

95 年專門職業及技術人員會計師考試試題

等 別：高等考試
類 科：會計師
科 目：審計學（包括審計準則公報與職業道德規範）

甲.申論題部份：（50 分）

一.民營企業之管理階層藉財務報表而作出一些聲明（assertion），供會計師查核，另一方面政府官員須依公職人員財產申報法申報本人及配偶所有財產。甲君申報共有 10 件古董字畫，總價共值 \$300 萬，惟有一不以為然之乙君聲稱甲君申報不實，願以 \$1,000 萬向甲君購買其應申報之所有財產。試問：

(一)甲君藉上述申報而作成之聲明有那些？請依民營企業管理階層作成聲明之方式來回答。（4 分）

(二)乙君挑戰甲君作成之聲明不當，其挑戰的聲明是那些？（4 分）。

【擬答】：

(一)管理當局之聲明有如下之五項：

1. 存在或發生（或稱為有效性，與高估有關）
2. 完整（與低估或漏列有關）
3. 評價或分攤：評價的聲明乃指入帳的交易金額是正確的，且是依一般公認會計原則入帳。
4. 權利與義務：顯示在財務報表上的資料負債必需是確屬該公司的權利及義務
5. 表達與揭露：交易不僅應以正確的金額表達，且應歸屬在適當的類別

(二)甲君所申報之財產內有關古董字畫部份為 \$300 萬元，而乙君願以 \$1,000 萬元購買一事，顯示乙君主要質疑甲君「入帳金額正確性」亦即針對評價或分配之主張認定可能有問題，又其古董字畫乙君判斷約為 1000 萬元，卻見列示 300 萬元，另一方面而言懷疑其低估或漏列之完整性。故本例中乙君係挑戰甲君之下列兩項聲明：

1. 完整性
2. 評價或分配

二.以下三小題均與期後事項有關：（20 分）

(一)依現行審計準則公報第 30 號「期後事項」之規定，期後事項可分為那三類？

(二)依期後事項對財務報表之影響，可分為那二類？

(三)查核人員獲悉查核報告日後，至查核報告交付日間有對財務報表重大影響之事實，查核人員應如何處理？其對查核報告之日期及會計師之查核責任又有何種影響？

【擬答】：

(一)期後事項包括下列三類：

1. 資產負債表日後至查核報告日間發生之重大事項。
2. 查核報告日後至查核報告交付日間查核人員獲悉之重大事實。
3. 查核報告交付日後查核人員獲悉之重大事實。

(二)期後事項依其對財務報表之影響可分為下列兩類：

1. 此種事項對存在於資產負債表日之狀況可提供進一步之證據，並影響資產負債之評價。
2. 此種事項表徵在資產負債表日後發生之狀況，可提供判斷企業未來財務及經營情況之有用資訊。

(三)1. 若查核人員獲悉查核報告日後至查核報告交付日間有對財務報表重大影響之事實，應與管理階層討論是否修正財務報表。

2. 若管理階層因期後事項而修正財務報表，查核員應執行必要之查核程序，以對修正後之財務報表提出查核報告，並以查核程序完成日為查核報告之日期。惟若期後事項僅須揭露而無須調整財務報表者，會計師得就下列二法，擇一載明查核報告之日期：

(1)載明雙重日期，此時查核報告之日期，除增註事項外，其他期後事項之查核責任限於外勤工作完成日。

(2)以完成增註期後事項查核之日為查核報告之日期，此時，會計師對於所有期後事項之查核責任，均延申至查核報告日。

三.甲公司 94 年財務報表請 A 會計師查核，A 會計師並出具無保留意見查核報告。民眾 B 君曾於乙飯店消費，將其取得之統一發票供作甲公司負責人報銷交際費之憑證，此舉為甲公司大股東發現，再請 C 會計師查核甲公司交際費支出。C 會計師之查核過程包括：先了解甲公司交際費之銷流程、查訪 A 會計師及其助理人員、調閱甲公司之傳票、比對甲公司核銷的發票是否與 B 君所宣稱之發票一致？並詢

志聖 CPA 歷屆試題

問甲公司之會計人員及民眾 B 君。試問：(12 分)

- (一) A、C 二位會計師是否須連繫？如何連繫？
 (二) A、C 二位會計師所進行之查核性質有無不同？請辨認並加說明。
 (三) C 會計師於執行詢問 (i n q u i r y) 之查核程序時，應詢問之對象有那些？請加辨明。

【擬答】：

- (一) 1. A、C 兩位會計師最好由 C 會計師應主動與 A 會計師連繫，其方式可採口頭或書面為之。惟其 C 會計師與 A 會計師連繫前，應先經甲公司同意請前任會計師詳盡答覆。
 2. (1) C 會計師應於接受委任前先向 A 會計師採用口頭或書面之查詢，以取得有關 A 公司之資訊，供作是否接受委任之參考。
 (2) C 會計師於接受委任後，通常會向 A 會計師借閱之工作底稿
 (二) A、C 兩位會計師執行之工作不同
 1. A 會計師執行之工作為財務報表審計
 2. C 會計師執行之為特殊目的的查核，其惟對財務報表內之特定項目為之。
 (三) C 會計師執行詢問程序時，應詢問：
 1. 瞭解 A 公司內控制度時，C 會計師應查詢受查者適當之管理階層及員工。
 2. 執行 A 公司控制測試時，C 會計師應查詢受查者之適當員工。
 3. 執行公司交際費之證實測試時，C 會計師應詢問財務及會計人員有關交際費申報領現、支付或入帳之過程。

四王會計師受託查核 B 公司財務報表，請針對下列各種獨立情況判斷，應出具何種類型之查核報告？

(10 分) 請按以下格式答題：

項目	查核報告類型
X	XX意見
項目	情況
1	該公司某大客戶在期後宣告倒閉，但公司只願意在財務報表附註揭露，而不願意提足該筆極可能無法收回之呆帳。
2	該公司之某一重大子公司係由其他會計師查核，且該子公司經該其他會計師查核後，因繼續經營假設有疑慮而出具修正式無保留意見之查核報告。
3	該公司某項機器設備之耐用年限，經本年度重新評估，由原估計之 10 年變更為 5 年，但會計師並不認同此項變更。
4	該公司嘉義廠在期後發生火災，遭受嚴重焚毀，財產損失雖可得到全額保險賠償，但修復期間因營業中斷而發生之損失未在理賠範圍內，且其金額無法估計。
5	該公司於本年度遭競爭對手甲公司控告涉嫌侵犯其專利權，並要求賠償 2 億美元，金額重大，且已經二審判決敗訴，刻正上訴三審中，但管理階層認為最終結果尚待法院判決，不應估計入帳，僅於附註揭露。

【擬答】：

項目	情況
1	保留或否定意見
2	修正式保留意見
3	保留或否定意見
4	(1)若財務報表附註內有揭露此項火災，則出具修正式無保留意見。 (2)若財務報表附註內未充分揭露此項火災，則出保留或否定意見。
5	保留或否定意見

乙.測驗題部份：(50 分)

- (C) 1. 下列有關錯誤舞弊之敘述，何者正確？
 (A)錯誤或舞弊可以藉內部控制制度之設計及執行而完全排除
 (B)會計師查核財務報表之工作，係專為發現所有的舞弊而設計
 (C)管理階層應負防止或發現錯誤與舞弊之責任
 (D)會計師進行查核工作，定能發現所有的錯誤與舞弊
 (D) 2. 會計師受託對馬克公司是否符合借款契約中有關流動比率之約定進行查核。此種審計之類型為何？
 (A)財務報表審計 (B)作業審計 (C)特殊目的審計 (D)遵循審計
 (C) 3. 查核人員於查核公開發行公司時，發現公司有非法行為。會計師應如何處理？

志聖 CPA 歷屆試題

- (A)逕行通知主管機關（金融監督管理委員會）
(B)執行更多的查核程序
(C)將實情告知受查者的高階管理人員
(D)就受查者的非法行為，直接向法院按鈴控告
- (A) 4. 會計師在瞭解 A 公司之內部控制時，發現該公司授與員工之權力與其擔負之責任顯不相當，表示該公司最可能無效的內部控制組成要素是那一項？
(A)控制（內部）環境 (B)風險評估
(C)資訊與溝通 (D)監督
- (B) 5. 若會計師發現一家公開發行公司與財務報導有關的內部控制有重大缺失，該會計師針對該發現可採取的適當處理程序為何？①將該項缺失向管理階層及審計委員會報告②在給股東的報告中報導該項缺失③增加已規劃的餘額測試程序，以便將可能由該項缺失導致的錯誤類型納入考慮
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- (D) 6. 查核人員在瞭解受查公司存貨之內部控制時，最有可能採行下列何種方式？
(A)盤點存貨 (B)分析存貨之週轉率
(C)重新計算存貨之價值 (D)檢視存貨控制之書面說明
- (C) 7. 不同來源的審計證據，具有不同的說服力。下列何種文書憑證的品質最佳？
(A)出貨通知單 (B)驗收單 (C)函證之回函 (D)進貨發票
- (B) 8. 函證為證實查核程序之一種。如某大額之應收帳款經二次函證後，仍未回函。此時，查核人員應如何因應較為適宜？
(A)再做第三次函證
(B)查核期後收款及銷貨相關文件，並以電話向對方查詢
(C)放棄該樣本，並重新選擇
(D)以傳真方式函證
- (A) 9. 下列何項錯誤無法由批次控制（batch control）偵測出來？
(A)電腦操作員在每週的計時卡處理程序中加入假造的員工名單
(B)一星期僅工作 5 小時的員工，領到 50 小時的薪資
(C)因為某員工的計時卡在從薪資部門轉到資料輸入部門時遺失，所以該員工的計時卡未被處理
(D)以上的錯誤都會被偵測出來
- (D) 10. 下列有關內部控制之敘述，何者錯誤？
(A)內部控制係一種管理的過程
(B)內部控制係由管理階層設計
(C)內部控制受有先天限制
(D)內部控制係由控制環境、風險評估、控制活動、資訊及溝通五項要素組成
- (B) 11. 受查客戶常會在評價一些資產和負債科目時，取得專家（specialist）的協助，會計師應評估專家之工作。以下與會計師評估責任有關之敘述，何者正確？
(A)會計師決定受查公司之資產是否以取得日當天的帳面價值入帳。
(B)會計師評估受查客戶對公平市場價值的估計
(C)會計師用類似資產的重置成本，來評估已記錄資產之價值是否合理
(D)會計師籍與營業人員的討論，來評估已記錄資產之價值是否合理
- (B) 12. 查核人員有時須估計金額，在下列何種情況，並不適合採用比率估計法（ratio estimation）？
(A)總分類帳及其明細分類帳各科目之餘額皆已知
(B)母體中各樣本單位之帳面金額未知
(C)母體中有許多樣本單位之查核金額，與帳面金額間有差異
(D)樣本單位之查核金額，與其帳面金額約略呈比率之關係
- (A) 13. 會計師在閱讀某上市公司之 94 年度年報時，發現受查者在致股東報告書中提及該公司因受行業不景氣及產品轉型之影響，未來 5 年之營收及獲利很可能大幅衰退。以下諸陳述中，何者為正確？
(A)會計師依審計準則公報第 40 號「其他資訊之閱讀與考量」之規定，須閱讀及考量受查公司的年報
(B)會計師應教導受查公司如何編製年報，告訴受查公司不須在年報中提及對未來的預期，尤其是長期的不利預期，尤應避避免

志聖 CPA 歷屆試題

- (C)會計師的責任，不但有閱讀受查者的年報，且有考量該等資訊是否正確，以及提出報告之責，報告中須指出年報上的資訊是否正確
- (D)會計師於考量年報所給資訊時，只須考量其與財務報表所述資訊是否一致
- (D) 14. 使用屬性抽樣決定樣本量的大小時，下列那一因素的影響力通最小？
- (A)預期母體偏差率 (B)過度信賴風險
(C)可容忍偏差率 (D)母體的大小
- (A) 15. 在採行屬性抽樣時，母體偏差率的最佳估計值為何？
- (A)樣本偏差率 (sample exception rate)
(B)可容忍偏差率 (tolerable exception rate)
(C)以前年度的查核經驗
(D)推論之母體偏差率上限 (computed upper exception rate)
- (D) 16. 會計師 5% 母體預期偏差率 (expected population exception rate, EPER)，2% 的抽樣風險 (sampling risk, SKR) 以及 7% 的可容忍偏差率 (tolerable exception rate, TER) 之下，選取 50 份單據作為樣本，查核後，發現其中 3 份單據有錯誤，則會計師在評估樣本結果之後，會採取下列何項程序？
- (A)因為 TER 和 SR 的總和超過 EPER，所以會計師會修正控制風險 (control risk) 之規劃評估水準 (planned assessed level)
(B)因為樣本的偏差率和 SR 的總和超過 TER，所以會計師認樣本結果可以支持控制風險之規劃評估水準
(C)因為 TER 減掉 SR 等於 EPER，所以會計師認為樣本結果可以支持控制風險之規劃評估水準
(D)因為樣本的偏差率和 SR 的總和超過 TER，所以會計師大概會修正控制風險之規劃評估水準
- (B) 17. 查核人員可以使用屬性抽樣查核存貨，以估計下列存貨的那一項資訊？
- (A)存貨的平均單價 (B)滯銷存貨的比率
(C)存貨的總金額 (D)存貨的總數量
- (B) 18. 會計師查核受查公司之短期投資，當其投資標的為上市公司時，以下何者係較有效的查核方法？
- (A)盤點上市公司之股票
(B)檢視臺灣股票集中保管事業股份有限公司存摺上之記錄
(C)函證被投資之上市公司
(D)向被投資上市公司之股務人員詢問
- (A) 19. 函證是查核人員獲取查核證據方法之一。當查核人員在查核下列那些科目及向下列那些人函證時，最不可能發現被查核的資產有提供質押保證情事者，通常為：
- | 查核的科目 | 詢證函的收受人 |
|------------|------------------|
| (A)應收票據 | 應收票據之發票人 |
| (B)現金及約當現金 | 發行定存單之金融機構 |
| (C)長期投資 | 發行股票之上市公司或股務代理機構 |
| (D)短期投資 | 發行海外基金之公司 |
- (D) 20. 甲公司民國 94 年度受行業不景氣影響，致 94 年度營收大幅減少，虧損嚴重，乃於 95 年度減資彌補虧損，並增資引進新投資者汪君。增資後，汪君成為甲公司新任董事長，掌控一半以上董事席位，並指派總經理，營收因而大幅增加，其中部分係汪君所引介。會計師於查核甲公司 95 年度財務報表時，針對前述情事，應特別加強下列那一項查核程序？
- (A)查核股東會及董事會有關資本增減之紀錄
(B)查明汪君所引介之銷貨對象是否自汪君取得資金
(C)查明汪君所引介銷貨交易之合法性
(D)查明汪君所引介銷貨交易之真實性
- (D) 21. 下列那一種情況較不易發生銷貨收入虛增之情事？
- (A)本期新增重要海外銷貨客戶
(B)總資產週轉率增加，但應收帳款週轉率反而變慢
(C)期後發生大量銷貨退回

志聖 CPA 歷屆試題

- (D)主要銷貨客戶為公營事業
- (A) 22. 我國勞工退休金條例中關於員工退休金給付之部分，自民國 94 年 7 月 1 日起改採確定提撥制。甲公司於民國 94 年 8 月 1 日成立，主要營業活動自同年 10 月 1 日開始，則會計師查核甲公司 95 年度財務報表時，關於退休金之查核，下列那一項非為必要之查核程序？
- (A)將本期退休金費用與上期金額比較，並分析其重大差異原因
 - (B)取得精算師報告，並評估精算師之專業經驗是否足夠
 - (C)核算期末應付退休金之估列是否正確
 - (D)查核應付退休金之期後付款情形
- (D) 23. 甲會計師受託查核台北公司 94 年度財務報表，但未受託查核高雄公司之 94 年度財務報表。甲會計師為查核台北公司一筆對高雄公司銷貨之真實性時，通常不會執行下列那一項程序？
- (A)查核出貨單
 - (B)查明貨品是否確實交運，並經高雄公司簽收
 - (C)查核收款情形，且注意款項是否確實由高雄公司支付
 - (D)到高雄公司查核相關帳冊及憑證，確認其確有進貨之情事
- (A) 24. 有關會計師受託執行上市、上櫃發行公司財務季報表核閱之敘述，下列何者正確？
- (A)會計師無法藉由核閱而發現侵吞資產之舞弊
 - (B)會計師對重大性之考量，與查核半年度財務報表時不同
 - (C)會計師應於核閱報告敘明財務報表在所有重大方面是否依照一般公認會計原則編製
 - (D)於核閱報告日後發生之期後事項，若對財務報表有重大影響者，會計師即應執行核閱之程序
- (A) 25. 根據我國審計準則公報第 19 號「財務預測核閱要點」，會計師在核閱企業之財務預測時，對其是否依據「財務預測編製要點」編製之敘述，下列何項正確？
- (A)會計師提供積極之確信
 - (B)會計師提供消極之確信
 - (C)會計師不提供任何確信
 - (D)會計師是否提供任何確信，視財務預測編製要點是否合理而定