

# 99 年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、 社會工作師、不動產估價師、專利師考試試題

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）

金永勝 老師主解

甲、申論題部分(50 分)

一、周會計師採用機率大小成比例 ( probability-proportional-to-size，簡稱 PPS ) 抽樣方法，以測試期末應收帳款是否高估，相關查核資訊如下：

(一)母體金額 - 應收帳款期末帳面值 = \$ 2,400,000 ；可容忍誤差 (tolerable misstatement) = \$ 280,000 ；期望誤差 (expected misstatement) 乘以擴張因子 (expansion factor) = \$ 40,000 ；信賴因子 (reliability factor) = 3 (採用在無誤差且誤受風險 5%)，試計算：

1. 應選取樣本量為多少？(3 分)

2. 選樣區間 (sampling interval) 金額？(2 分)

(二)承上，執行選樣測試有下列 3 筆錯差情形，試計算預計母體總誤差 (projected misstatement) 金額多少？(4 分)

帳列數	查核數
\$40,000	\$39,500
\$750	\$600
\$85,000	\$60,000

(三)承上，經計算整體誤差上限 (upper error limit) 金額如有下列兩種情形：

1. \$210,000，試問是否作出母體無重大誤差的結論？其理由為何？(2 分)

2. \$294,000，試問周會計師可能有那些回應？試列舉二種？(4 分)

**【命中特區】詳見志聖系列金永勝老師審計學課本之(九)重要範例**

☞ 擬答：

$$(一) \text{樣本量} = \frac{\$2,400,000 \times 3}{\$280,000 - \$40,000} = \frac{\$7,200,000}{\$240,000} = 30 \text{ 個}$$

$$\text{選樣區間} = \frac{\$2,400,000}{30} = \$80,000$$

(二)

帳列數	查核數	錯誤百分比	抽樣區間	預計母體總誤差
-----	-----	-------	------	---------

\$40,000	\$39,500	1.25%	\$80,000	\$1,000
750	600	20%	80,000	16,000
85,000	60,000	----	----	25,000
				<u>\$42,000</u>

(三) 1. 若整體誤差上限為\$210,000 因小於可容忍誤述\$280,000 會計師應會接受應收帳款\$2,400,000 未含重大誤述之假設。

2. 若整體誤差上限為\$294,550 因大於可容忍誤述\$280,000 會計師會：

(1) 與公司討論要求更正查核過程中所發現之已知錯誤於本題中, 只要公司願意將帳列\$85,000 之金額改為\$60,000, 則會計師便可接受應收帳款\$2,400,000 未含重大誤述之假設。

(2) 若公司不願更正, 會計師應拒絕應收帳款,\$2,400,000

二、張三會計師分別與他的三家受查公司(甲、乙及丙公司)討論出具查核報告之情況, 下列為這三家公司之情況：

況, 下列為這三家公司之情況：

(一) 甲公司將機器設備之折舊方法由直線法改為倍數餘額遞減法, 而張三會計師也同意該折舊方法之改變能反映應機器設備之使用情況。甲公司雖同意該折舊方法之

改變對財務報表有重大之影響, 但主張只要在財務報表附註之“重大會計政策彙

總說明”中揭露即可, 無須在查核報告中提及此一原則改變。

(二) 乙公司有一債務合約限制公司股利之發放, 以便維持公司之流動比率在一定水準

之上。乙公司過去皆能遵守該合約之限制, 其認為可預見之未來不太可能違反該

限制條款, 因此主張在財務報表中無須提到此一限制條款, 以免誤導財務報表使

用者。

(三) 當年度丙公司購併另一家公司並取得其 90% 之股權, 購併交易亦已適當地處理,

但合併報表中, 並未適當表達子公司少數股權之保留盈餘之淨利。雖然張三會計

師及丙公司皆同意該少數股權具有重要性，但丙公司堅持子公司少數股權股東應該去閱讀子公司之財務報表，以了解其權益，而非透過合併財務報表。

請指出上述 3 種情況下，張三會計師各應如出具查核報告？並說明理由。請按照

下列格式作答否則不予計分。(15 分)

**【命中特區】詳見志聖系列金永勝老師審計學課本 P19-28、P19-42、P19-47、P19-51**

☐ 擬答：

情況	對查核報告之影響	理由
(一)	無保留意見標準式	1. 當下列二項情況同時成立時，會計師應於查核報告意見段之後加一說明段，簽發修正式無保留意見(參考 SAS NO.33 誤述 28) (1)當受查者之會計原則變動對受查者財務報表之可比較性產生重大影響。 (2)會計師對此變動亦同意 (Concur) 2.會計估計變動之不需增加解釋段也不影响一致性。 3.本題為折舊方法改變為會計估計變動。
(二)	保留式否定意見	有下列情況且會計師認為情節重大者，應出具保留意見查核報告： 會計師對管理階層在會計政策之選擇，或財務報表之揭露認為有所不當。若情節極為重大，致財務報表無法允當表達財務狀況、經營成果或金流量，出具保留意見仍嫌不足者，會計師應出具否定意見之查核報告。
(三)	保留式否定意見	理由同上

三、台北公司僅有一被投資公司 - 高雄公司，持股比例為 90%，台北公司及高雄公司

民國 97 年度財務報表分別由不同會計師事務所之甲會計師及乙會計師簽證，試

根據我國審計準則公報之規定，回答下列問題：

(一)何謂主查會計師？何謂其他會計師？(6分)

(二)假設高雄公司資產總額占台北公司及高雄公司合併資產總額之80%，高雄公司營業收入之90%，請問主查會計師是甲會計師或乙會計師？(2分)

(三)假設高雄公資產總額占台北公司及高雄公司合併資產總額之10%，高雄公司營業收入占合併營業收入之5%，請問主查會計師是甲會計師或乙會計師？(2分)

**【命中特區】詳見志聖系列金永勝老師審計學課本 P19-14**

☞擬答：

(一)1.主查會計師 (Principal Auditor)：受查者財務報表之查核工作，分由不同會計師執行 (不包括聯合出具查核報告之共同執行查核工作之會計師)，負責對財務報表整體出具查核報告之會計師。

2.其他會計師 (Another Auditor)：負責查核受查者子公司、分支機構或其他被投資公司財務報表之會計師。

(二)乙會計師

(三)甲會計師

四、甲會計師經朋友介紹投資乙公司後，乙公司董事長於一次董事會議中，請甲會計

師代編其年度財務報表，甲會計師於是馬上派一位事務所員工將乙公司帳冊拿回

事務所，並要求讓員工即刻開始依帳冊內容編製財務報表。該員工於彙整帳冊內

容編製財務報表時，發現乙公司之收入與費用之認列均採現金基礎，該員工無法

理解，於是報告甲會計師，甲會計師認為只是代編，雙方未簽訂任何委任契約，

甲會計師也不擬出具任何報告，於是囑咐該員工無須進行了解，依乙公司帳冊編

製乙公司財務報表即可。之後乙公司董事長時常將他們公司的財務報表係由甲會

計師代編一事掛在口邊，到處宣揚。

試依審計準則公報第 35 號「財務資訊之代編」指出甲會計師之三項錯誤，並說

明錯誤之理由。試以下列表格式作答。(10 分)

**【命中特區】**詳見志聖系列金永勝老師審計學課本 P20-36(三)1、2 及 P20-37(四)1. 及 P20-38(五)1、2

擬答：

項目	錯誤行爲	錯誤理由
1	會計師令事務所員工代編,並命其無需進行瞭解。	1.會計師代編財務資訊時，應先瞭解委任人之業務與營運概況，進而熟悉委任人所屬行業適用之會計原則與實務，暨財務資訊之內容與格式。 2.會計師代編財務資訊時，應對委任人下列事項具一般性之瞭解： (1)交易性質。 (2)會計紀錄之內容與格式。 (3)會計基礎。 3.會計師通常藉與委任人往來經驗或詢問委任人之員工，以瞭解前述事項。
2	沒有簽訂委任書	基於委任人與會計師雙方之權益，會計師應與委任人簽訂委任書，列明主要約定條款。
3	會計師代編後不打算出報告	會計師姓名如代編之財務資訊發生關聯，應出具報告。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (D) 1. 我國審計準則公報的制定機構，目前為那一個單位？  
 (A)審計部 (B)中華會計教育學會  
 (C)中華民國會計師公會全國聯合會 (D)財團法人中華民國會計研究發展基金會  
**【命中特區】**：審計學課本 P1-9 三 (一) 1.
- (D) 2. 制定審計準則公報之目的，不是在：  
 (A)規範會計師查核財務報表之品質  
 (B)訂定查核程序之指引  
 (C)作為查核人員作成審計判斷之依據

(D)制定會計師行為守則之依據

【命中特區】：審計學課本 P1-9 及 P2-15.

(B) 3. 查核團隊應討論受查者財務報表易因舞弊而導致重大不實表達之各種狀況。下列敘述均與查核團隊之討論有關，其中何者錯誤？

(A)通常只須由團隊中較有經驗之查核人員參與

(B)討論時，不須提及尙未被證實之舞弊傳聞

(C)團隊成員須討論，是因一旦經過討論，少數關鍵團隊成員與受查者管理階層串通，為其護航之可能性即降低

(D)團隊成員對管理階層及治理單位之誠實與正直，於討論的過程中，須保持專業上之懷疑態度

(D) 4. 查核人員若發現受查者之管理階層涉及重大違法行為時，下列何者是其最不宜採取之行動？

(A)與受查者之治理單位溝通該等違法情事

(B)考慮尋求法律專家之意見

(C)考慮終止委任合約之可能

(D)主動向主管機關報告查核發現

【命中特區】：審計學課本 P3-35-P3-36.

(A) 5. 下列何者不是財務報導舞弊(fraudulent financial reporting)？

(A)將公司資產挪作私人使用

(B)偽造或竄改會計紀錄或相關文件

(C)故意漏列或虛列交易事項

(D)蓄意誤用會計原則

【命中特區】：審計學課本 P3-2 中間部分

(C) 6. 根據會計師職業道德規範，下列何項行為是被禁止的？

(A)為非查核客戶代購記帳軟體

(B)為媒體專欄「稅務幫手」寫稿，並集結出書

(C)和會計軟體發展公司訂有契約，向其收取推薦查核客戶軟體售價 4%的佣金

(D)為非查核客戶從事稅務規劃業務，並收取或有酬金

【命中特區】：審計學課本 P2-3 第三行

(B) 7. 下列有關會計師保密義務的陳述，何者錯誤？

(A)即使會計師不再繼續受託查核，其對原受查者之保密義務仍應繼續

(B)前任會計師無論如何不得向繼任會計師透露客戶之資料，以免違反保密義務

(C)會計師在取得委託人同意後，得對外透露委辦案件之相關資料

(D)主管機關向會計師查閱其承辦案件之有關資料時，會計師應先通知客戶，然後才提供資料

【命中特區】：審計學課本 P2-30 下面§3 §4

- (D) 8. 根據我國會計師職業道德規範公報，下列敘述何者錯誤？
- (A)會計師經由業外人士介紹業務時，不得支付佣金、手續費或其他報酬
  - (B)會計師承辦財務報表查核業務時，其簽訂之合約不得以達成某種結果為條件
  - (C)會計師不得以不正當的抑價方式延攬業務
  - (D)會計師因其他會計師退休而概括承受其業務時，不得對其他會計師為任何給付

【命中特區】：審計學課本 P2-22 下面§10.

- (A) 9. 以下有關審計抽樣之敘述，何者錯誤？
- (A)審計抽樣係因抽樣取得證據，只會產生抽樣風險，不會有非抽樣風險
  - (B)採用抽樣方式執行內部控制之控制測試時，其產生之抽樣風險之一為信賴不足風險
  - (C)查核人員採用抽樣方式進行證實測試時，產生之抽樣風險包括不當拒絕風險
  - (D)信賴不足風險及不當拒絕風險與查核之效率有關，通常會導致查核人員執行額外之查核工作

【命中特區】：審計學課本 P7-9 第一行

- (D) 10. 系統抽樣(systematic sampling)與隨機亂數抽樣(random number sampling)相較，下列那一項為系統抽樣之優點？
- (A)在進行統計推論時，提供更堅強的基礎
  - (B)在抽出又放回的情況下，抽樣工作會更具效率
  - (C)更能抽出具代表性的樣本
  - (D)樣本單位無須事先按序編號

【命中特區】：審計學課本 P7-22 中間

- (B) 11. 下列何者乃會計師最容易經由查核程序查出舞弊行為之會計事項？
- (A)為他人（公司）背書保證
  - (B)提供不動產，供他人作為借款之擔保品
  - (C)從事衍生性金融商品交易
  - (D)提供無名可轉讓定期存單，供他人借款之擔保品

【命中特區】：審計學課本 P21-8 (三)

- (A) 12. 查核人員於執行下列何項查核程序時，可採用內部稽核人員之工作？
- (A)了解內部控制
  - (B)評估固有風險
  - (C)決定重大性標準之大小
  - (D)決定抽查之程序

【命中特區】：審計學課本 P9-83 第3項

- (D) 13. 會計師發現財務比率有以下的變動：存貨週轉率由前期的4.2增加為本期的7.3；應收帳款週轉率由前期的7.3降為本期的2.8；銷貨收入成長率由前期的8%增加為本期

的15%。下列何者不是會計師應該根據這些資訊所作的有關偵測風險(detection risk)之結論？

- (A)可能是因為強調銷貨成長，所以庫存減少
- (B)可能是銷貨量增加而導致應收帳款成長
- (C)可能是應收帳款的帳齡變大，且收現之可能性降低
- (D)應收帳款的帳齡變大，可能係因促銷所致，與其收現性無關

【命中特區】：審計學課本 P11-38

(A) 14. 會計師在執行查核時發現受查客戶因將某筆銷貨交易紀錄兩次，所以財務報表產生重大的誤述。受查客戶立即承認錯誤，而且在財務報表公布之前更正內部控制的缺失。以下那一項與會計師對於受查客戶內部控制的評估及會計師查核報告有關的敘述是正確的？

- (A)對該受查客戶之內部控制品質，會計師作成品質欠佳之評估
- (B)因為錯誤是在會計師例常的審計過程當中被偵測出來，所以會計師對於受查客戶的內部控制應該簽發無保留意見
- (C)如果會計師已經在內部控制的報告中指出該項錯誤，則不須再將該項誤述的性質和金額及內部控制的缺失在與審計委員會 (audit committee) 溝通時單獨報導出來
- (D)由於誤述是發生在認列收入之時，所以會計師須對公司的財務報表簽發保留意見

(D) 15. 會計師採用專家報告作為查核證據時，下列敘述何者錯誤？

- (A)會計師應評估專家之身分是否客觀
- (B)會計師應評估專家報告所用之假設或方法及其應用是否適當
- (C)會計師應評估專家報告所用之資料是否適當
- (D)會計師如認為必要，得於查核報告中提及專家報告

【命中特區】：審計學課本 P5-14

(D) 16. 會計師首次受託查核財務報表，有關期初餘額之查核，其範圍不包括下列何項？

- (A)前期結轉本期之金額
- (B)受查者前期所採用之會計原則
- (C)前期期末已存在之或有事項及承諾
- (D)前期損益表之金額

【命中特區】：審計學課本 P4-60 下面

(C) 17. 有關查核工作底稿之敘述，下列何者正確？

- (A)會計師對於查核工作底稿，應盡保密及善良保管之責任，故無論在何種情形下，外界皆不得調閱

- (B)會計師係由受查公司所聘任，故受查公司如欲借閱查核工作底稿，會計師均不得拒絕
- (C)基於查核合併財務報表之需要，予公司查核會計師經子公司通知後，應允許母公司之查核會計師借閱子公司之查核工作底稿
- (D)受查公司之股東為保障其權益，得向該公司之簽證會計師借閱查核工作底稿，會計師不得拒絕

【命中特區】：審計學課本 P6-18 ④

- (A) 18. 若查核人員認為管理階層是正直的、科目餘額誤述的風險很低，以及受查客戶的資訊系統是可靠的，則下列與「是否需執行帳戶餘額之直接測試」有關的結論中，查核人員可以作成者，有：
- (A)須直接測試的範圍，以重大的帳戶餘額為限；測試的程度須能支持查核人員所評估的低風險
  - (B)不須直接測試帳戶之餘額
  - (C)如果審計風險訂在較低的水準，則須執行帳戶餘額的直接測試；反之，若訂在較高的水準，則不須執行
  - (D)對所有的科目餘額均應執行直接測試，以便獨立驗證財務報表是否允當
- (D) 19. 下列何者不是適當使用一般通用審計軟體（generalized audit software）的方式？
- (A)編製應收帳款帳齡分析表
  - (B)讀取完整的主檔，以進行全面的完整性複核
  - (C)讀取檔案，並選取金額超過 \$ 5,000 和逾期 30 天以上的應收帳款交易，以進行後續的查核分析
  - (D)產生可以交由整體測試法（integrated test facility）繼續處理的交易

【命中特區】：審計學課本 P8-44

- (B) 20. 電腦審計人員在測試受查者應收帳款帳齡報表的可靠性時，經常採用查核人員可以控制或自行設計之程式，再次處理實際交易資料，將處理結果與受查者的帳齡報表加以比較，此種電腦輔助查核技術為何？
- (A)資料測試法（test data）
  - (B)平行模擬（parallel simulation）
  - (C)整體測試法（integrated test facility）
  - (D)標記與追蹤（tagging and tracing）

【命中特區】：審計學課本 P8-47 中間第 4 項

- (B) 21. 以下有關電腦資訊系統的一般控制及應用控制之敘述，何者正確？①應用系統開發與維護控制屬應用控制 ②電腦系統處理錯誤可被偵測並更正屬應用控制 ③未經授權不得使用電腦設備、資料檔及程式屬一般控制 ④電腦系統中有檢查輸入位

數的控制屬應用控制 ⑤一般控制係有效應用控制不可或缺的基礎，查核人員先複核一般控制較為有效率

- (A)②③⑤ (B)③④⑤ (C)②③④ (D)①④⑤

【命中特區】：審計學課本 P8-19-P8-33

- (D) 22. 當查核某一受查者總帳系統後，發現該受查者的某一資訊人員同時有切立、核准傳票並過帳之系統權限，下列查核程序何者最為有效？

- (A)因該員非為會計人員，無舞弊之動機，故無須進一步查核  
 (B)詢問該資訊人員是否有切立異常之傳票  
 (C)詢問會計主管是否有發現異常之交易，並了解內部稽核主管之稽核結果  
 (D)自資料庫下載所有總帳分錄，複核有無該資訊人員切立、核准或過帳之交易

【命中特區】：審計學課本 P8-48

- (C) 23. 有關資料庫系統之控制，下列敘述何者錯誤？

- (A)資料一致性之協調通常係資料庫管理者之責任  
 (B)資料庫系統若無適當控制，可能增加財務資訊不實表達之風險  
 (C)資料庫系統之應用控制對降低舞弊與錯誤之風險，相較於一般控制更為重要  
 (D)資料庫管理之控制如不適當，查核人員可能無法藉由證實測試彌補控制之不足

【命中特區】：審計學課本 P8-18

- (B) 24. A 公司 98 年度財務報表係委託甲會計師查核，97 年度財務報表則由乙會計師查核。A 公司 98 年度財務報表已依照一般公認會計準則編製並適當揭露；97 年度財務報表則少提折舊，且情節重大，惟乙會計師仍出具無保留意見之查核報告。甲會計師已依照一般公認審計準則執行查核工作，未受限制。試問甲會計師針對此比較財務報表，於出具查核報告時，應如何處理？

- (A)由於甲會計師只對 A 公司 98 年度財務報表表示意見，故無須採取任何行動  
 (B)甲會計師應要求 A 公司安排與公司管理階層即乙會計師三方會商，討論如何處理  
 (C)甲會計師應對 A 公司 97 年度財務報表執行查核工作  
 (D)甲會計師應徵詢法律專家意見

【命中特區】：審計學課本 P19-72 中間(2)

- (A) 25. 承上題，A 公司重編經乙會計師查核之 97 年度財務報表，而乙會計師並未重簽查核報告。此時，甲會計師應於查核報告的那一段敘明此一事實？

- (A)前言段 (B)範圍段 (C)意見段 (D)說明段

【命中特區】：審計學課本 P19-73