

101 年專門職業及技術人員高等考試試題

類 科：會計師

科 目：審計學

金永勝老師主解

甲、申論題部分：

一、行政院金融監督管理委員會於民國 98 年 5 月 14 日宣布「我國會計準則直接採用國際會計準則之推動架構案」，上市櫃公司及金融業應自民國 102 年開始依國際財務報導準則編製財務報告。以下為四種獨立之狀況：

- (一) A 上市公司於銷售商品時搭配給與客戶紅利積點，並於未來可依不同點數免費兌換相關商品，A 公司民國 102 年並未依國際會計準則第 18 號「IAS 18-收入」之會計處理規定，於銷售時參考歷史經驗客戶兌換紅利點數機率，估計並遞延其相對應之公允價值，俟未來轉換時認列為收入，且會計師認為對財務報表之影響情節重大。
- (二) B 上市公司對於不動產、廠房及設備之入帳成本，均依國際會計準則第 16 號「IAS 16-不動產、廠房及設備」之規定處理，包括除役、移除或復原義務之成本。惟相關除役成本等公允價值估計所採用之方法或重大假設，B 公司以文件遺失為由無法提供會計師查核，會計師認為對財務報表之影響情節極為重大。
- (三) C 上市公司於民國 102 年財務報表揭露有關首次採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形，以及所選擇之會計政策。
- (四) D 上市公司於民國 102 年導入國際會計準則，惟連續多年的虧損，會計師對公司未來是否有繼續經營的能力有相當高的疑慮，且財務報表編製所依據之繼續經營假設與實際情況不符，影響極為重大。

請針對以上四項狀況，依照我國審計準則公報，說明會計師對上開上市櫃公司民國 102 年財務報表出具查核報告之類型、理由，並於以下 8 個(A-H)選項中，選擇其查核報告中應包含之內容，並依先後順序排列之。

- A. 標準前言段 B. 增減文字之前言段 C. 標準範圍段 D. 增減文字之範圍段
E. 省略範圍段 F. 說明段 G. 標準意見段 H. 增減文字之意見段

例如：某狀況下，查核會計師應簽發無保留意見之報告，則表達為：

查核意見種類 理 由 查核報名之結構
無保留意見 A、C、G

注意：請採橫書方式，依以下格式答題，否則不予計分

狀況	查核意見種類	理由	查核報名之結構
(一)			
(二)			
(三)			
(四)			

【擬答】：

狀況	查核意見種類	理由	查核報告之結構
(一)	保留意見	重大違反 IAS。	ACFH
(二)	無法表示意見	缺乏證據達十分嚴重。	BFH
(三)	修正式無保留意見	101 與 102 年財務報表不一致。	ACGF
(四)	否定意見	D 上市公司於民國 102 年導入國際會計準則，且財務報表編制所依據之繼續經營假設與實際狀況不符，影響極為重大。	ACFH

二、查核人員執行財務報導查核之際，應擬定重大性，以作為評估證據收集數量多寡等事項之依據。請依我國審計準則公報第 51 號「查核規劃及執行之重大性」之規範，回答下列問題：

(一)何謂重大性？

(二)何謂執行重大性(Performance Materiality)？

【擬答】：

(一)所謂重大性是指財務報表中部時表達之程度，很有可能影響使用該財務報表人士之判斷。
(出自課本 P4-24)

(二)執行重大性係查核人員所設定低於財務報表整體重大性之單一或多個金額，使未更正及未偵出不實表達之彙總數超過財務報表整體重大性之可能性降低至一適當水準。執行重大性於某些情況下亦指查核人員所設定低於特定交易類別、科目餘額或揭露事項重大性之單一或多個金額。(出自課本 P4-25)

三、於測試電腦化內部控制測試時，常用之方法為測試資料法及平行模擬法，請依下列格式說明上述兩種方法之意義及其優、缺點。

注意：請採橫書方式，依以下格式答題，否則不予計分

方法	意義	優點(以條列式說明)	缺點(以條列式說明)
測試資料法			
平行模擬法			

【擬答】：(出自課本 P8-42~P8-44)

方法	意義	優點(以條列式說明)	缺點(以條列式說明)
測試資料法	試驗卡堆法是由查核人員設計一套虛擬(dummy)的交易資料，在查核人員之控制下，藉由受查者之 EDP 系統處理，以測試受查者資料處理程式之有效性(Validity)的審計方法。	①簡單便利 ②審計成本低	①僅能測試在某一時間點受查者之程式情況，無法對於受查者整個查核期間程式的情形，進行瞭解。 ②查核人員使用虛擬資料，只能對電腦程式內的控制加以測試，對於實際的文書記錄，未能透過本法進行適當的檢查 ③虛擬的交易可能遭有心人利用而改變受查者之真實交易及檔案，因此，只要查核人員採用「虛擬但有效」之測試資料時，記得適當的轉回該資訊。 ④用以測試之資料範圍受查核人員對內部控制瞭解程度與想像力限制，因此不可能測試所有的情況。
平行模擬法	平行模擬法係指查核人員利用與受查者目前正在執行之程式具	①審計人員能夠使用真實資料。 ②在幾乎不增加成本下，擴	①執行測試之程式為查核人員所自備的，由查核人員所提供。

(101 專技高考)

	備相同功能之程式，再次處理受查者之現有實際交易資料，並將處理結果與受查者 EDP 系統處理同一組交易的輸出結果相比較，以調查其差異。	大樣本量。 ③ 審計人員能夠獨立執行測試。 ④ 可在查核年度中不同的時刻進行，應用實際資料再次處理。 ⑤ 不會混淆委託客戶的檔案，並且可以在獨立於受查者 EDP 系統以外的電腦內執行。	② 查核人員必須具有基本電腦資訊系統知識
--	--	---	----------------------

四、依據審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」，會計師事務所應建立品質管制制度，以合理確信事務所及其人員已遵循專業準則及法令，且事務所或主辦會計師能於當時情況下出具適當之報告。試回答下列問題：

- (一) 主辦會計師之職責為何？
- (二) 簡述案件品質管制複核之意義為何？
- (三) 案件品質管制複核人員應具備之條件為何？

【擬答】：

- (一) 主辦會計師應向事務所提供案件之相關資訊（包括服務範圍），使事務所能評估該案件對獨立性之影響。（出自公報 P.5 第十七條）
- (二) 案件品質管制複核：係指於報告日前執行之程序，其主要目的在於用以客觀評估案件服務團隊所作之重大判斷及報告所依據之結論。（出自課本 P6-26）
- (三) 案件品質管制複核人員：係指對案件品質管制複核具備足夠且適切之經驗、能力及權限，且未參予該項案件之會計師、事務所其他人員、適當之合格外部人員或由前述人員所組成之團隊。（出自課本 P6-26）

乙、測驗題部分：

- (B) 1. 政府審計人員於整理查核發現時，必須考慮衡量標準、實際情況、原因及影響等四個要素。下列有關查核呆帳費用之說明，那幾項係屬「原因」要素？ ① 本年度呆帳損失較上年度增加 2 千萬元 ② 新上任的授信部經理未嚴格遵守授信政策 ③ 僅針對新客戶使用徵信報告 ④ 應收帳款沖銷月報表未分送授信經理 ⑤ 超過 100 萬元之訂單須經總經理核准
(A) ①②③ (B) ②③④ (C) ③④⑤ (D) ①④⑤
- (C) 2. 根據我國審計準則公報第 35 號「財務資訊之代編」，會計師受託代編財務資訊時，其報告提供之確信程度為何？
(A) 提供積極之確信 (B) 提供消極之確信
(C) 不提供任何確信 (D) 視會計師姓名是否與代編之財務資訊發生關聯而定
- (C) 3. 根據我國審計準則公報第 19 號「財務預測核閱要點」，下列有關會計師核閱企業財務預測之敘述，何項正確？
(A) 對企業編製之財務預測是否能達成，會計師提供積極之確信
(B) 對企業編製之財務預測是否能達成，會計師提供消極之確信
(C) 對企業編製之財務預測是否能達成，會計師不提供任何確信
(D) 對企業編製之財務預測是否能達成，會計師是否提供確信，視當時經濟環境的景氣程度
- (D) 4. 下列有關查核工作底稿之敘述何者有誤？
(A) 查核工作底稿可能以紙本、電子檔或其他方式記錄
(B) 查核工作底稿之格式、內容及範圍會受到受查者之規模及複雜程度所影響
(C) 每一查核案件應單獨建立查核檔案
(D) 查核工作底稿之紀錄應僅限於查核人員所記載之事項

(101 專技高考)

- (C) 5. 下列有關審計機關辦理績效審計之敘述，哪幾項是適當的？
①績效審計通常為事後審計 ②績效審計不必考慮受查單位內部控制之良窳
③績效審計重心包括經濟性、效率性及效益性 ④績效審計可以質疑行政部門之政策 ⑤績效審計執行過程應與受查單位人員保持良好溝通
(A)①②③ (B)②③④ (C)①③⑤ (D)①④⑤
- (A) 6. 正東會計師查核承德公司，該公司共有 5000 戶應收帳款，帳列金額總數為\$9,375,000；會計師依其專業判斷抽查 200 戶，結果樣本查核數為\$475,000，帳列數為\$500,000。假設錯誤重大標準為\$500,000，試問依「比率推估法」(Ratio Estimation)推估母體列帳錯誤數，下列敘述何者正確？
(A)母體列帳錯誤數\$468,750 (B)母體列帳錯誤數\$475,000
(C)母體列帳錯誤數\$500,000 (D)母體列帳錯誤數\$625,000
- (D) 7. 下列敘述何者正確？
(A)查核案件品質管制複核應於報告日後完成
(B)分析性程序不得作為風險評估程序
(C)品質管制政策及程序可為書面或口頭指示
(D)查詢之實施方式可為書面或口頭
- (C) 8. 行政院於民國 100 年 2 月 1 日訂頒「健全內部控制實施方案」，該方案之實施，係為合理確保達成下列那四項目標？
①提升施政效能 ②保障資產安全 ③預防貪污舞弊 ④提供可靠資訊 ⑤降低政治干擾 ⑥遵從法令規定
(A)①②③④ (B)②③④⑤ (C)①②④⑥ (D)①③⑤⑥
- (B) 9. 下列何者不宜為股票上市(櫃)公司財務報表查核案件之查核團隊人員？
(A)查核案件之主辦會計師 (B)查核案件之品質管制複核人員
(C)事務所內部之稅務部門人員 (D)事務所內部之電腦審計部門人員
- (D) 10. 下列所述情況，何者仍可接受該客戶之審計委任？
(A)代客戶保管錢財
(B)會計師或同事務所之其他共同執業會計師擁有客戶之股票
(C)代客戶編製原始文件或資料，例如：採購單、銷售訂單等，已證實交易之發生
(D)提供客戶稅務服務
- (D) 11. 會計師查核時，檢查律師費的單據及費用項目，主要目的是在查核：
(A)律師費用是否均已估例
(B)律師費用是否應該由公司支付
(C)已確定的法律案件，是否均以判決結果作合理的會計處理
(D)有無尚未確定的法律案件須估計入帳，或須以附註揭露者
- (C) 12. 下列那一項費用經由證實分析性程序，其可預期之結果較為準確？
(A)研究發展費 (B)廣告費 (C)折舊 (D)減損損失
- (B) 13. 會計師查核甲公司財務報表，所出具報告之第三段及第四段內容、其署名及日期如下：
甲公司高雄廠於民國 X2 年 3 月 14 日發生火災，遭受嚴重焚毀，其財產損失之帳面價值約新臺幣 6 千萬元，據甲公司管理階層聲稱，該項財產損失，未在理賠範圍之內，其金額無法估計。甲公司民國 X1 年度財務報表對此期後事項未予揭露，不符一般公認會計原則。依本會計師之意見，除上段所述火災事項未予揭露外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製，足以允當表達甲公司民國 X1 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

大明會計師事務所

會計師：王大明

民國 X2 年 2 月 14 日

(第三段所述事項之日期為民國 X2 年 3 月 14 日)

試問：下列敘述何者正確？

(101 專技高考)

- (A)此查核報告為修正式無保留意見
(B)會計師對於第三段所述事項之查核責任，延伸至 X2 年 3 月 14 日；對其他事項，則僅至 X2 年 2 月 14 日
(C)會計師對資產負債表出具保留意見，對損益表則出具無保留意見
(D)會計師之查核範圍受限制
- (D) 14. 查核人員實施函證時，多採積極式。所謂積極式函證，其意義為何？
(A)寄出之詢證函不得填上金額 (B)詢證函附有回郵信封
(C)對所有母體項目均予函證 (D)要求受函證者在任何情況下均須函復
- (B) 15. 「甲公司民國 X1 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查詢竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。」此段文字應列於查核報告的那一段？
(A)說明段(B)前言段(C)範圍段(D)意見段
- (B) 16. 下列何者不是會計師在進行屬性抽樣 (attribute sampling) 時須作的決策？
(A)樣本大小
(B)選擇那些項目要包括在樣本之中
(C)評估與樣本有關的資訊
(D)是否要將所有的階段均作成書面紀錄
- (C) 17. 當查核人員於進行證實測試時，若使用非統計抽樣，則下列何者無法執行？
(A)抽出具有代表性的樣本
(B)對母體作出一個點估計的預測
(C)使用機率的方法，衡量點估計的精確度範圍
(D)使用分層抽樣的方式選取樣本
- (C) 18. 下列那一項僅屬於「財務報導舞弊」而非「挪用資產之舞弊」？
(A)一位員工偷走了公司的一批存貨，並將該批存貨的減少紀錄為「銷貨成本」
(B)財務主管將客戶支付公司應收帳款之貸款，轉移用來償還他私人的債務，並且借記某個費用科目，以隱藏這項行為
(C)公司管理階層更改存貨盤點標籤 (inventory tags) 並高估期末存貨，同時低估銷貨成本
(D)一位員工從公司偷拿了小工具並且沒有歸還，相關的成本則以「其他營業費用」來記錄
- (A) 19. 一家郵購零售商透過商品目錄銷售複雜的電子設備。銷售員由電話接受訂單，再將訂單資料藉由電腦終端機傳送到公司的總倉庫，進行訂單處理、送貨，以及開立發票。下列何者為確保揀選和運送正確存貨項目的最有效控制程序？
(A)在顧客的帳戶編號中使用自動核對碼 (self-checking digit)
(B)在電話中與顧客口頭和對有關零件的描述和價格
(C)銷貨訂單的處理人員在處理訂單之前，先行驗證訂單上的項目是否有庫存
(D)使用批次控制 (batch control) 來調節由終端機訂購的總金額和同期間存貨檔案中所記錄的總金額
- (D) 20. 電腦資訊部門若因編制小，以至於人員必須兼任不相容的職務時，則下列何種措施有補強內部控制的效果？
(A)自動核對檢查號碼
(B)電腦產生雜數合計 (hash total)
(C)設置軟體圖書館
(D)設置電腦日誌
- (C) 21. 會計師於查核甲上市公司 X9 年度財務報表，分析進、銷貨前十大客戶時，發現 X9 年度新增進貨供應商乙公司 (非形式關係人) 及銷貨客戶丙公司 (非形式關係人)，同時亦發現甲公司將其對丙公司之應收帳款出售給丁公司 (非形式關係人)，甲上市公司並將取得之款項購買新加坡 ABC 銀行發行之信用連結債券。請問，會計師查核上述情事時，不須考慮

(101 專技高考)

下列何種情況？

- (A)甲公司與乙公司是否為實質關係人(B)甲公司與丙公司是否為實質關係人
(C)乙公司與丙公司是否為形式或實質關係人(D)甲公司與丁公司是否為實質關係人
- (D) 22. 下列有關媒體之報導，何者最可能使公司查帳會計師懷疑其董事長有舞弊的動機？
(A)公司董事長私人投資房地產慘遭套牢
(B)公司董事長與影星出遊，傳出緋聞
(C)公司董事長酒醉駕車，遭警方處罰
(D)公司董事長當選執政黨中央常務委員
- (D) 23. 下列有關遏止員工間串通舞弊之敘述，何者最為正確？
(A)將管理資產與紀錄交易之職能分開，即可遏止串通舞弊
(B)將授權交易與紀錄交易之職能分開，即可遏止串通舞弊
(C)將管理資產、授權交易與紀錄交易之職能分開，即可遏止串通舞弊
(D)任何方式的分工皆無法完全遏止串通舞弊之發生
- (C) 24. 下列那一項特徵最有可能會加深查核人員對「有心操弄財務報表」之風險的懷疑？
(A)高階會計人員的流動率很低(B)公司內部員工最近購買公司之股票
(C)管理階層相當強調要達成盈餘預測(D)該公司所處產業的變化速度緩慢
- (C) 25. 會計師擬查核受查者之衍生性商品是否完整，下列何項程序無法達成此目的？
(A)向財務部門查詢銀行往來及於證券商或期貨商之開戶情形
(B)核閱董事會或相關權責單位之會議紀錄
(C)取得受查者針對一般情況而出具知客戶聲明書
(D)瞭解其公允價值之計算方法