

100 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(包括審計準則公報與職道德規範)

解題老師：金永勝

甲、申論題部分：

一、天天企業民國 99 年度之財務報表委任地地聯合會計師事務所進行查核，趙會計師為簽證會計師。以下(一)~(七)為查核過程中存在之各項獨立重大狀況：

- (一)錢會計師為地地聯合會計師事務所之合夥會計師，但並未參與天天企業民國 99 年度之財務報表查核，錢會計師個人出資持股 100%成立錢錢顧問公司。在無擔保品的情形下，錢錢顧問公司提供天天企業 1,000 萬元之信用融資，天天企業非為金融機構。
- (二)孫會計師為地地聯合會計師事務所之退休合夥會計師，迄今已卸任 11 個月。孫會計師退休後立即應天天企業之邀，擔任會計長工作，惟孫會計師並無天天企業之任何持股。
- (三)天天企業為合法經營存放款業務之金融機構。趙會計師因購新屋所需，以其配偶名義天天企業申辦 30 年期，利率 5%之優惠房屋貸款 1,000 萬元，並已獲核貸。
- (四)地地聯合會計師事務所同時亦為天天企業提供記帳服務。天天企業已確認會計紀錄為其責任，且地地聯合會計師事務所並未參與天天企業之管理營運決策。趙會計師已執行必要之審計程序。
- (五)天天企業正辦理再出現金增資中，承銷券商為小小證券公司，而地地聯合會計師事務所握有小小證券公司 2/3 之董事席次。
- (六)天天企業擁有一項占總資產價值 1/3 的專利權。此專利權係向其他公司購買而得，之前並經地地聯合會計師事務所評定其此專利權價值後，始行簽約購買。
- (七)地地聯合會計師事務所同時為天天企業提供內部稽核服務。在地地聯合會計師事務所的服務下，天天企業充分了解內部稽核為其職責，設立了相當適切的內部稽核執行程序，並指派適任人員負責內部稽核工作，且了解需負起建立、維護及監督內部控制系統之責任。此外，地地聯合會計師事務所內外部稽核方面之發現與建議，均獲天天企業採納或執行，並已適當的向其董事會與監察人報告。

根據我國職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」第 7 條，影響查核會計師獨立性的因素有 5 項。請針對以上七項狀況，依照我國職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」之規定，說明在此項天天企業民國 99 年度財務報表之查核委任中，獨立性是否受到影響，並簡述理由。且就獨立性受影響之狀況，需註明係受 5 項因素中何者因素之影響；就獨立性未受影響者之狀況，則註明「無」。

例如：某狀況下，查核會計師之獨立性未受影響，則表達為：

例如：某狀況下，查核會計師之獨立性未受影響，則表達為：

<u>獨立性是否受影響(是或否)</u>	<u>影響獨立性之因素</u>	<u>理由</u>
否	無	.

某狀況下，查核會計師之獨立受影響，則表達為：

<u>獨立性是否受影響(是或否)</u>	<u>影響獨立性之因素</u>	<u>理由</u>
是	.	.

注意：請採橫書方式，依下列格式答題，否則不予計分

<u>狀況</u>	<u>獨立性是否受影響(是或否)</u>	<u>影響獨立性之因素</u>	<u>理由</u>
(一)	.	.	.
.	.	.	.
.	.	.	.
(七)	.	.	.

【考情分析】：	本題於 93 年會計師考試已出現過，完全是考古題上課時一題一題帶同學練習，此題一出必能讓志聖同學胸有成竹，眉開眼笑。
【命中特區】：	參考本班金永勝老師審計學課本第 2-35 頁第 9 題，除公司名稱外完全相同。

【擬答】：

狀況	獨立性是否受影響 (是或否)	影響獨立性之因素	理由
(一)	是	自我利益	事務所關係企業與審計客戶間有融資及保證行為
(二)	是	熟悉度	卸任一年以內之共同執業會計師擔任審計客戶董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。
(三)	否	無	若趙會計師是以正常條件對金融機構(大大企業)之受查者所為房屋之抵押借款。
(四)	否	無	符合特定之要件
(五)	是	辯護	宣傳或仲介審計客戶所發行之股票或其他證券
(六)	是	自我評估	對審計客戶所提供之審計服務將直接影響審計案件之重要項目
(七)	否	無	會計師已採用必要之措施，使自我評估之影響降到可接受程度。

二、下列應收帳款餘額之九個審計查核目標(代碼 A 至 I)及管理階層的五大聲明(代碼甲至戊)：

代碼	查核目標	代碼	五大聲明
A	存在	甲	存在或發生
B	完整性	乙	完整性
C	正確性	丙	權利及義務
D	分類	丁	評價或分配
E	截止	戊	表達及揭露
F	詳細勾稽		
G	權利及義務		
H	淨變現價值		
I	表達及揭露		

以下六個與應收帳款有關餘額測試之查核程序，試以下表格式逐項列示其欲其測試的查核目標及管理階層的聲明。(請以代碼作答)

- (一)取得由受查者提供之應收帳款帳齡分析表，自其中選取一個客戶，核對債務人之姓名、金額及其他資訊與應收帳款明細帳之相關資訊是否一致。
- (二)檢查年底前五日及五日的銷貨明細，決定銷貨是否記錄於適當之期間。
- (三)評估備抵壞帳之餘額是否合理。
- (四)詢問受查期間是否有應收帳款抵押或出售之情事。
- (五)詢問是否有關係人的應收帳款。
- (六)函證應收帳款。

【擬答】：

項目	查核目標	五大聲明
(一)	F	丁
(二)	E	乙
(三)	H	丁
(四)	G	丙
(五)	D	戊
(六)	A	丙

三、請簡答下列有關審計抽樣的問題：

- (一)何謂分層抽樣(stratified sampling)?如此處理在審計上的作用為何?
- (二)何謂屬性抽樣(attributes sampling)及變量抽樣(variables sampling)?
- (三)何謂統計抽樣及非統計抽樣?在審計實務上，使用統計抽樣時，最容易發生的困擾是什麼?

【命中特區】： 參考本班金永勝老師審計學課本第 7-24、7-25、7-29 頁第 10 題完全相同、第 7-30 頁第 14 題，相似度 90%，第 7-7 頁第 9 題完全相同，詳參考第 7-3 頁。

【擬答】：

- (一)1.分層是將母體劃分成相對同質的各別小群或層次(Strata)之技術，被區分的各層分開進行抽樣，所抽取之樣本稱分層隨機樣本。
- 2.分層抽樣之優點：
 - (1)分層選取法之主要目的係為降低母體之變異性。
 - (2)分層可查核人員專注於查核有較大錯誤可能之項目，通常可減少整體樣本數量。
 - (3)當母體內含有高度之變異性時，查核人員常會採用分層之方法來降低其變異性，增加抽到代表性樣本之機會。
 - (4)提高審計抽樣程序的行政效率。
 - (5)可對不同層次使用不同審計程序。
- (二)控制測試適用屬性(又稱偏差)抽樣之方法(係以比率方式表示結論。)證實測試
 - 1.原則上使用變量抽樣方法(係以金額方式來表示結論)。
 - 2.例外：機率與大小量比例抽樣法(PPS)及元額單位法(MUS)卻是利用屬性抽樣的原理來執行，但卻以金額的方式表示結論。
- (三)1.統計抽樣：查核人員執行統計抽樣時，應根據機率法則進行抽樣，以衡量及控制母體重大誤述可能性之抽樣技術。非統計抽樣：查核人員運用專業判斷，選取足以代表母體特性之樣本的抽樣技術，即查核人員基於主觀標準及自我經驗決定樣本大小之抽樣方式。
- 2.統計抽樣易產生之困擾：
 - (1)執行、設計及學習較為困難及複雜。
 - (2)成本高，統計抽樣須負擔的成本有：①訓練查核人員成本②設計樣本之成本③選取樣本之成本。

四、如果你(妳)是欣新公司的查帳會計師，請針對下列獨立的四種情況，依我國一般公認審計準則之規定，說明你(妳)將出具查帳報告意見類型及理由。

- (一)由於欣新公司連續多年的虧損，財務報告中已做相關揭露，但你(妳)對於欣新公司未來是否有繼續經營的能力存有相當高疑慮，欣新公司財務報告也明示自己的繼續經營能力有疑慮。
- (二)因某種原因，你(妳)無法對欣新公司之應收帳款實施函證程序，而應收帳款占資產相當大的比重。但是，由於欣新公司相關的內部控制非常健全，銷貨及收款皆有詳細的紀錄，你(妳)相信可以透過其他方式驗證應收帳款的存在。
- (三)欣新公司今年將折舊方法從直線法改為年數合計法，並已在財務報表中作充分揭露。但你(妳)認為欣新公司若使用直線法，比使用年數合計法，更能反映其固定資產使用的情況。
- (四)欣新公司除未編製現金流量表外，其餘財務報表均按一般公認會計原則編製。而你(妳)也

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

蒐集到充分適切的證據，相信除缺現金流量表外，其餘財務報表皆允當表達。

【命中特區】：	參考本班金永勝老師審計學課本第 19-27 頁第 9 題，相似度 80%，第 19-61 頁第 4 題第 4 小題完全一樣，第 19-61 頁第 4 題第 2 小題相似度 90%。第 19-48 頁釋例 2 相似度 90%。
---------	--

【擬答】：

- (一)修正式無保留意見，理由因為本年度會計師對受查者繼續經營能力有重大疑慮，但受查者有揭露特定之事項。
- (二)(標準式)無保留意見，理由雖然會計師因某種原因以致於無法對欣新公司之應收帳款實施函證程序，但是由於欣新公司相關的內部控制非常健全，銷貨及收款皆有詳細的紀錄，會計師相信可透過其他方式驗證應收帳款的存在。
- (三)保留或否定意見，理由下列二種情況同時成立，會計師才會於查核報告意見段文後加一說明段，簽修正無保留意見
1. 當受查者之會計變動對財務報表之可比較性產生重大影響。
 2. 會計師對此變動亦表同意
- 而本題會計師不表同意，故應出具保留或否定意見。
- (四)保留意見，理由假如一個公開上市公司發布財務報表，其目的是表達財務狀況和經營成果，但卻省略了現金流量表，則查核人員通常會出具保留意見之查核報告。其主要原因是現金流量表為衍生報表，並非主要報表。

乙、測驗部分：

- (B) 1. 下列有關審計工作酬金之敘述，何項正確？
- (A)我國會計師公會訂有酬金下限
 - (B)審計委任書中應納入酬金金額
 - (C)酬金不是會計師與客戶間之商業機密，會計師不必保密
 - (D)會計師公會應訂有酬金的計算標準，以減少會計師之間惡性競爭
- (D) 2. 分析性複核可以下列哪些時機實施？①初步規劃時②查核過程中③作成查核結論時
- (A)僅①②
 - (B)僅②③
 - (C)僅①③
 - (D)①②③
- (C) 3. 會計師考量舞弊對財務報表查核之影響時，下列何者不屬會計師應考量之事項？
- (A)公司高階主管是否經常進出股市，從事股票交易
 - (B)採購主管是否住豪宅，開名車及戴名錶
 - (C)各項表單是否為經辦人本人親自簽名而非蓋章
 - (D)高階主管是否擔任公司借款之保證人
- (A) 4. 大方公司採用批次處理(batch processing)來處理其銷貨交易，其銷貨交易之記錄，係按客戶編號(customer account number)加以排序。在編制銷貨發票(sales invoice)以及記錄銷貨簿(sales journal)時，以應用程式進行資料輸入之編輯測試(edit tests)，並更新客戶的帳款餘額。下列何者是此一銷貨交易記錄的直接輸出(direct output)？
- (A)報導例外(exceptions)和控制總數(control totals)的報表
 - (B)更新過的存貨記錄(updated inventory records)之報表輸出(printout)
 - (C)報導過期應收帳款(overdue accounts receivable)的報表
 - (D)銷售價格主檔(sales price master file)的報表輸出
- (C) 5. 下列關於查核人員進行存貨盤點觀察之敘述，何者正確？①查核人員必須要求所有受查者均應在期末實施一次性全面性的盤點 ②觀察存貨盤點之主要目的，在獲取存貨數量之證據 ③所有在場存貨均應列入盤點範圍，且貼上盤點單 ④除可抽點數量是否正確外，並應辨認滯銷品與陳廢品
- (A)僅①②
 - (B)僅①②③
 - (C)僅②③④
 - (D)①②③④
- (D) 6. 下列何者最能描述出「機率與金額大小等比例抽樣」(probability-proportional-to-size sampling, PPS)的先天限制？
- (A)只適用於資產類科目的證實來測試，不適用於負債類科目

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

- (B)程序複雜，且需使用電腦來計算，如無電腦，不可能採用
(C)錯誤率須較大，且所有誤述都須是同向錯誤，例如，全部高估或全部低估
(D)錯誤率須較小
- (A) 7. 查核人員面對資訊電腦化之受查客戶，為確認在資訊處理時使用正確的主檔、資料庫與程式，則應執行下列哪一項測試？
(A)有效性測試(validation test)
(B)順序測試(sequence test)
(C)資料合理性測試(data reasonableness test)
(D)完整性測試(completeness test)
- (C) 8. 不論企業是否採用電腦資訊系統，從審計的觀點，那些基本原則是會改變？①證實測試與控制測試的設計與執行 ②內部控制目標 ③財務報表聲明 ④固有風險及控制風險的考量 ⑤審計技術
(A)①②③④ (B)①③④⑤ (C)僅②③ (D)②③④
- (D) 9. 當受查公司使用電腦化系統進行會計處理時，會計師若採用通用審計軟體(generalized audit software)來查核其財務報表，大概會如何進行？
(A)考慮增加交易的證實測試(substantive tests)，以取代分析性複核程序
(B)藉由自動檢核碼(self-checking digits)和雜項總計(hashtotals)來驗證資料是否正確
(C)降低所需控制測試(test of controls)
(D)在對查核客戶的軟硬體特性了解有限的情況下，到客戶電腦系統中存取(access)所儲存的交易資訊
- (D) 10. 依我國審計準則公報之規定，會計師對於繼續經營假設之合理性加以評估後，不可能出具何種類行之查核報告？
(A)無保留意見 (B)修正式無保留意見
(C)保留意見 (D)無法表示意見
- (C) 11. 下列何者不是處理控制(processing control)？
(A)總數控制(control totals) (B)邏輯測試(logic tests)
(C)輸入位數檢查(check digits) (D)計算測試(computations tests)
- (A) 12. 下列有關會計師以測試資料法(test data)來測試電腦化會計系統的敘述，何者正確？
(A)測試資料必須包括所有可能的狀況，有內部控制有效的狀況，也有內部控制無效的狀況
(B)用來測試的程式和受查客戶實際使用的程式是不同的
(C)測試資料必須包含各個交易循環，每個循環都各選數筆交易
(D)測試資料法必須在會計師的控制與監督之下，由受查客戶之資訊部門人員進行
- (D) 13. 盤點是查核人員或取查核證據方法之一。查核人員在查核下列哪一科目時，若執行盤點之程序，通常較無法發現被盤點之資產是否有提供質押保證之情事？
(A)定存單 (B)未上市股票 (C)應收票據 (D)存貨
- (B) 14. 甲會計師受託查核台北公司 99 年度(99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)財務報表，甲會計師於 100 年 3 月 1 日結束外勤工作返回事務所，並於 100 年 3 月 15 日完成查核報告草稿，100 年 3 月 25 日將查核報告交付台北公司。查核報告之日期為何？
(A) 99 年 12 月 31 日 (B) 100 年 3 月 1 日
(C) 100 年 3 月 15 日 (D) 100 年 3 月 25 日
- (D) 15. 查核人員懷疑受查公司有偽造的銷貨紀錄。以下何項分析性複核程序(analytical procedures)的結果最可能指出有偽造的銷貨紀錄之情事？
(A)銷貨金額增加 10%，應收帳款餘額增加 10%，壞帳沖銷的金額也增加 10%
(B)銷貨毛利率由 40%降到 35%
(C)應收帳款收回天數由 64 天降到 38 天
(D)應收帳款週轉率由 7.1 降到 4.3

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

- (A) 16. 會計師查核報告之部分內容如下：「甲公司為籌資擴建廠房，於民國 99 年 12 月 1 日發行總額新台幣 5000 萬元之公司債。依發行公司債之協議書規定，民國 99 年 12 月 31 日之未分配盈餘不得發放現金股利，該項限制未於財務報表中予以揭露。依本會計師之意見，除上段所述之限制未於民國 99 年度財務報表揭露外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編制準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達甲公司民國 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。」試問此查核報告之類型為何？
- (A)保留意見 (B)修正式無保留意見
(C)無法表示意見 (D)否定意見
- (D) 17. 查核人員從送貨單檔案中抽樣，測試是否每一張送貨單皆附有銷貨發票。此項測試主要在滿足下列哪一項查核項目的？
- (A)評價 (B)存在性 (C)表達及揭露 (D)完整性
- (A) 18. 甲公司自編製 99 年度的財務報表起，開始適用財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」，甲公司經評估，發現 99 年度因採用該公報而發生資產減損損失 100 萬元。甲公司 99 年度稅前淨利為 5 億元。假設會計師查核甲公司 99 年度財務報表，未發現異常情事，則會計師最可能出具何種類型之查核報告？
- (A)無保留意見 (B)修正式無保留意見
(C)保留意見 (D)否定意見
- (C) 19. 當受查者存有繼續經營之不確定性時，會計師應考量在「某一合理期間內」受查者無法繼續營業或履行債務合約之可能性。此處所謂的「某一合理期間內」所指為何？
- (A)自財務報表日起算，不超過 6 個月
(B)自查核報告日起算，不超過 6 個月
(C)自財務報表日起算，不超過 1 年
(D)自查核報告日起算，不超過 1 年
- (B) 20. 受查者所提出之文件中，可能包含財務報表及與財務報表併列之其他資訊。會計師對該等共他資訊之責任為何？
- (A)閱讀及考量其他資訊，並於發現其他資訊與財務報表之資訊有重大不一致之情事時，修正財務報表
(B)與受查者作適當安排，俾於查核報告日前取得其化資訊，以利閱讀與考量
(C)閱讀其他資訊，並對其他資訊提出報告
(D)考量其化資訊，並判斷其內容是否適當；如有不適當，即納入內部控制報告
- (C) 21. 下列哪一項對財務資訊代編所作之敘述錯誤？
- (A)會計師受託代編財務資訊時，通常將資料歸納彙整，無須對資訊加以查核或核閱
(B)會計師受託代編財務資訊之案件通常包括部分或整套財務報表
(C)會計師受託代編財務資訊一定要具獨立性
(D)會計師受託代編財務資訊所依據之會計師原則得為其他綜合會計基礎
- (B) 22. 會計師受託核閱財務報表所出具之核閱報告中，應敘明下列哪一事項？
- (A)以文字明確表達對整體作絕對確信
(B)說明是否發現財務報表在所有重大方面違反一般公認會計原則而須作修正
(C)敘明係依照一般公認審計準則查核
(D)以文字明確表達不對整體作絕對確信
- (D) 23. 根據審計準則公報第 30 號「期後事項」之規定，若管理階層因期後事項而修正財務報表，則查核人員應執行必要之查核程序，以對修正後之財務報表提出更新之查核報告；若期後事項必須調整財務報表之主體，而非僅調整附註，則更新之查核報告之日期應為何？
- (A)雙重日期 (B)管理階層修正財務報表之日期
(C)期後事項發生之日期 (D)對修正後之財務報表完成查核程序之日期
- (A) 24. 甲會計師於查核乙公司整體財務報表時，受託對該公司之存貨表示意見，下列敘述何者

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

錯誤?

- (A) 甲會計師若對乙公司整體財務報表出具否定意見之查核報告，則不得對該公司之存貨表示意見
 - (B) 甲會計師應要求乙公司不得將整體財務報表隨附於存貨之查核報告
 - (C) 甲會計師考量存貨之重大性時，其重大性標準金額應較整體財務報表之重大性標準金額為低
 - (D) 甲會計師對乙公司之存貨所表示之意見，應以積極確信之文字表達
- (D) 25. 民間企業審計之查核公費(酬金)，係由委任查核之公司支付；政府審計之費用，係由誰支付?
- (A) 由委任查核之單位支付，與民間企業審計相同
 - (B) 由委任查核單位之主管機關支付
 - (C) 由代表民意之立法部門支付
 - (D) 由國家編列之審計機關預算支付

公
職
王