115年專門職業及技術人員高等考試會計師、不動產估價師、專利師、民間之公證人、植物診療師考試試題

等　　別：高等考試
類　　科：會計師
科　　目：審計學
考試時間：3小時　　座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50分）
㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請回答下列各題：

㈠請依據品質管理準則1號（TWSQM 1）敘明，會計師事務所建立的品質管理制度，應包含那些組成要素？（8分）

㈡品質管理準則1號（TWSQM 1）規定事務所應採用風險基礎方法，且以相互連結與協調之方式設計、付諸實行及執行品質管理制度之各項組成要素。請敘明風險基礎方法之實施方式。（6分）

㈢下列各項敘述，係取自某會計師事務所品質管理手冊的品質管理組成要素因應策略，請指出各項因應策略係對應何項品質管理組成要素？（6分）

⑴事務所在接受潛在新客戶之委任前須進行審查，包括與前任會計師的連繫及客戶背景調查。所有新客戶之委任須經事務所管理委員會核准，並評估事務所是否具備完成該項委任的專業能力。

⑵事務所合夥人負責領導及推動品質保證之組織文化，並提供及維護品質保證手冊，以及其他必要的實務指導與支援，以提升服務品質。

⑶事務所的每一辦公室每年至少須接受一次檢視，由審計長選定的複核人員執行。複核人員的程序係依據辦公室複核計畫執行。

⑷任何確信案件小組成員不得對確信案件客戶擁有直接或重大的間接財務利益，或有親屬在客戶公司擔任決策職位。

⑸查核團隊成員在事務所的專案管理軟體中以電子簽名確認完成特定之查核程序。查核工作結束時，若未完成所有程序，系統將不允許與該委任案件有關之檔案歸檔。

⑹透過持續的員工評估與輔導計畫，以及品質管理複核程序，檢視員工教育訓練之需求，並修訂制式員工教育訓練計畫，以因應需求之變動。在相關複核結束時，彙總會計與查核缺失，並報告給事務所的人資長。

二、根據審計準則 330 號「查核人員對所評估風險之因應」之規範，在那些情況下，查核人員通常必須執行控制測試，俾對相關控制執行之有效性取得足夠及適切之查核證據？（10 分）

三、甲公司係一經營醫療用品販售之中小企業，因有資金融通需求而首次委任 A 會計師查核公司年度財務報表。請依審計準則 510 號「首次受託查核案件－期初餘額」之規定，回答下列問題：

㈠何謂「期初餘額」？（2 分）

㈡就甲公司財務報表期初餘額是否存有重大影響本期財務報表之不實表達以取得足夠及適切之查核證據，查核人員應執行那些程序？（10 分）

㈢ A 會計師如作成「甲公司財務報表期初餘額所適用之會計政策未依適用之財務報導架構於本期一致適用」之查核結論，則 A 會計師依審計準則之規定，應出具何種意見之查核報告？（4 分）

㈣倘會計師事務所數年後基於業務輪調需要而更換由同所之 B 會計師負責查核甲公司財務報表，則 B 會計師是否仍須按本準則規定查核甲公司財務報表期初餘額？並請說明理由。（4 分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：2803

㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

㈡共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 有關會計師事務所之廣告、宣傳及業務延攬行為，下列何者違反中華民國會計師職業道德之規定？

Ⓐ會計師事務所於網路社群媒體（如 Facebook）粉絲專頁，連結至事務所官網

Ⓑ會計師延攬業務時出示之個人名片上列示其學、經歷資料

Ⓒ會計師事務所於各平面媒體購買有關事務所開業之廣告

Ⓓ會計師事務所於媒體刊登事務所業務項目介紹之宣傳中，列有「您節稅的最佳選擇」文字

2 會計師完成下列何種服務程序後可出具消極確信（negative assurance）之確信報告？

Ⓐ查核（audit）　　Ⓑ核閱（review）

Ⓒ協議程序（agreed-upon procedure）　　Ⓓ代編（compilation）

3 下列何者並非受查者存有內部控制顯著缺失之跡象？

Ⓐ董事會未設置審計委員會

Ⓑ查核人員偵出未能由內部控制預防或偵出並改正之不實表達

Ⓒ重編先前發布之財務報表，以更正導因於錯誤之重大不實表達

Ⓓ與管理階層財務利益相關之重大交易，未經治理單位適當審查

4 有關查核人員決定財務報表整體重大性所使用之基準，下列敘述何者錯誤？
㈠為讓各年度的查核品質具一致性，受查者不同年度所使用之基準應相同
㈡對以營利為目的之受查者，繼續營業單位稅前淨利通常是查核人員最常用之基準
㈢查核人員可依受查者之情況不同，選擇適當之基準
㈣對於所選用之基準，攸關之財務資料通常包括以前期間及截至目前之財務績效與財務狀況，以及當期預算或預測

5 查核人員在執行下列那些工作時，會運用到重大性之概念？①承接與續任查核案件時，對獨立性之考量 ②查核規劃與執行 ③評估所辨認不實表達對查核之影響 ④評估未更正不實表達對財務報表之影響 ⑤形成查核意見
㈠僅②③④ ㈡僅①②③④ ㈢僅②③④⑤ ㈣①②③④⑤

6 下列何者最不可能被決定為顯著風險？
㈠會計估計具高度估計不確定性或使用複雜模型
㈡受查者業務之變動涉及會計變動
㈢使用大型或複雜的資訊系統
㈣科目餘額或量化資訊之揭露涉及複雜之計算

7 甲公司持有乙公司的 80%之流通在外普通股，而對乙公司具有控制力，並另持有丙公司發行之公司債總額的 50%。甲、乙、丙三家公司的財務報表分別委託子、丑、寅三位會計師進行查核。下列有關集團財務報表查核之敘述，何者正確？
㈠子會計師為集團主辦會計師
㈡此集團包括甲、乙、丙三家公司
㈢丑、寅二位會計師均是組成個體查核人員
㈣乙公司屬於為此集團之組成個體，該組成個體之執行重大性應由丑會計師決定

8 集團主辦會計師如認為集團查核團隊因受集團管理階層之限制，而無法透過集團查核團隊之工作或採用組成個體查核人員之工作取得足夠及適切之查核證據，致無法對集團財務報表表示意見時，集團主辦會計師採取之措施，下列何者錯誤？
㈠於首次受託查核之情況下，不應接受委任
㈡於續任案件之情況下，如法令允許終止委任，則終止委任
㈢如終止該委任係不可能，則應於可能之範圍內對集團財務報表執行查核，並對集團財務報表出具無法表示意見之查核報告
㈣如法令禁止查核人員拒絕接受委任，則應於可能之範圍內對集團財務報表執行查核，並將相關發現納入集團財務報表查核報告之關鍵查核事項

9 下列何者非屬決定查核案件之承接或續任應考量的重要事項？
㈠案件執行之預期結果 ㈡管理階層之品德
㈢事務所之獨立性 ㈣執行查核案件之專業能力及適任能力

10 依審計準則 315 號「辨認並評估重大不實表達風險」，有關整體財務報表及個別項目聲明之重大不實表達風險，下列敘述那些正確？
①整體財務報表重大不實表達風險未必可被辨認出與交易類別、科目餘額或揭露事項之特定聲明有關，因此該等風險亦不會廣泛增加個別項目聲明之重大不實表達風險
②於整體財務報表之重大不實表達風險被辨認出與某些特定聲明有關之情況下，查核人員於個別項目聲明重大不實表達風險之固有風險時，無須將該等整體財務報表之重大不實表達風險納入考量
③查核人員對所辨認之固有風險須評估不實表達發生之可能性及發生時潛在不實表達之重大程度，前述可能性及重大程度之評估受固有風險因子之影響
④查核人員所辨認之管理階層踰越控制風險、採用繼續經營會計基礎風險及導因於舞弊之重大不實表達風險，三者皆為整體財務報表之重大不實表達風險
㈠①② ㈡①③ ㈢②④ ㈣③④

11 查核人員為辨認可能產生重大不實表達風險之訴訟與索賠，應設計並執行下列那些查核程序？①證實分析性程序　②查詢管理階層及受查者之其他人員　③複核治理單位之會議紀錄　④複核法律費用科目
㈠僅②④　㈡僅①②③　㈢僅②③④　㈣①②③④

12 查核人員於因應重大會計估計之重大不實表達風險時，下列何者錯誤？
㈠測試與重大會計估計相關控制執行之有效性，並執行適當之證實程序
㈡確定截至查核報告日發生之事項是否提供有關會計估計之查核證據
㈢查核人員建立單一金額估計或金額區間估計時能將所有攸關變數納入考量，並能評估與管理階層單一金額估計間之任何重大差異
㈣測試管理階層如何作會計估計及其所依據之資料時，查核人員應評估管理階層對會計估計所使用之衡量方法於查核報告日是否適當

13 有關存貨盤點之敘述，下列何者錯誤？
㈠如由第三方保管之存貨對財務報表係屬重大，查核人員應向第三方函證其代為保管存貨之金額
㈡查核人員參與存貨盤點時檢查存貨可確認存貨之存在，並辨認過時、損壞或陳舊之存貨
㈢如受查者非於財務報導期間結束日執行存貨盤點，查核人員應執行額外查核程序以取得盤點日與財務報導期間結束日間之存貨變動是否適當記錄之查核證據
㈣當有資訊顯示保管存貨之第三方客觀性存有疑慮時，查核人員可能須自行參與第三方之存貨盤點

14 下列選樣方法適用於統計抽樣？①隨機抽樣（random sampling）　②判斷抽樣（directed sampling）　③分層隨機抽樣（stratified random sampling）　④集群抽樣（block sampling）　⑤隨機系統抽樣（systematic sampling）　⑥隨意抽樣（haphazard sampling）
㈠①②⑥　㈡①④⑤　㈢③④⑥　㈣①③⑤

15 查核人員測試現金支出核准之有效性，宜採取下列何種統計抽樣？
㈠貨幣單位抽樣（monetary unit sampling）　㈡傳統變量抽樣（classical variables sampling）
㈢屬性抽樣（attributes sampling）　㈣分層抽樣（stratified sampling）

16 依審計準則 550 號「關係人」之規定，會計師對財務報表形成查核意見時，就所辨認關係人之關係及交易應評估下列那些事項？①是否存有內部控制顯著缺失　②是否已依適用之財務報導架構適當處理及揭露　③是否已依合約及法律進行會計處理　④是否交易價格不合理致影響財務報表之允當表達
㈠僅②④　㈡僅③④　㈢②③④　㈣①②③

17 查核人員面對查核工作所發現的所有不實表達（misstatement）彙總資訊時，下列敘述何者正確？
㈠應對所有不實表達均提出調整分錄，並希望受查者全部接受入帳調整
㈡應將所有個別而言非屬重大的不實表達彙總起來判斷是否仍為不重大
㈢不須考慮前一年度尚未更正的不實表達對今年財務報表的影響
㈣只須考慮不實表達對於綜合損益表的影響

18 下列何種情況會計師最可能考量出具否定意見的查核報告？
㈠未能取具受查者重要子公司銀行存款的銀行回函
㈡無法執行受查者的存貨盤點程序
㈢發現受查者諸多重大未揭露之關係人交易事項
㈣占公司營業收入 1%的政府補助收入應歸屬於次期

19 當查核人員考量未遵循或疑似未遵循法令事項對查核報告之可能影響時，下列情況何者錯誤？
㈠未遵循法令事項對財務報表具重大影響，且未適當反映於財務報表，會計師出具保留或否定意見
㈡有證據顯示管理階層涉及未遵循法令事項，導致查核人員認為管理階層所提供之書面聲明不可靠，會計師出具保留或否定意見
㈢如查核範圍受限制非導因於管理階層之限制，使查核人員無法確定受查者是否存有未遵循法令事項，會計師可能出具保留或無法表示意見
㈣因治理單位之限制而無法取得足夠及適切之查核證據，以評估是否存有對財務報表具重大影響之未遵循法令事項，會計師出具保留或無法表示意見

20 會計師在查核 A 公司財務報表時，發現 A 公司產品的 80%均售予董事長個人所擁有的企業，其銷售價格與銷售條件與一般銷售管道並無不同，但未於財務報表附註中予以揭露。會計師得出具下列何種類型之查核意見？
㈠無法表示意見　　㈡保留意見
㈢無保留意見並以其他事項段說明　　㈣無保留意見

21 會計師如採用查核人員專家之工作，有關查核報告之出具，下列敘述何者錯誤？
㈠如查核人員專家之專門知識對查核係屬必要，則會計師得於無保留意見之基礎段中提及查核人員專家之工作
㈡會計師如於查核報告中提及查核人員專家之工作，應於查核報告中指出，提及專家之工作並未減輕會計師對財務報表所表示查核意見之責任
㈢會計師如於查核報告中提及查核人員專家之工作，查核人員可能須事先取得該專家之同意
㈣查核人員如認為查核人員專家之工作就查核目的而言並不適當，且無法藉由額外查核程序解決該事項，則會計師可能於查核報告中表示修正式意見

22 我國上市（櫃）公司之財務報告係採用證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，此財務報導架構依審計準則對財務報導架構之定義與分類，屬於下列那種組合？
㈠一般用途架構及遵循架構　　㈡一般用途架構及允當表達架構
㈢特殊用途架構及允當表達架構　　㈣特殊用途架構及遵循架構

23 依審計準則 570 號「繼續經營」之規定，下列有關繼續經營評估對查核意見影響之敘述，何者錯誤？
㈠會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表不適當時，應表示否定意見
㈡會計師認為受查者財務報表採用繼續經營會計基礎係屬適當，惟存在重大不確定性，如財務報表已對重大不確定性作適當揭露時，會計師可不因此修正查核意見，僅須於查核報告中納入有關繼續經營有關之重大不確定性段加以說明
㈢會計師認為受查者財務報表採用繼續經營會計基礎係屬適當，惟存在重大不確定性，如財務報表未對此重大不確定性作適當揭露時，會計師則可能表示保留意見或否定意見
㈣管理階層不同意依查核人員之要求進行繼續經營能力之評估，會計師應表示否定意見

24 我國會計師受託執行核閱之財務報表，不包括下列那一項？
㈠上市（櫃）公司之財務季報表
㈡興櫃及公開發行但未上市（櫃）公司之期中財務報表
㈢非公開發行公司之各期財務報表
㈣公開發行但未上市（櫃）公司之年度財務報表

25 我國會計師提供下列何項服務時得不具獨立性？
㈠永續資訊確信服務　　㈡財務報表核閱服務
㈢財務資訊協議程序服務　　㈣財務預測確信服務