

第一大題 選擇題，請選擇一項最佳答案，請於答案卡作答（每題 2 分，共計 60 分）

1. 依據「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」，下列敘述何者**正確**？①確信案件至少存在執業人員、委任方及預期使用者等三方關係。②未來財務績效或未來財務狀況非屬確信準則之標的或標的資訊③特殊用途架構財務報表之查核案件適用審計準則，且可能屬允當表達架構。④個別審計準則之組成項目可能包含一個以上之目的，查核人員執行個別準則之基本準則，即可達成該個別準則之目的，該目的係與查核人員執行財務報表查核之整體目的間之連結。⑤某些審計準則中有小規模受查者之考量，代表其基本準則不適用小規模受查者之查核案件。
  - A. ①④⑤
  - B. ②③⑤
  - C. ③④
  - D. ②③④
  
2. 依據我國會計師職業道德規範，下列敘述何者**不正確**？①基本原則包括正直、公正客觀、獨立性、專業能力及專業上應有之注意、保密等五項②會計師應運用觀念性架構，以辨認、評估和因應對遵循基本原則之威脅③受查者委託事務所執行重大金額之權益工具評價服務，以作為財務報表入帳之基礎，若同時委託該事務所執行財務報表審計服務案件時，因事務所指派不同會計師執行此兩項服務，可降低自我評估之威脅至可接受程度④會計師評估對基本原則之威脅是否降低至可接受程度，係指會計師執行理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者測試時，會得到已遵循基本原則之結論。
  - A. ①④
  - B. ②③
  - C. ②④
  - D. ①③
  
3. According to International Standard on Quality Management 1 (ISQM1) issued by IAASB, which of the following statements is **True**?
  - A. Comparing with International Standard on Quality Controls 1 (ISQC1), ISQM1 addresses two additional components which are “Resources” and “The firm’s risk assessment process”.
  - B. The risk-based approach is embedded in the requirements of ISQM1, the first step of the approach is “Identifying and assessing risks to the achievement of the quality objectives”.
  - C. The firm shall assign ultimate responsibility and accountability for the system of quality management to the firm’s Chief Quality Officer.
  - D. The individual(s) assigned ultimate responsibility and accountability for the system of quality management shall evaluate, on behalf of the firm, the system of quality management. The evaluation shall be undertaken as of a point in time, and performed at least annually.
  
4. According to TWSA210 “Agreeing the terms of the audit engagement”, which following statements regarding is **False**?
  - A. The auditor shall obtain agreement of management that it acknowledges and understands its responsibility for the preparation of the financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, including where relevant their fair presentation, and maintain the necessary internal controls to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement.
  - B. If the preconditions for an audit are not present, the auditor shall not accept the proposed audit engagement.
  - C. Prior to completing the audit engagement, the auditor can accept to change the audit engagement to an engagement that conveys a lower level of assurance, if it appears that the change relates to information that

見背面

is incorrect, incomplete or otherwise unsatisfactory.

D. If management or those charged with governance impose a limitation on the scope of the auditor's work in the terms of a proposed audit engagement such that the auditor believes the limitation will result in the auditor disclaiming an opinion on the financial statements, the auditor shall not accept such a limited engagement as an audit engagement.

5. Which of the following activities are included in the overall audit strategy that auditor shall establish in the audit planning? ①The selection of the engagement team.②The determination of materiality.③Communication with auditors of components regarding the expected types and timing of reports to be issued and other communications in connection with the audit of components. ④The development of nature, timing and extent of the risk assessment procedures, as determined under TWSA 315.

- A. ①②③
- B. ②③④
- C. ①②③④
- D. ①③

6. 依據 TWSA230 號規定，下列有關查核工作底稿敘述不正確? ①查核工作底稿之所有權，除法令或會計師事務所內部契約另有規定者外，屬於主辦會計師。②查核工作底稿之保管年限，自查核報告日起算不短於五年，並以合併報表之查核報告日起算。③財務報表核准日以後 60 天應完成工作底稿之檔案彙整及歸檔，在此期間不可進行未完成查核程序。④管理階層踰越控制之風險及查核人員之因應所達成結論，應列工作底稿之重大事項(Significant matters) ⑤與治理單位溝通之事項應列為工作底稿之重大事項。

- A. ①③⑤
- B. ②③⑤
- C. ①④⑤
- D. ③④⑤

7. According to TWSA315, which of the following audit procedures (under the circumstance of without using IT tools or technology) may be applied in the auditors' risk assessment? ①Inquiry ②Inspection of documents and records ③Reperformance ④Observation⑤External confirmation ⑥Analytical procedures ⑦

Recalculation

- A. ①②③④⑥
- B. ①②④⑥
- C. ①②③④
- D. ALL of above

8. According to TWSA315, which of the following statements regarding audit risk is False?

- A. Audit risk is a function of the risks of material misstatement and detection risk.
- B. Inherent risk is described as the susceptibility of an assertion about a class of transaction, account balance or disclosure to a misstatement that could be material, either individually or when aggregated with other misstatements, before consideration of any related controls.
- C. Risks of material misstatement at the assertion level consist of two components, inherent risk and control risk.
- D. For the identified risks of material misstatement at the assertion level, a combined assessment of inherent risk and control risk is required by this TWSA.

9. According to TWSA315, which of the following statements is False?

- A. Relevant assertions – An assertion about a class of transactions, account balance or disclosure is relevant when it

has an identified risk of material misstatement. The determination of whether an assertion is a relevant assertion is made before consideration of any related controls.

- B. Significant class of transactions, account balance or disclosure – A class of transactions, account balance or disclosure for which there is one or more relevant assertions.
- C. The auditor's understanding of the entity and its environment and the applicable financial reporting framework may also assist the auditor in developing initial expectations about the classes of transactions, account balances and disclosures that may be material classes of transactions, account balances and disclosures.
- D. These expected significant classes of transactions, account balances and disclosures form the basis for the scope of the auditor's understanding of the entity's information system.
10. 下列有關使用資訊科技之風險及資訊科技一般控制(簡稱一般控制)之敘述**不正確**? ①當查核人員辨認出應用系統受使用資訊科技之風險影響時, 通常亦會辨認出應用系統所使用資料庫、作業系統及網路受使用資訊科技風險之影響 ②一般控制係用以因應使用資訊科技之風險, 當查核人員測試一般控制存有缺失時, 不太可能執行其他替代查核方式 ③一般控制係直接因應資訊處理之正確性、完整性及有效性 ④一般控制係指與受查者資訊科技流程有關之控制。 ⑤瞭解受查者使用資訊科技之風險, 以及其為因應該等風險所執行之一般控制, 可能影響查核人員對個別項目聲明之控制風險評估、是否信賴人工控制執行有效性, 以及對受查者應用系統所產生資訊之測試策略。
- A. ②③⑤  
B. ①②④  
C. ②③  
D. ①④⑤
11. 依據 TWSA315 之規定, 以下與固有風險及固有風險因子有關之敘述何者**正確**? ①查核人員對所辨認之個別項目聲明之重大不實表達風險, 應藉由評估不實表達發生之可能性及重大程度以評估固有風險位於固有風險光譜之位置。 ②其他固有風險因子可能包括交易類別、科目餘額或揭露事項之質性或量化因素相當重大。 ③顯著風險係屬固有風險, 且處於固有風險光譜較高位置。 ④固有風險因子中之主觀性源自於編製財務報表所規定資訊無法僅採用足夠精確及完整之資料。 ⑤當編製財務報表所規定資訊具主觀性時, 受查者亦可能須採用管理階層專家。
- A. ③④⑤  
B. ①②  
C. ①③⑤  
D. ②④⑤
12. 以下哪些狀況查核人員**無須**對資訊科技之一般控制進行測試? ①查核人員如信賴因應某顯著風險之自動控制, 上年度並對一般控制測試係屬滿意, 則本年度無須再進行測試。 ②查核人員對電信業者計費系統所自動計算電信收費帳單之計算正確性。 ③查核人員不信賴自動化控制, 並對系統所產生之報表之輸出及輸入執行證實程序。 ④查核人員擬信賴人工控制及商業軟體所產生報表, 受查者並無法修改軟體程式及變更相關報表產出組態設定。 ⑤查核人員所取得之查核證據, 亦可能來自於使用者自建運算工具(例如試算表程式或簡單資料庫軟體)對系統所產生之輸出執行運算後所得之資訊。
- A. ③④⑤  
B. ①②③⑤  
C. ②④⑤  
D. ①③④⑤
13. 對僅執行證實程序無法取得足夠及適切查核證據之風險, 下列敘述何者**正確**? ①此風險發生在例行性營運交易之大部分資訊之啟動、處理、記錄或報導係透過高度整合系統處理, 僅採用電子形式儲存。 ②查核人員對此風險必須信賴控制執行之有效性, 此風險亦可能受使用資訊科技之風險影響。 ③此種風險為 TWSA315 所定義之顯著風險。 ④會計估計亦可能涉及此類型風險。 ⑤查核人員測試因應此風險之控制執行有效性, 如未取得控制有效性之查核證據,

見背面

可能因此而表示保留意見或否定意見。

- A. ①②③④
- B. ①②③⑤
- C. ①②④
- D. ③④⑤

14. 依據審計準則 330 號規定，下列情況可能使查核人員無法信賴以前年度控制執行有效性之查核證據？①受查者該控制之控制環境不佳。②某控制係用以因應顯著風險相關。③受查者更換資訊應用系統導致自動化控制發生改變。④執行某項控制之個人改變，但控制程序及系統與以前年度並無改變。⑤某控制過去兩年度內曾執行控制測試，測試結果控制執行係屬有效。

- A. ①②③
- B. ②③⑤
- C. ②③④
- D. ①②④

15. Which of following is a **FALSE** statement with regard to the consideration in auditors' designing the further audit procedures to be performed in accordance with TWSA330?

- A. Consider the reasons for the assessment given to the risk of material misstatement at the assertion level for each material class of transactions, account balance, and disclosure, including the likelihood and magnitude of material misstatement due to the inherent risk.
- B. Irrespective of the assessed risks of material misstatement, the auditor shall design and perform substantive procedures for each material class of transactions, account balance, and disclosure.
- C. For each class of transactions, account balance or disclosure that is not a significant class of transactions, account balance or disclosure, but that has been identified as material in accordance with TWSA 315, substantive procedures shall be designed and performed.
- D. Not all assertions within a material class of transactions, account balance or disclosure are required to be tested. Rather, in designing the substantive procedures to be performed, the auditor's consideration of the assertion(s) in which, if a misstatement were to occur, there is a reasonable possibility of the misstatement being material.

16. In accordance with TWSA240, which of the following statements regarding auditor's identification, assessment and response for the risks of material misstatement due to the fraud are **TRUE**? ① The auditor shall base on a presumption that there are risks of fraud in revenue recognition. The documentation is required, if the auditor concludes that the presumption is not applicable in the circumstances of the engagement. ② Auditors is not necessary to assess the risks of fraud in management override of controls to be significant risk in all audit engagement. ③ The auditor shall evaluate whether the information obtained from the other risk assessment procedures and related activities performed indicates one or more fraud risk factors are present, because they may indicate risks of material misstatement due to fraud. ④ The auditor's overall response to address risk of material misstatement at financial statement level due to fraud shall include changing to the nature, timing, and extent of audit procedures.

- A. ①②③
- B. ①③
- C. ②③④
- D. ①②

17. Which of the following procedure is not responsive to risk of management override of controls in accordance with

TWSA240?

- A. Test the appropriateness of journal entries recorded in the general ledger and other adjustments made in the preparation of the financial statements.
- B. Review accounting estimates for biases and evaluate whether the circumstances producing the bias.
- C. Verify records and documents as genuine, even the auditor has no reason to believe the contrary.
- D. Evaluate significant transactions that are outside the normal course of business whether the business rationale of the transactions suggests that they may have been entered into to engage in fraudulent financial reporting or to conceal misappropriation of assets.

18. 依據審計準則 550 號，下列對關係人查核特別考量之敘述何者不正確？①針對財務報表中所揭露關係人與公平交易條款之相當聲明，管理階層須負責證實該聲明是否適當，查核人員應對該聲明取得足夠及適切之查核證據。②存有具支配性影響(dominant influence)之關係人(通常藉由對受查者具有控制力或重大影響力為之)，即可能顯示存有導因於舞弊之重大不實表達風險。③如存在非正常營運之重大關係人交易，若查核人員僅向交易對象函證交易是否發生，以及確認交易是否經適當核准，可能無法取得具說服力之查核證據。④受查者以偏離市場行情出售予關係人不動產，查核人員應依合約條款認列處分利益，方屬允當表達該交易。⑤查核人員通常可透過瞭解受查者所處產業、法規與外部環境辨認關係人有關資訊。

- A. ③④
- B. ①③⑤
- C. ②③④⑤
- D. ②④⑤

19. 下列營業流程之表單與交易認列之關聯性，下列可能較不相關？

- A. 依途程 BOM 表(標準用料清單)發料單與原料轉列在製品有關。
- B. 出貨單日期與商品存貨轉列銷貨成本入帳時點有關
- C. 應付憑單之日期與付款交易入帳時點有關。
- D. 途程卡與直接人工投入在製品有關。

20. 下列有關存貨盤點觀察之敘述何者不正確？①查核人員參與受查者存貨盤點觀察所執行查核程序，可視其查核規劃，作為控制測試或細項測試之一部分。②查核人員參與連鎖便利商店之受查者存貨循環式盤點(cycle count)所執行之程序，本質上屬控制測試③由第三方保管之存貨除非有其他特殊理由，不得僅發函詢證。④受查者非於資產負債表日盤點，查核人員應額外執行推滾(Roll-forward)測試程序。⑤查核人員可藉由參與受查者存貨盤點，以及對其最終存貨紀錄是否反映存貨實際盤點結果執行程序，以對存貨之存在及完整性取得足夠及適切之查核證據。

- A. ②④
- B. ③⑤
- C. ①③⑤
- D. ①②④

21. 受查者為降低員工於採購交易中收取供應商回扣謀取個人財務利益之風險，下列控制之設計可能較不攸關？

- A. 制訂內部行為準則，要求員工外，同時要求廠商於交易前簽署「不得賄賂及招待公司員工，如有損害公司利益將予以求償」之條款。
- B. 於採購流程設計並執行詢價、比價及議價程序。
- C. 採購交易入帳應具備驗收單、採購單、請購單及供應商發票等佐證交易之單據。
- D. 請購與採購之職能分工。

22. 依據審計準則 580 號之規定，下列有關書面聲明之敘述何者不正確？①新任會計主管可因其非財務報表期間任職，而不簽署聲明書。②查核人員可因原發發委任書之代表人已不再承擔責任，而要求新任管理階層於書面聲明中，再

見背面

次確認對其責任之認知與瞭解，但可使用「就本公司所知」之限制性文字。③書面聲明不可靠或未取得之可能影響係屬廣泛，而非僅侷限於財務報表之特定要素或項目。因此，會計師應對財務報表出具無法表示意見之查核報告。④管理階層可於書面聲明敘明除某重大事項偏離 IFRS 規定外，其已依 IFRS 編製允當之財務報表，惟查核人員仍須評估其說法之可靠性。⑤為所要求書面聲明之目的，查核人員可與管理階層溝通執行重大性。

- A. ②③④
- B. ①②⑤
- C. ②③⑤
- D. ①②④

23. 下列有關審計抽樣之敘述何者不正確？①屬性抽樣法(Attribute Sampling)係用於控制測試，較不適合於細項測試。貨幣單位抽樣法(Monetary Unit Sampling)係用於細項測試。②採非統計抽樣執行控制測試，查核人員仍可藉由數學量化其所計算偏差率上限，與可容忍偏差率比較。③樣本偏差率小於母體預期偏差率時，即可作成母體偏差率上限一定小於可容忍偏差率，亦即結果可支持控制之有效性。④信賴不足風險及不當拒絕風險與查核之效率有關。⑤可容忍不實表達(Tolerable Misstatement) 通常小於或等於財務報表整體重大性。

- A. ②③④
- B. ①③⑤
- C. ②③⑤
- D. ①②⑤

24. 以下就關鍵查核事項之敘述何者正確？①於查核報告中溝通之關鍵查核事項並不一定須於查核報告日前與治理單位溝通。②處於固有風險光譜較高位置之固有風險非屬決定關鍵查核事項之高度關注領域。③導致修正意見之事項本質上亦屬關鍵查核事項。④受查者於當期查核變更資訊科技系統亦可能為關鍵查核事項。⑤受查者連年虧損，累積虧損接近股本，惟經查核人員評估管理階層對繼續經營能力之評估，其結論為未存有重大不確定性，且財務報表亦作充分之揭露，查核人員可考慮將其對繼續經營能力之評估列為關鍵查核事項。

- A. ③④⑤
- B. ①③⑤
- C. ②③④⑤
- D. ①②③④

25. 下列所述之事件或狀況與查核意見之配合係不適當？①會計師認為受查者提供書面聲明不可靠時，應表示無法表示意見。②重大子公司未納入合併報表編制個體，會計師應表示無法表示意見。③查核人員就已辨認受查者繼續經營能力之事件或情況評估存有重大不確定性，但受查者已作適當揭露，會計師可表示無保留意見。④查核人員如因舞弊或疑似舞弊所導致之不實表達，而發生使其對能否繼續執行查核產生質疑之特殊情況時，其應採行之措施包含表示無法表示意見。⑤查核人員針對受查者某一權益法投資無法接觸其相關資料執行查核，該投資損益份額佔稅前淨利超過 70%，於此情況下，會計師應表示保留意見。

- A. ③④⑤
- B. ①②③
- C. ②④⑤
- D. ①③④

26. 當會計師對受查者財務報表整體表示無法表示意見時，下列敘述何者不正確？①不得於查核報告中溝通關鍵查核事項，但應於查核報告中關鍵查核事項段敘明之。②不得對單一財務報表表示無保留意見，但對單一財務報表項目在符合某些情況或條件下可表示無保留意見。③管理階層拒絕就受查者繼續經營能力進行評估或延長評估，會計師可對財務報表表示無法表示意見。④無須於查核報告中說明獨立性遵循情形。⑤查核報告中查核意見段落第一小段之敘述用語與其他修正式意見皆相同。

- A. ②④⑤

- B. ①②③
- C. ②③④
- D. ①④⑤

27. According to ISAE3000, which of the following statements are **FALSE**? ① GHG (greenhouse gas) statement is non-financial subject matter information, the practitioner shall apply ISAE3000 to perform engagement only. ② Comparability is one of the characteristics for suitable criteria. ③ Direct engagement is an assurance engagement, even the practitioner measures or evaluates the underlying subject matter against the applicable criteria and they do not meet the requirement of independence in the IESBA Code. ④ In "Limited Assurance" engagements, when the practitioner obtains an understanding of the underlying subject matter and other engagement circumstances, the practitioner shall consider the process used to prepare the subject matter information, but it is not necessary to understand and evaluate the relevant controls over the preparation of subject matter information. ⑤ In "Limited Assurance" engagements, the practitioner shall identify and evaluate risk of misstatement in the subject matter information, and accordingly design and perform procedures to respond to the assessed risks.

- A. ③④⑤
- B. ①②⑤
- C. ②③④⑤
- D. ①②③④

28. According to ISA540R, which of the following is **NOT** an auditor's action to respond that management has not taken appropriate steps to understand or address estimation uncertainty?

- A. Evaluate management has not taken appropriate steps to understand or address estimation uncertainty whether this is an indicator of fraud risk.
- B. Request management to perform additional procedures to understand estimation uncertainty or to address it by reconsidering the selection of management's point estimate or considering to provide additional disclosures relating to the estimation uncertainty, and evaluate management's response(s).
- C. If the auditor determines that management's response to the auditor's request does not sufficiently address estimation uncertainty, to the extent practicable, develop an auditor's point estimate or range estimate.
- D. Evaluate whether a deficiency in internal control exists and, if so, communicate in accordance with ISA 265.

29. 戊公司擬收購丁公司，因此委任劉會計師依據執行協議程序之盡職調查，依據 TWSRS4400 之規定，下列敘述何者 **並不正確**? ①不論戊公司是否要求，劉會計師應保持獨立性。②協議程序是否足夠由戊公司及劉會計師作最後決定，並於雙方同意之委任書載明。③劉會計師應依據協議程序之結果表示意見。④劉會計師應於報告敘明會計師並非依照審計準則查核，因此不對受查財務資訊整體是否允當表達提供任何程度之確信。⑤該協議程序之執行亦可適用於非財務資訊。

- A. ①②⑤
- B. ②③④
- C. ①③⑤
- D. ①②③

30. 王會計師受託查核丙上市公司財務報表(財務報導結束日為 111 年 12 月 31 日)，丙公司董事會於 112 年 3 月 15 日通過財務報表，並於 3 月 18 日發布財務報表，而王會計師之查核報告日為 3 月 16 日，下列敘述何者 **正確**?

- A. 王會計師應就 111 年 12 月 31 日後至 112 年 3 月 15 日間所發生須於財務報表中調整或揭露之事項是否均已辨認，取得足夠及適切之查核證據。
- B. 如丙公司於 112 年 5 月間，因員工於 111 年間舞弊對財務報表有重大不實表達，而被主管機關要求重編 111 年度

見背面

報表，王會計師可僅針對此重編事項加以查核後，其更新之查核報告得採用雙重日期法，並以強調事項段索引財務報表相關附註說明此重編之事實及影響。

- C. 又如丙公司已針對某所訴訟案於財務報表揭露，並與律師討論後提列最有可能索賠負債，而該訴訟案於 112 年 6 月 13 日經一審判決索賠金額與丙公司 111 年底估列金額之差異超過重大性，此時王會計師獲悉此資訊應要求丙公司修改 111 年度財務報表，並應將期後事項查核程序延伸至 112 年 6 月 13 日及更新查核報告。
- D. 王會計師得於委任書中要求丙公司管理階層同意告知，其於 112 年 3 月 16 日至 3 月 18 日前所獲悉可能影響財務報表之事實。

第二大題 問答題，請依序於答案卷作答，並清楚標明題號（共計 40 分）

1. 依據審計準則 315 號之規定，請回答下列問題：(11 分)
- A. 查核人員執行風險評估程序，應辨認哪三種控制作業組成要素中因應個別項目聲明重大不實表達風險之控制及依查核人員之專業判斷認為適當之其他控制？(3 分)
- B. 依 A. 所辨認之控制，如受使用資訊科技風險影響時，應再辨認何種控制？(1 分)
- C. 針對 A, B 所辨認之控制，查核人員應執行那些評估程序？(2 分)
- D. 查核人員於設計及執行控制測試時，應執行那些程序？(5 分)
2. 王會計師受託查核甲上市公司合併財務報表，查核人員應執行風險評估程序對甲公司及其環境、適用之財務報導架構取得瞭解，從而取得固有風險因子如何影響財務報表易發生不實表達之可能性，請回答下列問題：(9 分)
- A. 上開對甲公司及其環境取得瞭解包括哪些層面，請簡述之。(5 分)
- B. 可能顯示存有重大不實表達風險之事件及狀況，請指出與哪項固有風險因子最為有關？(4 分)
- ① 使用資產負債表外融資、特殊目的個體作融資之安排。
- ② 存有重大未決訴訟案件。
- ③ 重大收購或處分部門。
- ④ 於期末認列數筆大額之收入交易與關係人從事非正常營運交易。
3. 徐會計師承接友順集團 111 年度合併報表查核案件，以下係友順集團組成個體之資訊：

友順集團
甲組成個體：係母公司，其營業收入、稅前淨利及總資產分別占友順集團合併報表各該科目之 65%、50% 及 55%。
乙組成個體：係子公司，其營業收入、稅前淨利及總資產分別占友順集團合併報表各該科目之 5%、5% 及 5%。其中， <u>固定資產減損係合併報表之顯著風險</u> 。
丙組成個體係採權益法之投資(持股 25%)，其帳面值占有順集團合併財務報表總資產 10% 及投資損益份額佔稅前淨利為 15%
丁，戊，己等 3 個組成個體：係子公司其營業收入、稅前淨利及總資產分別占友順集團合併報表各該科目之 10%、10% 及 10%。 <u>無合併報表之顯著風險</u> 。

徐會計師將大於(含)稅前淨利 15% 之組成個體，視為具有個別具財務重大之組成個體。請回答下列問題：(共 11 分)

- A. 如乙組成個體由徐會計師查核團隊進行查核，徐會計師對乙組成個體可能決定之查核工作類型為何？(3 分)
- B. 徐會計師於決定甲、乙及丙組成個體之查核工作類型後，對丁，戊，己等 3 個組成個體僅執行分析程序，就查核整體合併報表而言，對組成個體財務資訊之查核證據是否足夠？請說明原因(2 分)
- C. 如乙組成個體為其他會計師查核，徐會計師擬於查核報告提及其他會計師之查核(區分查核責任)時，依審計準則 600 號規定應符合那些要件？(4 分)
- D. 徐會計師如承擔丙組成個體之查核責任，則須參與組成個體丙查核人員之工作，主要會聚焦在兩項工作？(2 分)



題號： 314  
科目： 審計學  
節次： 5

國立臺灣大學 112 學年度碩士班招生考試試題

題號：314  
共 9 頁之第 9 頁

4. 陳會計師受託查核甲公司 111 年度財務報表，於規劃時初步決定財務報表重大性為\$20,000(以稅前淨利 5%計算)，執行重大性為\$14,000，顯然微小門檻為\$1,000，請回答下列情況(各情況單獨存在，無須合併考量):(共 9 分)
- A. 甲公司流動資產\$800,000，流動負債\$798,000，其中銀行聯貸長期借款\$100,000，其中有\$4,000於一年內到期，但管理階層未分類流動負債。甲公司與銀行簽訂於與銀行聯貸合約條款規定，111年底流動比率應保持 100%，如違反時，則視為違約，應即全額清償該長期借款。在此情況下，請問陳會計師應辨認不實表達之金額多少？請說明原因(2分)。如甲公司拒絕更正，陳會計師應表示何種意見?(1分)
- B. 陳會計師於查核完成階段，甲公司 111 年度稅前淨利僅\$5,000，此時，陳會計師重新評估重大性後，可能會影響原先風險評估、所設計與執行進一步查核程序之性質、時間及範圍等層面，請就前述兩層面影響，分別舉出兩個影響事項。(4分)
- C. 陳會計師辨認出甲公司財務報表存有不實表達，其調整分錄為借:銷貨收入\$300,000 貸:銷貨成本\$300,000，無損益之影響，請問該不實表達是否屬重大不實表達？請說明原因。(2分)

試題隨卷繳回