

注意：「第一大題選擇題考生應作答於『答案卡』，未作答於答案卡者，本大題不予計分。」

第一大題: Multiple Choice Questions : (選擇題，每題 2 分，共 60 分)

- 關於會計估計(審計準則公報第 56 號)之敘述，下列何者正確?(1) 會計估計之不確定性程度影響管理階層偏頗，進而影響會計估計之重大不實表達風險。(2) 管理階層選擇特定重大假設，以產生有利於達成管理目標之單一金額估計，係屬管理階層偏頗之跡象。(3) 查核人員應要求管理階層(亦包括治理單位)對其認為作會計估計時所採用之重大假設係屬合理一事，列入客戶聲明書(現稱書面聲明)。(4) 管理階層對公允價值會計估計所採用之假設與市場中可觀察之假設不一致時，係屬管理階層偏頗之跡象。(5)查核人員追溯複核管理階層對前一年度財務報表中之重大會計估計所作之判斷及假設，其目的在確認查核人員基於當時取得資訊所作之專業判斷是否正確。  
(A) 1、2、3  
(B) 1、2、3、5  
(C) 2、3、4  
(D) 1、2、3、4  
(E) 2、3、4、5
- 審計準則公報第 56 號及第 74 號，關於非正常營運重大交易之敘述，下列何者正確?(1) 受查者之交易之形式顯得過度複雜(例如交易涉及數個關係企業或數個非關係人)，則查核人員可能認為受查者已進行不尋常或非正常營運之重大交易，以從事舞弊之情事。(2) 查核人員執行查核程序辨認出非正常營運之重大交易時，應向管理階層查詢該等交易之性質及是否涉及關係人。(3) 對所辨認非正常營運之重大關係人交易，如有相關合約，查核人員應加以檢查，並評估交易動機是否合理、交易之條款是否與管理階層之解釋一致以及交易是否已依適用之財務報導架構適當處理及揭露。此查核程序即已足夠，無須取得交易業經適當授權及核准之查核證據。(4) 查核人員考量交易是否缺乏明顯合理之商業理由係評估非正常營運之重大關係人交易之動機及合理性之事項。(5) 管理階層強調交易須作某一特定會計處理，而忽略交易之經濟實質，一般而言，並非顯示受查者已進行非正常營運之重大關係人交易。  
(A) 1、2、3  
(B) 1、2、4  
(C) 1、3、5  
(D) 2、3、4  
(E) 1、2、4、5
- 關於內部控制制度之敘述，下列何者正確?(1) 控制嵌入於企業內部控制制度之組成要素中。不管控制之設計是否有效，查核人員之主要目的在評估控制作業組成要素中之控制是否付諸實行。(2) 查核人員規劃測試自動化控制執行之有效性，一般係直接測試自動化控制執行之有效性，以取代資訊科技一般控制之測試。(3) 查核人員無須辨認並評估所有與受查者對主要交易類別、科目餘額及揭露事項之交易流及資訊處理作業其他層面所訂定政策有關之資訊處理控制，(4) 查核人員瞭解控制作業組成要素中之控制，此等控制會計分錄之控制，(5) 當查核人員評估控制作業組成要素中所辨認控制之設計並確認其已付諸實行，此可作為其測試該等控制之執行有效性之證據。  
(A) 1、3  
(B) 2、3  
(C) 2、4  
(D) 3、4  
(E) 1、4、5
- 根據審計準則公報第 49 號，查核人員可以決定採用以往查核所取得對控制執行有效性之查核證據作為當期之查核證據，試問下列因素何者將使查核人員決定重新測試該等控制之間隔應縮短?(1) 於期中測試之特定控制及測試後該等控制所發生之重大改變，例如資訊系統與流程，(2) 受查者之資訊系統一般控制有效執行，(3) 受查者之攸關控制依賴較多之人工作業，(4) 受查者之控制環境良好，(5) 查核人員對受查者之控制擬予信賴之程度增加而欲減少證實程序之範圍。

見背面

- (A) 1、2、4  
(B) 1、3、4  
(C) 1、3、5  
(D) 2、3、4  
(E) 1、2、4、5
5. 依據審計準則規定，下列各項控制，何者可能使查核人員無法信賴以前年度內部控制執行有效性之查核證據？(1) 某控制與顯著風險相關，(2) 執行某控制之人員改變，但控制程序及系統與以前年度並無改變，(3) 某控制過去兩年度未執行控制測試，(4) 某控制於上年度被查核人員辨認為顯著缺失，(5) 某系統之改變僅使受查者可自該系統取得額外報告，該改變並不會影響以往查核所取得查核證據之持續攸關性。  
(A) 1、2、3  
(B) 1、3、4  
(C) 1、2、4  
(D) 1、2、3、4  
(E) 1、2、3、5
6. 以下那些情況較可能為整體財務報表重大不實表達風險？(1) 受查者帳上固定資產有減損跡象 (2) 受查者組織架構複雜，集團內交易與關係人交易眾多 (3) 受查者之不良控制環境，使管理階層無法勝任其職務 (4) 對受查者管理階層之操守有疑慮，管理階層對某些會計估計之判斷常有偏頗情形(5) 受查者連續多年虧損，流動負債大於流動資產，股東權益趨近於零，存有繼續經營重大不確定性之風險。  
(A) 1、2、3、4  
(B) 1、2、3、5  
(C) 1、3、4、5  
(D) 2、3、4、5  
(E) 1、2、3、4、5
7. 依據我國審計準則公報第 47 號，查核人員在訂定整體查核策略時通常會考量下列因素？(1) 查核案件之特性，(2) 針對個別聲明擬執行查核程序之性質、時間及範圍，(3) 查核案件開始前之程序及自其他案件取得之資訊，(4) 執行控制測試之適當時機，(5) 重要因素，例如重大性之決定及受查者內部控制之相關證據。  
(A) 1、2、4  
(B) 1、3、4  
(C) 1、3、5  
(D) 1、2、3、5  
(E) 1、3、4、5
8. Which of the following examples of events or conditions (inherent risk factor) that are most likely relevant to "Susceptibility to misstatement due to management bias or other fraud risk factors as they affect inherent risk", (1) A wide range of possible measurement criteria of an accounting estimate, (2) Significant transactions with related parties, (3) Opportunities for management and employees to engage in fraudulent financial reporting, (4) Transactions that are recorded based on management's intent, (5) Pending litigation and contingent liabilities.  
(A) 1、2、3  
(B) 2、3、4  
(C) 2、3、5  
(D) 1、2、3、4  
(E) 2、3、4、5

接次頁

9. Using automated tools and techniques based on the suggestion made at ISA 315 Revised (2019), the auditor may perform risk assessment procedures on large volumes of data (from the general ledger, sub-ledgers or other operational data) including for which of the following? (1) inquiry, (2) reperformance, (3) observation, (4) reconciliation, (5) recalculation.
- (A) 1、2、3  
(B) 2、3、4  
(C) 2、4、5  
(D) 1、2、3、4  
(E) 1、2、4、5
10. 關於重大不實表達風險之辨認與評估，依據ISA 315 Revised (2019) 下列敘述何者正確？(1) 查核人員辨認並評估整體財務報表之重大不實表達風險之目的在決定適當之查核計畫，(2) 整體財務報表之重大不實表達風險，特別可能導因於控制環境之控制缺失或外部事件或狀況，例如經濟衰退，(3) 重大(Material) 之交易類別、科目餘額或揭露事項，在某些情況下，可以被查核人員決定為主要 (Significant) 類別、科目餘額或揭露事項，(4) 自風險評估程序所取得之查核證據，如提供辨認及評估重大不實表達風險之適當基礎，則可協助查核人員設計因應所評估個別項目聲明重大不實表達風險之進一步查核程序之性質、時間及範圍，(5) 決定主要交易類別、科目餘額或揭露事項係運用攸關聲明之概念，因此是風險評估階段之一項重要活動。
- (A) 2、4  
(B) 1、2、4  
(C) 2、3、4  
(D) 1、2、4、5  
(E) 2、3、4、5
11. 依據審計準則公報，所謂進一步查核程序，包含下列那些項目？(1) 風險評估分析性程序，(2) 控制測試，(3) 證實分析性程序，(4) 交易類別細項測試，(5) 揭露事項之細項測試？
- (A) 1、2、4  
(B) 1、2、3、4  
(C) 1、2、4、5  
(D) 2、3、4、5  
(E) 1、2、3、4、5
12. 關於查核規劃，下列敘述何者正確，(1) 查核人員應訂定整體查核策略，以決定查核之範圍、時間及方向，以利查核工作之進行，(2) 查核人員於訂定查核計畫時，應辨認查核案件之特性以決定查核範圍，(3) 查核人員應於查核案件開始前，依據審計準則公報第 64 號瞭解與溝通查核案件委任之內容，(4) 查核計畫應包括與治理單位溝通以前期間未更正之不實表達，(5) 查核計畫應包括對個別項目聲明所規劃進一步查核程序之性質、時間及範圍。
- (A) 1、2、4  
(B) 1、2、5  
(C) 1、3、5  
(D) 1、2、3、5  
(E) 1、2、4、5
13. 關於繼續經營，依據審計準則公報第61號，下列敘述何者正確，(1) 查核人員就繼續經營之能力產生重大疑慮之事件或情況執行評估時，如財務或營運方面之事項存在多項，即代表一定存在重大不確定性，(2) 查核人員如推斷管理階層於當時情況下採用繼續經營會計基礎係屬適當，惟存在重大不確定性，雖然財務報表已適當揭露，仍應出具保留意見或否定意見，(3) 管理階層對繼續經營能力未執行評估或延伸評估時，查核人員應出具保留意見或無法表示意見，(4) 管理階層採用繼續經營會計基礎不適當，查核人員應出具保留意見，(5) 針對與繼續經營有關之事件或情況之評估結果，查核人員推斷未存有重大不確定性，但管理階層已適當揭露該等事項或情況，查核人員應出具無保留意見，並考慮是否於查核報告中列為「關鍵查核事項」。

- (A) 2、4  
(B) 3、5  
(C) 1、2、5  
(D) 2、3、5  
(E) 3、4、5
14. 會計師不得於下列那個查核報告段落中溝通關鍵查核事項？(1) 保留或否定意見之基礎段，(2) 繼續經營有關之重大不確定性段，(3) 強調事項段，(4) 其他事項段  
(A) 1、2  
(B) 3、4  
(C) 1、2、4  
(D) 1、3、4  
(E) 2、3、4
15. 關於銷售與收款流程之敘述，下列何者正確？(1) 依據 IFRS 9「金融工具」之規定，應收帳款減損之評估，應採預期信用損失之概念，取代歷史損失，(2) 收入認列時點應由對商品或勞務之控制是否移轉，改為風險與報酬是否移轉，(3) 查核人員間接取得回函時(例如，因受函證者誤將回函寄送予受查者而非查核人員)，可能要求受函證者直接以書面確認，(4) 查核人員於辨認並評估導因於舞弊之重大不實表達風險時，應預先假設收入認列存有舞弊風險，並將其視為顯著風險。因此，查核人員應辨認受查者因應該等風險之控制，評估該等控制之設計，並確認其是否付諸實行，(5) 銷貨訂單、出貨單、銷貨發票等預先連續編號，主要與存在或發生聲明之驗證有關。  
(A) 1、2、4  
(B) 1、3、4  
(C) 2、3、4  
(D) 2、3、5  
(E) 1、2、3、4
16. 關於採購與付款流程之敘述，下列何者正確？(1) 查核人員 檢查供應商對帳單與應付帳款明細帳，以確認付款金額正確相符，其主要在驗證採購交易之正確性聲明，(2) 應付憑單之日期與付款交易入帳時點有關，(3) 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，可於採購流程設計並執行詢價、比價及議價程序，以降低此風險，(4) 查核人員從應付帳款傳票核至相關供應商發票、送貨單、驗收單、採購單及請購單，確認有經適當核准，其主要在驗證採購交易之發生聲明，(5) 應付帳款函證較應收帳款函證重要，主要係因可驗證應付帳款之資訊大多存在外部。  
(A) 1、2、4  
(B) 1、3、4  
(C) 2、3、4  
(D) 1、2、3、4  
(E) 2、3、4、5
17. 下列那些查核程序主要可用於查核未認列之負債？(1) 針對期末應付帳款明細分類帳中金額重大者，予以發函詢證，(2) 針對資產負債表日後一段期間，檢查現金支出紀錄，並核對相關憑證之日期，(3) 針對資產負債表日前後一段期間，核對採購單、供應商發票及驗收單，以確定進貨已為適當之截止，(4) 針對應付帳款期末餘額，執行多期間或預算分析，並調查不尋常之波動情況，(5) 將應付帳款明細分類帳中之金額，核對至供應商發票或其他進貨憑證。  
(A) 1、2、3  
(B) 1、3、4  
(C) 2、3、4  
(D) 1、2、3、4  
(E) 2、3、4、5

18. 有關存貨盤點之觀察，下列敘述何項錯誤？(1) 觀察受查者存貨之盤點乃公報規定之必要證實測試，查核人員應負責存貨盤點，以確定存貨之數量及狀況。(2) 所有在場存貨均應列入盤點範圍，且貼上盤點單。(3) 查核人員須要求所有受查者均應在期末實施一次全面性的盤點。(4) 查核人員對存放在外的存貨，應向保管人發函詢證，如該項存貨金額佔流動資產或總資產之比例甚高，可以抽查上期存貨交易紀錄替代之。(5) 受查者如有健全內部控制，可採循環式盤點，並無需於期末實施一次全面盤點。
- (A) 1、2、3  
(B) 1、3、4  
(C) 2、3、4  
(D) 1、2、3、4  
(E) 2、3、4、5
19. Which of the following subsequent events will be least likely to result in an adjustment to the financial statements?
- (A) Culmination of events affecting the realization of accounts receivable owned as of the balance sheet date  
(B) Culmination of events affecting the realization of inventories owned as of the balance sheet date  
(C) Material changes in the settlement of liabilities which were estimated as of the balance sheet date  
(D) Material changes in the quoted market prices of listed investment securities since the balance sheet date
20. 下列有關融資流程之查核敘述何者正確？(1) 當應收帳款移轉時，讓受方移轉幾乎所有風險及報酬，即可除列應收帳款，而不視為擔保借款。(2) 查核人員對於負債項目的查核，主要是防止受查者負債低估。(3) 上市公司之資金貸與、背書保證之交易皆應提董事會決議後方可辦理。(4) 查核人員於瞭解借款交易流程之內部控制時，最重要係要瞭解借款之使用目的。(5) 查核人員比較本期已記錄的利息費用與流通在外的負債以驗證查核長期負債之完整性。
- (A) 1、2、4  
(B) 1、2、5  
(C) 2、3、4  
(D) 2、3、5  
(E) 2、3、4、5
21. 下列敘述何者錯誤？(1) 財務報表核准係指財務報表由股東會承認。(2) 財務報表發布日不得早於財務報表核准日與查核報告交付日。(3) 財務報表核准係指已查核財務報表經有權通過者確認均已編製且聲明負有責任。(4) 受查者公司於本期將折舊方法由直線法變更為年數合計法，此項改變對財務報表產生重大且廣泛之影響，查核人員應出具保留意見。(5) 財務報表由股東會承認係查核人員取得足夠及適切查核證據之必要條件。
- (A) 1、2、3  
(B) 1、3、4  
(C) 1、2、3、5  
(D) 1、3、4、5  
(E) 2、3、4、5
22. 依據審計準則公報第 66 號 (ISA 580) 之規定，下列有關書面聲明之敘述何者正確？(1) 書面聲明之日期應不得晚於查核報告日，且應涵蓋查核報告中提及之所有財務報表與期間。(2) 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。(3) 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。(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) 查核人員可因原簽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。

- (A) 1、2、4  
(B) 1、3、4  
(C) 2、3、4  
(D) 2、3、5  
(E) 1、2、3、4
23. 下列有關投資流程之查核敘述何者正確？(1) 受查者承作零成本之選擇權交易之查核風險，比查核遠期外匯合約之查核風險低，(2) 受查者與金融機構授信合約中如有衍生性商品交易額度時，查核人員應檢查或函證是否有從事相關交易，(3) 受查者第三級權益工具之主要查核風險，在於管理階層是否針對高度估計不確定性予以因應，如執行敏感度分析，(4) 企業從事衍生性商品交易，承作當日可能是零成本，無現金流量，此可能導致財務報表使用者無法瞭解商品之潛在風險，(5) 管理階層如未對此高度估計不確定公允價值未予因應，查核人員可能建立金額區間估計以評估管理階層單一金額估計。該區間估計之區間金額不應超過財務報表整體重大性。
- (A) 1、2、3  
(B) 2、3、4  
(C) 2、3、5  
(D) 1、2、3、4  
(E) 2、3、4、5
24. 依據審計準則公報第 62 號之規定，請問下列有關查核人員與治理單位之溝通敘述何者正確？(1) 治理單位之所有人員皆負有管理責任。此時，查核人員如確認已與同時負有管理及治理責任之人員溝通公報規定事項，查核人員仍另行與治理單位成員溝通，(2) 查核人員於查核總結(完成)階段應與治理單位溝通查核人員對受查者會計實務重大質性層面之看法，(3) 查核人員應與治理單位溝通所規劃如何因應重大不實表達之顯著風險及風險較高之領域，以及可能成為關鍵查核事項之初步看法，(4) 不管受查者是否屬公眾利益個體，查核人員應須以書面與治理單位溝通查核人員之獨立性，(5) 查核人員應與治理單位溝通查核時所發現與受查者之關係人有關之重大事項。
- (A) 1、2、3  
(B) 2、3、4  
(C) 2、3、5  
(D) 1、2、3、4  
(E) 2、3、4、5
25. 會計師因財務報表存有重大不實表達而出具保留意見或否定意見之查核報告時，依據我國審計準則公報對下列查核報告內容敘述之規定，何者錯誤？
- (A) 如表示保留意見時，保留意見段應敘明：「依本會計師之意見，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，上開財務報表在所有重大方面係依照[適用之財務報導架構]編製，足以允當表達……」  
(B) 如表示保留意見時，除非實務上不可行，應於保留意見之基礎段敘明該等不實表達對財務報表影響之金額  
(C) 如表示否定意見時，否定意見之基礎段應敘明：「本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示否定意見之基礎」  
(D) 如表示否定意見時，否定意見段應敘明：「依本會計師之意見，由於否定意見之基礎段所述事項之影響重大，上開財務報表未依照[適用之財務報導架構]編製，致無法允當表達……」。
26. 依據審計準則公報之規定，下列哪一查核程序係屬財務報表查核之必要執行程序？(1) 風險評估分析性程序，(2) 控制測試，(3) 證實分析性程序，(4) 細項測試，(5) 協助作成整體查核結論之分析性程序？
- (A) 1、2、4  
(B) 1、3、4  
(C) 1、4、5  
(D) 1、3、4、5  
(E) 1、2、3、4、5

27. What is the primary objective of testing all individually significant items rather than sample testing?
- (A) To increase the audit risk at which a decision will be reached from the results of the sample.
  - (B) To increase sample size.
  - (C) To accept no sampling risk for items greater than tolerable misstatement.
  - (D) To increase the size of the confidence bound around the projected misstatement.
28. After issuance of the auditor's report, the auditor has no obligation to make any further inquiries with respect to audited financial statements covered by an auditor's report unless
- (A) A lawsuit in which risk of loss was considered remote is resolved in the company's favor
  - (B) An uninsured natural disaster occurs which may affect the client's ability to continue as a going concern
  - (C) A material fraud is initiated by an employee after the report is issued
  - (D) Evidence of significant, non-arms-length, related party transactions that happened prior to year-end is discovered
  - (E) A fire destroyed the client's plan after the audit report date but before the date the financial statements are issued.
29. Key segregations of duties in the human resource management process include all of the following except
- (A) The supervision function should be separate from the payroll-processing function
  - (B) The disbursement function should be separate from the supervision function
  - (C) The human resource function should be separate from setting salaries
  - (D) The payroll-processing function should be separate from the general ledger function
30. 依據確信準則公報第一號之規定，妥適之基準應具備下列哪些特性？(1) 中立性，(2) 正確性，(3) 可靠性，(4) 完整性，(5) 攸關性？
- (A) 1、2、4
  - (B) 1、3、4
  - (C) 3、4、5
  - (D) 1、3、4、5
  - (E) 2、3、4、5

**第二大題：簡答題、問答題與配合題（三大題，共 40 分）**

**1. 查核意見相關議題（共 9 分）**

- (1) 關於導致修正式意見之事項敘述，如財務報表存有與特定金額（包括財務報表附註中之特定金額）有關之重大不實表達，除非實務上不可行，會計師應於查核意見之基礎段中敘明之內容為何？(2 分)
- (2) 會計師表示修正式意見時，主要影響之段落為何 (2 分)？另會計師出具無法表示意見之查核報告時，影響之段落尚包括何者(2 分)？
- (3) 為形成查核意見，會計師應對是否能合理確信財務報表整體未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達作成結論。試問會計師於作成結論時，應考量哪三項因素？(3 分)

2. 辨認、評估與因應財務報表重大不實表達風險為國際審計準則公報之核心概念，亦是查核人員執行查核工作之重點所在。請依據 ISA 315 Revised (2019)（或擬接軌之審計準則公報第 75 號），畫出查核人員風險評估流程 (Risk Assessment Process) 之流程圖。[Hint: 請用此流程圖說明查核人員辨認、評估與因應重大不實表達風險之重點項目及其連結] (共 21 分)

見背面

3. Audit Procedures and Assertions (共 10 分)

Match the test of controls described below to the appropriate assertion it is used to test: (各 2 分，共 10 分)

Assertions:

- a) Occurrence
- b) Completeness
- c) Accuracy
- d) Cutoff
- e) Classification

Test of Controls:

- 1) Compare the dates on the receiving reports with the dates of the relevant vouchers
- 2) Review monthly bank reconciliations
- 3) Test a sample of vouchers for the presence of authorized purchase order and receiving report
- 4) Review the cash disbursements journal for reasonableness of account distribution
- 5) Trace a sample of receiving reports to their respective vendor invoices and vouchers

試題隨卷繳回