

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. 管理階層對會計師查核財務報表所擬具委任書中，有關管理階層之責任條款未能認知(不表同意)，依我國審計準則公報之規定，會計師應如何處理？
 - A. 配合管理階層修改委任書中責任之內容
 - B. 出具無法表示意見之查核報告
 - C. 不得承接該查核案件
 - D. 接受採用限制性用語，例如，就本公司管理階層所知悉之編製財務報表責任為限

2. 查核人員對內部控制之瞭解下列何者正確？①小規模企業因內部控制較不完善，查核人員以證實程序為主要策略，因此無須對內部控制組成要素進行瞭解；②與顯著風險有關之控制，如查核人員不擬信賴則無須進行瞭解；③查核人員對與查核攸關控制作業之瞭解應評估其設計是否有效性，並確認是否付諸實行；④查核人員對控制作業瞭解最有效之方法係執行穿透(Walk-through)程序
 - A. ③④ B. ①②③ ④ C. ①②④ D. ②③④

3. Which of the following engagements **are assurance** services as defined by IAASB Engagement Standards? ①Reviews of historical financial information, ②Agreed-upon procedures, ③ Sustainability performance, ④Compilation of financial information, ⑤Tax consulting services, ⑥Audit of historical financial information.
 - A. ①②⑥
 - B. ①③⑥
 - C. ①⑤⑥
 - D. ②④⑤

4. 甲公司為食品加工業受食品安全相關法令所規範，查核人員對甲公司是否遵循食品安全相關法令之責任，下列何者敘述不正確？
 - A. 查詢管理階層是否遵循該等法令規定
 - B. 檢查與主管機關往來文件或相關未遵循該等法令所引起消費者訴訟之法律文件，以協助辨認或疑似未遵循情事
 - C. 就所辨認或疑似未遵循法令對財務報表之影響予以評估
 - D. 就甲公司是否遵循該法令取得足夠及適切之查核證據

5. 下列有關合理確信案件及有限確信案件比較之敘述正確？①取得足夠及適切之查核證據僅適用於合理確信案件，不適用於有限確信案件；②有限確信案件可接受案件風險水準低於合理確信案件；③有限確信案件對可能存有重大不實表事項除執行分析性程序外，亦可能執行其他樣本量較低之證實測試；④期中查核報表核閱案件屬有限確信案件；⑤「經執行確信程序及所獲取之證據，未發現標的資訊在所有重大方面有未依基準編製之情形」係合理確信案件結論用語
 - A. ③④⑤ B. ①②③④ ④ C. ①③④⑤ D. ③④

6. A procedure that involves tracing a transaction from its origination through the company's information systems until it is reflected in the company's financial report is referred to as a(n)
 - A. Test of control
 - B. Walk-through procedures
 - C. Test of details
 - D. Analytical procedures

7. 有關與顯著風險之個別項目聲明之測試策略不可能為下列那一項？
 - A. 信賴高度控制測試及高度證實程序之證據

- B. 信賴高度控制測試及低度證實程序之證據
C. 不信賴控制，取得高度證實分析性程序之證據
D. 不信證控制，取得高度細項測試之證據
8. 財務報導架構如屬「允當表達架構」時，下列有關「允當表達架構」之敘述，何者不正確？
A. 明示或隱含為達成財務報表之允當表達，管理階層可能須提供超出架構所明訂之揭露。
B. 不允許為允當表達之目的，管理階層可偏離財務報導架構之規定
C. IFRS 屬允當表達架構
D. 在允當表達架構下，查核意見應敘明財務報表在所有重大方面，足以允當表達所報導之標的。
9. 依據審計準則公報第 45 號規定，查核工作底稿應記錄「重大事項」(Significant Matter)，下列那些通常為「重大事項」？①與管理階層與治理單位溝通討論之重要事項；②產生重大(顯著)風險之事項；③執行查核程序之結果顯示財務報表可能存有重大不實表達；④發現可能導致修正查核意見之事項。
A. ①②③④ B. ①②③ C. ②③④ D. ①②
10. 依據審計準則公報第 70 號之規定，如由第三方保管之存貨對財務報表係屬重大，查核人員應執行之查核程序，俾對該存貨之存在及狀況取得足夠及適切之查核證據，該等程序並不包括下列那一項：
A. 自行或安排其他查核人員參與第三方之存貨盤點
B. 向保管者發函詢證
C. 對第三方內部控制之適當性取得其他會計師之報告，以確認存貨業經適當盤點及保全。
D. 要求管理階層編製第三方保管存貨之進出庫變動表，就進出紀錄核對受查者內部文件
11. 集團主辦會計師擬查核報告中提及組成個體查核人員之查核，以下敘述何者正確：①集團查核團隊應為組成個體查核人員決定組成個體重大性；②集團查核團隊應複核組成個體查核人員之查核計畫，並就顯著風險攸關底稿執行必要複核，以評；③集團查核團隊應就組成個體查核人員之專業能力、獨立性等取得瞭解；④組成個體之主辦會計師已對組成個體財務報表出具查核報告，該報告之用途可限制僅供集團查核團隊使用；⑤集團主辦會計師確定組成個體查核人員已依我國適用之法令及一般公認審計準則之攸關規定查核組成個體財務報表。
A. ①②④⑤ B. ②③④ C. ①③⑤ D. ③⑤
12. For a component that is significant because it is likely to include significant risks of material misstatement of the group financial statements due to its specific nature or circumstances (not its individual financial significance), the group engagement team, or a component auditor on its behalf, shall perform one or more of the following: ①An audit of the financial information of the component using component materiality; ②An audit of one or more account balances, classes of transactions or disclosures relating to the likely significant risks of material misstatement of the group financial statements; ③A review of the financial information of the component using component materiality; ④Specified audit procedures relating to the likely significant risks of material misstatement of the group financial statements.
A. ①②③④ B. ①②③ C. ①②④ D. ②③④
13. 甲公司 2018 年度財務報表因未按 IFRS 規定採用淨變現價值衡量期末存貨，會計師因此出具保留意見之查核報告，2019 年底甲公司重新就 2018 年底存貨採用淨變現價值衡量並執行必要調整，該調整事項經會計師查核結果滿意，並將 2018 年度財務報表之查核意見更新為無保留意見，請問下列敘述何者正確？
A. 會計師可針對該存貨之調整出具雙重日期之查核報告
B. 會計師應於查核報告加入強調事項段說明財務報表調整原因及原出具之意見
C. 查核人員應將期後事項之查核延伸至更新後查核報告日
D. 會計師應於查核報告之查核意見之基礎段中說明財務報表調整原因

14. 查核人員在決定是否承接與續任時，應考量事項不包括下列那一項：
- A. 導因舞弊或錯誤之重大不實表達風險
 - B. 主要股東、高階管理人員及治理單位人員之品德
 - C. 查核團隊是否具備執行查核該案件之能力(Capabilities)，並有足夠之時間及人力
 - D. 事務所及查核團隊(含主辦會計師) 是否遵循職業道德規範。
15. 會計師承接甲公司財務報表查核案件，如同時承接下列那些業務可能影響會計師對查核財務報表之獨立性？①會計資訊系統設計與建制；②對帳載某重大金融資產之公允價值出具評價報告；③內部控制專案審查；④企業社會責任報告之確信
- A. ①②④ B. ①②③ C. ①③④ D. ①②
16. 下列有關查核人員有關證實分析性程序設計與執行之考量，下列敘述何者不正確？
- A. 風險分析性程序及協助作成整體結論之分析性程序是所有財務報表查核案件必須執行之查核程序
 - B. 對受查者兩年度財務報表進行分析亦屬證實分析性程序
 - C. 證實分析性程序之差異調查門檻金額通常不超過執行重大性
 - D. 利息支出、折舊等具有可推估特性，適合執行證實分析性程序
17. 下列情況所存有之重大不實風險與財務報表個別項目聲明之配合，何者正確？
- A. 受查者於第四季新增十大客戶設立於境外免稅天堂公司，且收入集中於第四季，與交易完整性聲明有關。
 - B. 受查者連續兩年發生重大虧損，經評估固定資產已產生減損，與資產正確性聲明有關。
 - C. 受查者於期末未依採購交易條件認列進貨，導致未認列相關在途存貨及應付帳款，與交易截止聲明有關。
 - D. 查核人員抽盤帳列固定資產，與資產之權利聲明有關。
18. 下列與顯著風險相關評估及因應何者敘述正確？①查核人員於評估為顯著風險時，應考量與該項風險有關之控制所造成之影響；②查核人員針對顯著風險之相關控制作業應取得瞭解；③查核人員針對顯著風險相關控制應執行控制測試；④查核人員評估顯著風險之要素包含風險性質、發生可能性及對財務報表之影響。
- A. ①②④ B. ②③④ C. ①②③ D. ②④
19. 下列那些查核程序針與虛假客戶之收入認列風險直接攸關？① 測試客戶徵信及授信之控制，包含訂單及出貨單之核准；②檢查客戶之應收帳款期後收現情形；③ 選取收入明細核至訂單、出貨單與訂單等佐證文件；④ 自出貨單核至收入明細；⑤選取資產負債表日前後之收入明細交易條件與認列收入時點是否一致；⑥ 測試每月與客戶對帳之控制。
- A. ①③⑥ B. ②③⑤ C. ①⑥ D. ①②③⑥
20. 下列情況與內部控制組成要素之配合，何者正確？①治理單位與會計師定期進行雙向溝通查核人員之查核計畫、關鍵查核事項及互動，與「監督」有關；②兆豐銀行美國分行由銀行業務部門主管兼任法令遵循主管，被美國金融檢查單位列為內部控制缺失，與「控制環境」有關；③銀行管理階層針對可能進行洗錢之業務加以辨認與評估發生可能性及影響，並據以決定因應措施，與「控制作業」有關；④會計師事務所將查核案件之品質列為會計師個人績效考核之 KPI，與「控制環境」有關。
- A. ①②④ B. ②④ C. ①②③ D. ①③
21. 下列何者非屬資訊處理之一般控制？
- A. 資訊系統日常運作之除錯控制
 - B. 新應用程式之導入控制
 - C. 交易資訊處理之控制
 - D. 防止駭客入侵之控制

22. The risk factors are classified based on the three conditions generally present when material misstatements due to fraud occur: (a) incentives/pressures, (b) opportunities, and (c) attitudes/rationalizations. Which of the following is an example related to the condition of attitudes/rationalizations?
- A. Significant declines in customer demand and increasing business failures in either the industry or overall economy.
 - B. Significant related-party transactions not in the ordinary course of business or with related entities not audited or audited by another firm.
 - C. Accounting and information systems that are not effective, including situations involving significant deficiencies in internal control.
 - D. Nonfinancial management's excessive participation in or preoccupation with the selection of accounting policies or the determination of significant estimates.
23. Which of the following is NOT an overall response to address the assessed risks of material misstatement due to fraud generally?
- A. Incorporate an element of unpredictability in the selection of the nature, timing and extent of audit procedures.
 - B. Adopt a full substantive testing approach to address the assessed risk of material misstatement due to fraud.
 - C. Evaluate whether the selection and application of accounting policies by the entity, particularly those related to subjective measurements and complex transactions, may be indicative of fraudulent financial reporting resulting from management's effort to manage earnings.
 - D. Assign and supervise personnel taking account of the knowledge, skill and ability of the individuals to be given significant engagement responsibilities and the auditor's assessment of the risks of material misstatement due to fraud for the engagement.
24. Which of the following statements regarding management bias relating to accounting estimate is NOT correct?
- A. There is intention to mislead the users of financial statements, management bias is fraudulent in nature.
 - B. Indicators of possible management bias do not themselves constitute misstatements for the purposes of drawing conclusions on the reasonableness of individual accounting estimates.
 - C. Management bias can be detect at an account level.
 - D. A retrospective review of management judgments and assumptions related to significant accounting estimates is conducted as part of the requirement for the auditor to design and perform procedures to review accounting estimates for biases that could represent a risk of material misstatement due to fraud, in response to the risks of management override of controls.
25. 依據審計準則公報第 66 號之規定，下列有關受查者所出具之書面聲明何者不正確？
- A. 書面聲明是必要查核證據，受查者不提供或認為管理階層所出具書明聲明不可靠時，會計師應對財務報表出具無法表示意見之查核報告。
 - B. 於某些情況下，查核人員可接受管理階層於書面聲明中使用「就本公司所知」之限制性文字。
 - C. 為所要求書面聲明之目的，查核人員可與管理階層溝通顯然微小門檻。
 - D. 管理階層對已履行其編製財務報表責任之書面聲明不可敘明「除某重大事項未遵循適用之財務報導架構外，其已依該架構編製財務報表」。
26. 下列有關查核人員於評估所辨認不實表達之判斷何者不正確？
- A. 與分類有關之不實表達如超過財務報表整體重大性則屬重大。
 - B. 對個別並非重大不實表達亦應考量是否涉及債務條款或法令遵循。
 - C. 查核人員應要求管理階層更正查核過程中所累計之所有不實表達。
 - D. 收入被重大高估，即使此不實表達對盈餘之影響完全被一相同金額之費用高估所抵銷，財務報表整體仍存在重大不實表達。

27. 如查核人員採用審計抽樣之屬性抽樣法(Attribute Sampling)執行控制測試，下列敘述何者不正確？
- ①如採用統計抽樣，可容忍偏差率(Tolerable Deviation Rate)及預期母體偏差率(Expected Population Deviation Rate)，與樣本量成反向關係；②如採非統計抽樣法應估算母體偏差率上限(Upper Deviation Rate Limit)與可容忍偏差率比較，以決定是否支持控制執行有效性；③當測試之樣本偏差率小於預期母體偏差率時，即可作成母體偏差率上限一定小於可容忍偏差率；④隨機選樣(Random Sampling)係指對母體內或每一分層內之所有項目，以可事先計算之機會選取樣本。
- A. ①② B. ②④ C. ①③ D. ③④
28. 戊公司主要係從事電子產品製造、銷售業務之上市公司，該公司 2016 年、2017 年及 2018 年度銷貨收入分別為 50 億、53 億、48 億元，稅前淨利分別為 2.5 億、3 億及 0.8 億元，2018 年度獲利衰退主要原因係因戊公司產品屬成熟產品，價格不斷下跌，未來 3 年尚無法推出利基型產品改善獲利。會計師查核 2016 年及 2017 年度財務報表於決定財務報表整體重大性係採用稅前淨利為基準(Benchmark)，請問會計師針對 2018 年度查核如何決定適當基準及其金額？
- A. 採用 2016 年、2017 年及 2018 年度稅前淨利之平均數
B. 採用 2018 年度銷貨收入金額
C. 採用 2018 年度稅前淨利
D. 採用 2016 年及 2017 年度稅前淨利之平均數
29. 查核人員在查核過程辨認出非正常營運之重大交易((significant transactions outside the normal course of business))時，以下敘述何者不正確？
- A. 查核人員應向管理階層查詢交易性質，以及交易對象是否涉及關係人。
B. 複雜之股權交易，例如公司重組或收購，屬非正常營運交易之性質。
C. 查核人員對所辨認非正常營運之重大關係人交易應檢查交易合約，並評估交易動機及合理性，以及交易之授權與核准。
D. 查核人員對已取得適當授權與核准之非正常營運之重大關係人交易，可作出未存有導因於舞弊之重大不實表達風險之結論。
30. 依據我國審計準則之規定，下列有關特殊目的查核案件與財務資訊協議程序案件敘述何者不正確？①兩者所採用之查核程序皆由會計師自行依照一般公認審計準則，以及專業判斷加以決定；②財務資訊協議程序可對財務資訊整體是否允當表達提供任何程度之確信；③兩者皆可於會計師之報告中敘明限制用途；④會計師受任查核依據法令或合約之規定所編製財務資訊，會計師應於查核報告敘明編製該財務資訊所依據法令或合約之約定。
- A. ①② B. ②③ C. ①③ D. ②④

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. 乙公司最近兩年度產生巨額營業虧損，待彌補虧損已接近股本金額，未來一年將有數筆借款即將到期，因此會計師要求乙公司管理階層針對未來不短於 12 個月擬採行改善繼續經營能力之計畫，並配合計畫編製之預計現金流量表，提供查人員評估是否存有繼續經營之重大不確定性，請依據我國審計準則公報第 61 號之規定，例舉 5 種不同情況對查核報告之影響。(10 分)
2. 經會計師評估丙上市公司未來五年現金流量折現值作為帳載商譽之可回收金額，評估結果發現帳載商譽已產生減損，如調整減損金額對丙公司財務報表之影響，則當期稅後淨利將由淨利 1.5 億元變成稅後淨損1 億元，請就前述情況，回答下列問題：(共計 12 分)
- A. 如丙公司管理階層不同意會計師此減損金額調整，會計師應出具何種修正式(modified)意見之查核報告？(2 分)

- B. 承 A 小題之答案，請說明會計師應如何修改(modify)查核意見段及查核意見之基礎段？(4分)
- C. 如丙公司管理階層同意會計師此減損金額調整，會計師判斷是否於列為關鍵查核事項而於查核報告溝通之考量原因為何？(2分)
- D. 承 C 小題，如會計師將商譽減損列為關鍵查核事項，請問會計師對此關鍵查核事項之因應查核程序如何撰寫？(4分)
3. 依據我國審計準則公報之規定，明確指出對查核一般用途財務報表存有顯著風險 (Significant Risk)之事項，請例舉 4 種？(僅敘述顯著風險之性質或特徵不予計分)(6分)
4. 丁公司董事會決議 2018 年度財務報表查核更換委任會計師，由 L 事務所改由 W 事務所接任，請依據我國審計準則公報回答下列問題：(共計 12 分)
- A. W 事務所於接受委任前，應發函向 L 事務所之會計師查詢那些事項，以作為是否接受委任之參考？(4.5 分)
- B. 如 W 事務所接受丁公司之委任，W 事務所之查核人員針對 2018 年度財務報表之「期初餘額」是否存有重大影響 2018 年度財務報表之不實表達，應執行那些程序以取得足夠及適切之查核證據？(6 分)
- C. 如 W 事務所之查核人員因無法觀察丁公司 2018 年期初存貨之盤點，亦無法執行其他替代性程序以確認其存貨之數量外，經會計師判斷此對丁公司 2018 年度之綜合損益表、權益變動表及現金流量表之可能影響重大但並非廣泛，除此之外並無其他導致修正式意見之事項，請問 W 事務所之會計師應對 2018 年度財務報表表示查核意見類型為何？(1.5 分)

試題隨卷繳回