

考試別：司法人員
等 別：三等考試
類科組：檢察事務官財經實務組
科 目：審計學
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

- 一、對於公眾利益個體之查核服務，會計師事務所應制定政策及程序，規範承接查核業務期間及冷卻期。請依職業道德規範公報第 14 號「與受查核客戶存在長期關係」回答在一般情況下，主辦會計師、案件品質複核會計師及其他重要查核會計師有關承接查核業務期間及冷卻期的相關規定。(20 分)
- 二、目前我國審計及確信準則委員會所發布規範會計師服務案件準則共分為 5 類，分別為審計準則、核閱準則、確信準則、其他相關服務準則及品質管理準則。請回答會計師執行下列服務案件時所應依循之準則：(25 分)
- (1)上市公司年度營利事業所得稅申報資料之查核。
 - (2)銀行是否有遵循洗錢防制法之確信。
 - (3)非上市櫃公司年度財務報表之核閱。
 - (4)對上市公司所發布之財務預測執行確信。
 - (5)對財務報表中特定科目或要素執行協議之程序。
- 三、會計師查核甲上市公司民國(下同)113 年度財務報表，並於 114 年 2 月 28 日公告其財務報表及查核報告。在 114 年 5 月 10 日會計師接獲檢舉，指稱甲公司之董事長於 113 年將公司的廠房及機器設備作為其個人長期借款之抵押品，但公司財務報表並未作任何的處理及揭露，經會計師與管理階層討論後，管理階層承認確有其事並同意重編 113 年度財務報表。請問會計師後續應如何因應？(25 分)

四、下列為各自獨立的財務報表查核委任案，每一獨立的委任案，除題目中所述的情況外，查核人員皆取得足夠適切的證據，以支持財務報表並無重大不實表達。請回答下列各個委託案您認為應出具之查核意見及理由：(30 分)

1. 甲公司之主要銷貨客戶於財務報表日後 20 天宣告破產，其應收帳款約占甲公司應收帳款的 10%及稅前淨利的 20%。甲公司之管理階層認為該客戶係在財務報表日後才宣告破產，故拒絕將該客戶之應收帳款視同於財務報表日即無法收回，而將其從財務報表上沖銷。
2. 您已完成乙公司財務報表之查核，您認為已獲取足夠及適切的證據以支持乙公司財務報表係允當表達。然而在出具查核報告的前一天，您發現您所派任之查核組長對乙公司有重大的投資。
3. 您第一次擔任丙公司之財務報表查核工作，然而受到整體經濟環境的影響，丙公司已連續虧損 3 年。根據您的查核證據，您對公司是否能繼續經營存有重大疑慮，惟管理階層已於財務報表附註中充分說明有關繼續經營存有不確定的原因及因應。
4. 丁公司當年度折舊方法從直線法改為加速折舊法，此一改變對公司折舊金額之影響具有重大性。然而您認為該公司資產之經濟效益貢獻的型態應以直線法提列折舊較為適當，不宜使用加速折舊法。
5. 戊公司當年度對重大之折舊性資產的耐用年限做估計變動，財務報表業已充分揭露相關之資訊。您認為該估計變動對未來折舊金額有重大的影響，也認為該估計變動有其合理性。

請依照下列格式回答，否則不予計分：

委任案	查核意見	理由
1		
2		
3		
4		
5		