

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：審計學

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

- (一)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。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、一個人對甲公司財務狀況的意見，可以是「我認為它堪稱健全」、「我認為它不夠健全」或「我不知它是否健全」等；對甲公司的資產負債表是否能允當表達其財務狀況，一個人的意見亦有「我認為它能」、「我認為它不能」或「我不知它能不能」等類。（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)會計師在財務報表查核報告中所表達的意見，根據審計準則公報第三十三號「財務報表查核報告」，可如下表第三欄，因自己的證據及受查者財務報表的狀況不同而異。請將下表中之空白處補全，作答時，請於申論試卷上複製下表之格式。

| 情境 | 會計師的證據 | 受查者的財務報表 | 會計師的意見 |
|----|--------|----------|--------|
| 1 | 足夠 | | 無保留意見 |
| 2 | | 不能允當表達 | 否定意見 |
| 3 | | | 無法表示意見 |

- (二)會計師出具的意見為無保留意見時，該等意見又分為二類，請填下表空白處。作答時，請於申論試卷上複製下表之格式。

| 無保留意見之類別 | 出具時機 | |
|----------|---------|-----------|
| | 原則（註 1） | 情況 |
| 標準式 | | （不須作答） |
| 修正式 | | 三種情況（註 2） |

註 1：請說明區分標準式與修正式無保留意見之原則，而非情境，情境在下一小題回答。

註 2：該號審計準則共規範 5 種會計師須出具修正式無保留意見之情況，其中二種如下，請敘述另外三種。

1. 本會計師為原任會計師，受聘多年，本會計師在本期對前期財報所表示之意見，與原來曾表示者不同。
2. 本會計師為繼任會計師，而前期財報係由前任會計師查核。

- (三)當會計師出具的意見為保留意見時，該等意見得又因自己的證據及受查者報表狀況的不同而分甲、乙二類，如下表所示。會計師保留意見的措辭如何？請於申論試卷上複製下表之格式作答。因中文語法與英文不同，該二種保留意見在使用中文與英文時，措辭各為何？

| 情境 | 會計師的證據 | 受查者的財務報表 | 會計師的意見 | 範圍段、意見段措辭 | |
|----|--------|----------|--------|-----------|-----|
| | | | | 中文 | 英文 |
| 甲 | 足夠 | | 保留意見甲 | 甲 1 | 甲 2 |
| 乙 | | | 保留意見乙 | 乙 1 | 乙 2 |

作答時，請使用本表左半之格式，至於本表右半部分，請先註明 4 種措辭之代號（甲 1、甲 2、乙 1、乙 2）、範圍段、意見段，再依序回答。

- (四) 某甲主張：「修正式無保留意見，不是最好的無保留意見，是有保留的無保留意見」。這種說法，你是否同意？理由為何？
- (五) 張三、李四二人就第一小題中的否定及無法表示二種意見中那一種較嚴重而爭執不下，張三認為一家公司遭會計師明白指責有重大錯誤，到出具否定意見的程度，情況最為嚴重；李四則認為會計師若出具無法表示意見，則情況更嚴重。若你欲認同李四的說法，請說明其理由。

二、今（103）年第 4 季出現食用油風暴。10 月 13 日媒體刊載下列新聞，11 月 3 日衛生福利部發出公告，要求食用油脂業者落實執行強制登錄、追溯追蹤、三級品管（自主檢驗、第三方驗證、政府稽查）及油品輸入分流管制等新政策，亦建置多項資訊系統，對業者進行管理。今年 10 月底前，食用油脂業者及食用油脂輸入業者應完成登錄；規模夠大之業者須將追溯追蹤資料上傳至食品及其相關產品追溯追蹤系統，製造工廠還須辦理強制自主檢驗；明年 1 月起，衛生福利部配合執行二級品管-第三方驗證，進行全面查核；須使用統一發票的業者且應落實使用電子發票。

試求：（每小題 5 分，共 25 分）

- (一) 請根據下列新聞所提供的資料，繪製油脂業者供應鏈 (supply chain)；說明送貨單、過磅單、發票、進出口報單等文件之用途，以及資訊流之重要性。
- (二) 臺灣嘉義地方法院檢察署偵辦本案時，聲請羈押永成及久豐二公司之負責人，以及久豐之廠務，惟法官核准收押者，僅永成之負責人及久豐之廠務，容許久豐負責人不必進看守所。法官核准收押廠務，其原因是否可能與檢警發現燃燒灰燼、在冰箱裡發現帳冊有關？為什麼？
- (三) 臺灣嘉義地方法院發言人表示久豐負責人承認違反商業會計法。若久豐聘有會計師查核其財務報表，在負責人違反商業會計法時，是否會計師即有責任？其理由為何？
- (四) 假設查核財報之會計師發現受查油品公司之油槽間有管線相通，以便混油，再假設油品混摻且未照實標示違背法令規定，則查核財報之會計師根據審計準則公報第二十九號「法令遵循之考量」要執行那些程序？查核財報之會計師是否應負責？如應負責，負什麼責任？
- (五) 假設某食品油脂業者所使用之統一發票，從收銀機統一發票改為電子發票。該食品油脂業者之內部控制是否改變？財報查核會計師在擬定查核計畫 (audit plan) 時，是否可採用繞過電腦 (around computer) 的方式？
- 提示：電子發票，根據「統一發票使用辦法」之規定，係指「營業人銷售貨物或勞務與買受人時，以網際網路或其他電子方式開立、傳輸或接收之統一發票」，財政部自 95 年開始試辦，至今已 8 年。

嘉檢聲押…空殼公司當幌子 混油直送正義

嘉義檢方昨搜索頂新正義油品兩家上游廠商永成、久豐，偵訊後將永成物料負責人蔡○○聲押獲准；久豐油脂涉嫌將資料藏冰箱、燒毀，負責人邱○○、廠務邱○品兄妹由證人轉被告，聲請羈押。

檢警今年九月曾前往永成物料搜索，廠區清得一乾二淨，但從廠區五十七座油槽推估，永成不僅是南臺灣油品主要供應商，更有可能是全臺最大供油廠商，前天傳喚負責人蔡○○。昨蔡○○到案，檢方要求交出送貨單、過磅單等資料，但蔡辯稱只負責收錢，不知道如何賣，貨流另有他人負責，表示相關資料確實是他拿走，但裡面沒有正義資料，也不願交代資料去處。蔡○○並否認賣飼料油給正義，只承認以永成物料、永成油脂及永成油脂南部分公司等名義，陸續從澳洲、越南進口牛油、魚油等飼料油，也向澳洲進口牛油等食用油，但多以飼料油出貨。

蔡否認從香港進油、沒購買地下油品，也否認從夜市回收油品再製，廠內油脂百分之九十九是進口飼料油。檢察官要求交出帳冊資料一再推託，聲押獲准。

久豐銷售混油手法與永成如出一轍，各設「防火牆」，即名義上是賣油給高雄禾鈺、泳宸或鑫好，實際上油罐車直接送到正義。永成透過疑似人頭公司的加拾伊、旭日友、元六亦商行進貨，混油也是直接載到正義。

檢警搜索久豐工廠及負責人邱○○辦公室，發現有燃燒灰燼，懷疑意圖湮滅證據，還將帳冊藏在冰箱裡。縣府聯合稽查小組指出，廠區七座油槽只有一座裝豬油，各油槽間有錯綜複雜管線，似環環相通，懷疑是為方便進行混油。檢警查出，久豐供應的混充油由負責廠務的邱的妹妹邱○品負責，向新加坡商傑樂生技、強冠分別購買食用油、飼料用油後，依訂戶要求按比例調製到可檢驗通過的酸價後出貨，下游廠商包括正義、鑫好、頂新等，甚至久豐向強冠買飼料用油，混油後再賣豬油給強冠。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4315

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)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。

- 下列何種情況最不可能影響會計師財務報告簽證的獨立性？
(A)簽證會計師一年前曾擔任受查客戶的監察人 (B)簽證會計師的表妹現在擔任受查客戶的董事
(C)簽證會計師的妻子購買受查客戶的股票 (D)簽證會計師提供受查客戶管理諮詢服務
- 電腦資料檔案均應限制，使未經授權員工無法隨意取得，最可能屬於那一項內部控制組成要素？
(A)控制環境 (B)風險評估 (C)控制活動 (D)資訊與溝通
- 為驗證受查者年底應付帳款評價是否正確，最可能的證實程序為：
(A)檢查受查者訂購單上簽署的人是否為採購部門的適當主管
(B)由受查者應付帳款明細帳中抽取餘額重大之帳戶，比對供應商之對帳單
(C)檢查受查者供應商發票內容是否與訂購單和驗收單相符
(D)檢查受查者驗收單是否預先編號
- 採購交易截止日測試之目的在測試：
(A)財務報表結束日前已訂購之交易均已入帳 (B)財務報表結束日前已訂購之交易均已付款
(C)辨識應作進一步查核之異常採購交易 (D)財務報表結束日前已訂購且驗收之交易均已入帳
- 查核人員對受查者銷貨交易完整性進行控制測試時，最可能查核何種樣本？
(A)銷貨交易客戶訂單檔案 (B)銷貨交易銷貨單與提貨單檔案
(C)銷貨交易現金收入日記簿 (D)應收帳款明細帳
- 查核人員在查核生產循環時，為測試在製品之原料數量是否正確，最可能查核那一項單據？
(A)領料單 (B)在製品明細帳 (C)生產通知單 (D)進料單
- 查核人員在年底執行存貨驗收單之截止測試，截止日之驗收單編號為17959，下列那一編號之驗收單貨品最不可能包含於存貨明細帳？
(A)17223 (B)17387 (C)17875 (D)17965
- 假設可接受過度信賴風險為7%，預期母體誤差率為5%，可容忍誤差率為7%。若其他條件不變，在下列那一種情況下，查核人員會增加其樣本量？
(A)預期母體誤差率減少 (B)預期母體誤差率增加
(C)可接受過度信賴風險增加 (D)可容忍誤差率增加
- 查核人員採用其自行設計之程式，再次計算受查者銀行存款利息收入，將計算結果與受查者銀行存款利息收入加以比較，此種電腦輔助審計技術為：
(A)資料測試法 (B)系統控制稽核複核檔 (C)整合測試法 (D)平行模擬法

- 10 根據會計師職業道德規範，會計師從事下列那一項行為係屬不當？
(A)與電腦設備公司訂有契約，向其收取推銷電腦設備給非審計客戶佣金
(B)為非審計客戶代購電腦設備
(C)為非審計客戶設計會計制度，並收取酬金
(D)審計客戶之董事擔任會計師信用貸款之保證人
- 11 企業為了增進效率及效果，而委由審計人員對企業營運情形進行診斷，俾針對提升經濟資源之使用效果、有效達成企業之目標，提出改善建議，此種審計稱為：
(A)財務審計 (B)作業審計 (C)遵行審計 (D)專案審查
- 12 下列有關查核證據之敘述，何者正確？
(A)查核證據之適切性係以查核證據的數量加以衡量
(B)查核人員欲達到較低的審計風險水準，所需之查核證據數量較多
(C)查核人員所自行獲得之查核證據，可靠性低於由受查者所提供者
(D)查核人員口頭取得之查核證據，較書面形式之查核證據更為可靠
- 13 當財務報表存有重大不實表達時，查核人員出具不適當查核報告之風險稱為：
(A)偵查風險 (B)控制風險 (C)固有風險 (D)審計風險
- 14 查核人員執行應收帳款餘額證實測試時，最可能採用下列那一項查核程序？
(A)檢查 (B)觀察 (C)外部函證 (D)重新執行
- 15 下列那一項雖是小金額，卻最可能對受查公司財務報表有重大影響？
(A)庫存貨品已毀損，卻未入帳 (B)銷貨給客戶，卻未開立發票
(C)不法支付給政府官員，卻未入帳 (D)購買文具用品，卻未經授權
- 16 當查核人員使用函證查核應收帳款餘額時，最可能評估那一些與應收帳款相關之聲明：
(A)完整性及揭露 (B)完整性及評價 (C)存在性及權利 (D)存在性及評價
- 17 當會計師執行財務報表審計時，若發生查核範圍受限的情況，會計師不可能出具何種意見之查核報告？
(A)無保留意見 (B)保留意見 (C)否定意見 (D)無法表示意見
- 18 我國一般公認審計準則總綱中，報告準則規定下列何者應採暗示原則？
(A)是否允當表達 (B)財務報表之範圍
(C)會計原則是否前後期一致 (D)是否符合一般公認會計原則
- 19 下列那一項因素最可能加深查核人員對於財務報導舞弊風險之關切？
(A)受查公司之財務主管參與會計政策之選擇
(B)受查公司之組織結構過度複雜，權力結構不尋常
(C)和同產業的其他公司比較，受查公司之成長與獲利能力都較低
(D)受查公司持有鉅額易變現之流動資產
- 20 證實分析性程序 (substantive analytical procedures) 之主要目的為何？
(A)作為證實程序以蒐集查核證據 (B)規劃其他證實查核程序之性質、時間及範圍
(C)印證查核結論 (D)評估財務報表不實表達風險
- 21 查核人員監督盤點存貨，於受查者盤點完畢並收回盤點單後，確認盤點單連號無誤，抽取若干盤點單，勾稽至存貨盤點表，此一程序之作用係在確認：
(A)期末存貨之計價均有依據 (B)盤點表中所列項目均經盤點
(C)盤點單中所列存貨均屬真實 (D)盤點單中所列存貨均列入存貨計算
- 22 若受查項目應依公允價值表達與揭露，此時查核人員應評估管理階層作成該公允價值之假設，其目的係為了：
(A)對該假設表示意見
(B)判斷個別假設間是否相互矛盾
(C)評估該假設是否具攸關性及可靠性
(D)評估該假設是否提供公允價值衡量或揭露之合理基礎
- 23 下列有關會計師核閱財務預測之敘述，何者錯誤？
(A)會計師不得出具有保留意見之核閱報告
(B)核閱財務預測之目的，在對企業財務預測是否達成表示意見
(C)會計師出具核閱報告後，如實際情況變更，非經受委任重新核閱，無須更新其核閱報告
(D)會計師欲強調某一事項時，得加一說明段敘明
- 24 下列那一項有關內部稽核的敘述錯誤？
(A)內部稽核人員如已對應收帳款執行外部函證程序，則查核人員可藉由評估其查核結果，改變對應收帳款外部函證之查核時間及範圍
(B)為使內部稽核之運作更有效果，內部稽核人員應獨立於執行其他職能之各部門
(C)查核人員須執行之查核程序無法因有效之內部稽核而完全被取代
(D)內部稽核人員配置適當，且稽核工作執行充分時，查核人員仍不可藉由內部稽核人員之工作以減少應執行之查核程序
- 25 依我國審計準則公報第二十八號「特殊目的查核報告」之規定，下列何者不屬於特殊目的查核報告？
(A)對現金基礎所編製之財務報表所出具之查核報告
(B)對受查者是否遵循環保法規所出具之查核報告
(C)對依法令或契約約定方式之財務表達所出具之查核報告
(D)對財務報表內特定項目所出具之查核報告