

113 年專門職業及技術人員高等考試會計師考試試題

類別：高等考試
等別：會計師
科目：審計學

金永勝老師

甲、申論題部分：(50 分)

一、依照審計準則 540 號「會計估計與相關揭露之查核」規定，試回答下列問題：

(一)查核人員因應所評估重大不實表達風險時，應考量會計估計之性質，試舉 2 項查核因應對策 (6 分)

(二)對於存有顯著風險之會計估計，除為符合審計準則 330 號「查核人員對所評估風險之因應」之規定所執行之證實程序外，查核人員應額外評估那些事項？(9 分)

1. 《考題難易》：(一)★★；(二)★★

2. 《破解關鍵》：(一)(舊)TWSA540 §12 或(新) TWSA540 §17 ；(二)舊 TWSA540 §14

【擬答】：

(一)對所評估重大不實表達風險之因應措施進一步查核程序應包括下列一項方式：

1. 自截至查核報告日所發生之事項取得查核證據。
2. 測試管理階層如何作會計估計。
3. 建立查核人員單一金額估計或金額區間估計

註：任選兩項作答

查核人員因應所評估重大不實表達風險時，應考量會計估計之性質，並執行下列一項或多項因應對策：

1. 確定截至查核報告日發生之事項是否提供有關會計估計之查核證據。
2. 測試管理階層如何作會計估計及其所依據之資料。
3. 測試與會計估計相關控制執行之有效性，並執行適當之證實程序。
4. 建立單一金額估計或金額區間估計以評估管理階層單一金額估計。

註：任選兩項作答

(二)

對於存有顯著風險之會計估計，附查核人員應額外評估下列事項：

1. 管理階層如何考量其他替代假設或結果。
2. 管理階層所採用之重大假設是否合理。
3. 管理階層所採用重大假設之合理性或適用之財務報導架構之適當應用，與其擬採行之特定作為攸關時，管理階層採行該特定作為意圖及其執行能力。

二、請依相關資訊回答下列問題：

(一)何謂分析性程序？通常亦包括基於何種原因所作之必要調查？(5 分)

(二)為風險評估而執行之分析性程序與採用分析性程序作為證實測試時，執行分析性程序的目的有何差異？(4 分)

(三)下列財務資料修改自 2019 年 5 月在美國那斯達克上市之某飲料零售連鎖公司，請列舉 2 項查核人員利用分析性程序於風險評估時，可能辨認出之不尋常之事項。(6 分)

資產負債表 (部分) 單位：百萬元

截止日期	20190930	20190630	20190331	20181231
現金與約當現金	4,514	3,988	1,158	1,631
短期投資	1,030	2,062	0	130

公職王歷屆試題 (113 專技高考)

存貨	213.2	231	189	150
預付費用	553	493	162	366
流動資產總額	6,354	6,800	1,782	2,428
非流動資產	1,675	1,361	1,119	1,056
資產總額	8,029	8,161	2,901	3,485

損益表 (部分) 單位：百萬元

截止日期	20190930	20190630	20190331	20181231
銷貨收入	2,929.2	1,315.6	478.5	465.4
銷貨成本	(1,463.7)	(742.3)	(278.1)	(532.9)
利息費用	(24.10)	(16.43)	(7.95)	(16.12)
其他營運費用	(2,132.5)	(1,498.8)	(705.6)	(1,109.2)

1. 《考題難易》：(一)★；(二)★★★★
 2. 《破解關鍵》：(一)TWSA520 §4 或§7；(二)本班 HQ06 P4-26 (二)之表格

【擬答】：

- (一) 1. 分析性程序，係指經由分析財務資料間或與非財務資料間之可能關係，藉以評估財務資訊。
 2. 分析性程序亦包括基於下列原因所作之必要調查：
 (1) 已辨認之變動或關係與其他攸關資訊不一致。
 (2) 已辨認之變動或關係與預期值間存有重大差異。
 TWSA 520 §4 或§7

(二)

分析性程序	目的
為風險評估而執行之分析性程序	1. 瞭解業務經營狀況。 2. 發現潛在風險事項。
採用分析性程序作為證實測試	1. 評量應抽查程度。 2. 發現進一步查核之事項

- (三) 1. 現金由 2019 第一季至第三季不尋常增加
 2. 資產總額於 2019 第一季不尋常下降
 3. 2019 第一季到第三季毛利率不尋常上升

考取學員
準備分享

在職準備 好評推薦 ▼

朋友們的推薦選擇了志聖。任職於四大會計師事務所，因工作的關係選擇線上課程，對上班族很方便，可以趁午休或通勤時聽課。前前後後總共花了大概二~三個月左右的時間認真每天聽課。

★ 劉○曜 | 112會計師 **在職考取** (清華經濟系/計財系)
選擇志聖是透過事務所同事介紹，志聖的服務非常即時，直接加入Line隨時有問題都可以詢問，我個人的經驗是等到發現問題上班時間詢問，不用過多久就可以被解決，這個服務的效率真的沒話說！

★ 鄭○隆 | 112會計師 **在職考取** (輔大會計系)
志聖會計師特訓班，我強烈建議大家考前參加，除了跟著老師線上課程的進度，我同時也在考前跟著特訓班來複習跟訓練；我全程參加審計學特訓班考試，並且將問答题一一上傳供老師批閱，跟著特訓班的課程真的是非常好的訓練，除了重複訓練課本準則重點的部分，老師也會同步解題讓大家更了解大家容易錯誤的部分。

★ 李○翰 | 112會計師 **非本科在職考取** (台大法律所)
特訓班採取線上方式，因此在家、在學校或在圖書館，也能參加模擬考試，可說是相當的方便，考試後老師隨後會直播講解解答，講解都很認真，基本上不會跳題讓同學自己看答案，因此某種程度上也算是一邊複習基本觀念，一邊熟悉作答節奏，可說是相當實惠。

鍾○如

在職考取

112會計師



志光系列 志聖會計師 | 高考會計 | 會研所 | 記帳士 www.easywin.com.tw

- 三、甲公司經營餐飲業為主要業務，會計師於查核甲公司民國 X1 年度財務報表時，發現甲公司向銀行舉借大額信用短期借款，購入一筆土地。此筆土地屬尚未開發之山坡地，交易對象為關係人。依審計準則 500 號「關係人」規定，回答下列問題：
- (一)會計師向管理階層查詢此交易之性質，宜涵蓋那些內容？(4 分)
- (二)會計師對此交易應執行那些查核程序？(6 分)
- (三)如會計師委任土地鑑價師對土地加以鑑價，發現交易價格(即入帳金額)高出鑑價金額數倍，但財務報表有揭露相關交易金額與條件，此時，會計師可能對財務報表出具何種查核意見？(2 分)
- (四)如甲公司管理階層並未告知會計師該交易為關係人交易，而是由其查核人員發現時，列舉 4 項會計師應執行之程序？(8 分)

1. 《考題難易》：(一)★★★★；(二)★★★；(三)★；(四)★★★★★
2. 《破解關鍵》：(一)WSA 550 §47；(二)TWSA 550 §21 (三)TWSA 705 §30；(四)TWSA 550 §20

【擬答】：

- (一)查核人員對非正常營運之重大交易性質之查詢，宜涵蓋交易之動機及合理性，以及相關合約之條款及條件。
- (二)對所辨認非正常營運之重大關係人交易，查核人員應：
1. 檢查相關合約。
 2. 取得交易業經適當授權及核准之查核證據。
- (三)會計師應出具保留或否定意見查核報告。
- (四)查核人員如辨認出管理階層先前未辨認或未告知查核人員之關係人或重大關係人交易，應執行下列程序：
1. 將該攸關資訊儘速告知查核團隊之其他成員。
 2. 要求管理階層辨認與新辨認之關係人間之所有交易，以供查核人員作進一步評估。
 3. 查詢受查者對關係人之關係及交易之內部控制為何失效，致未能辨認或告知該等關係或交易。
 4. 對新辨認之關係人或重大關係人交易執行適當之證實程序。
 5. 重新評估是否尚有先前未辨認或未告知查核人員之其他關係人或重大關係人交易，並執行必要之額外查核程序。

6. 如管理階層係故意未告知查核人員 (因而顯示存有導因於舞弊之重大不實表達風險), 評估其對查核之影響。

註: 任選四項作答

志聖會計, 打造你的無敵利器!

全新進化 重磅開課

會計師多元學習

- 面授 ✕ 雙效**
在家複習好輕鬆
- 函授 ✕ 面授**
在家、來班自由選
- 函授**
24hr 隨時上課最便利

★ NOW	基礎班 : 從最簡單的題型帶你建立會計架構。
★ 113.8月	正規班 : 完整的觀念解講, 循序漸進強化應考實力。
★ 114.5月	題庫班 : 經典試題觀念提點, 加強觀念和熟稔題型。
★ 114.6月	特訓班 : 制定單元複習計畫, 透過特訓考試找出觀念盲點。
★ 114.6月	總複習班 : 重要考點觀念強化, 濃縮各章節精華。
★ 114.8月	考前叮嚀講座 : 名師考前解說, 完備上榜應考實力。
★ 不定期	最新時事講座 : 提供最新修法、時事議題、審計準則講座。

志光系列 | 志聖會計師 | 高考會計 | 會研所 | 記帳士 | www.easywin.com.tw

乙、測驗題部分: (50 分)

- (A) 1. 查核人員進行風險評估程序時, 較不會執行那些查核程序?
- (A) 驗證客戶授信控制之有效性
 - (B) 查詢受查者管理階層有關公司內部控制制度施行狀況
 - (C) 計算受查者之存貨周轉率並與同業進行比較
 - (D) 檢查受查者當期簽訂之重大合約
- (B) 2. 關於查核人員於查核規劃中所訂定之整體查核策略與查核計畫, 下列敘述何者正確?
- (A) 整體查核策略包括查核資源之管理與風險評估程序之規劃
 - (B) 查核計畫中對擬執行查核程序之規劃, 應於整個查核過程中持續進行
 - (C) 整體查核策略包括著重證實程序之證實方式或兼採控制測試及證實程序之併用方式
 - (D) 查核計畫中應規劃是否指派具備適當經驗之團隊成員負責高風險項目, 或由專家參與較複雜事項
- (B) 3. 有關查核人員就查核財務報表時所辨認之內部控制缺失進行溝通, 下列敘述何者正確?
- (A) 查核人員不得與管理階層溝通其業已或擬與治理單位溝通之內部控制顯著缺失
 - (B) 查核人員不得出具敘明其於查核過程中未辨認出內部控制其他缺失之書面溝通
 - (C) 查核人員與治理單位溝通內部控制顯著缺失時, 得以口頭為之
 - (D) 查核人員應與治理單位溝通查核時所辨認內部控制之顯著缺失, 並對內部控制之有效性表示意見
- (D) 4. 依審計準則 600 號「集團財務報表查核之特別考量」之規定, 如集團查核團隊擬於查核報告中提及組成個體查核人員之查核, 下列敘述何者正確?
- (A) 如組成個體與集團適用之財務報導架構不同, 則不得提及組成個體查核人員之查核
 - (B) 組成個體查核人員所採用審計準則不同, 即使增加額外查核程序以符合我國審計準則及適用法令, 仍不得提及組成個體查核人員之查核
 - (C) 集團查核團隊取得組成個體查核人員對集團所設計標準財務資訊所出具僅供編製合併報表之限制用途查核報告, 即可於查核報告中提及組成個體查核人員之查核
 - (D) 組成個體與集團適用之財務報導架構不同時, 集團主辦會計師應於集團查核報告中敘明集團查核團隊負有評估財務報導架構轉換調整適當性之責任

公職王歷屆試題 (113 專技高考)

- (C) 5. 查核人員對受查者的內部控制制度中的那個組成要素的瞭解，較可能影響個別項目聲明重大不實表達風險之辨認及評估？
- (A)控制環境 (B)受查者之風險評估流程
(C)資訊系統及溝通 (D)受查者監督內部控制制度之流程
- (B) 6. 會計師為受查之上市櫃公司之客戶提供下列何種服務不影響其獨立性？
- (A)為客戶設計財報系統 (B)為客戶舉辦之路跑活動認證競賽結果
(C)為客戶保管薪資發放帳戶之金錢 (D)為客戶從事記帳工作
- (C) 7. 有關職業道德之敘述，下列何者正確？
- (A)我國會計師職業道德規範是由中華民國會計研究發展基金會制定及發布的
(B)國際會計師職業道德規範是由美國會計師公會 (AICPA) 制定及發布的
(C)我國會計師職業道德規範是由中華民國會計師公會全國聯合會制定及發布的
(D)國際會計師職業道德規範是由國際審計與確信準則委員會 (IAASB) 制定及發布的
- (A) 8. 查核人員以繼續營業單位之稅前淨利某一百分比作為計算財務報表整體重大性之起點，下列敘述何者不適當？
- (A)查核人員受託查核某年度上半年度財務報表查核，於決定重大性時，應以上半年度之財務報表推算為 12 個月的繼續營業單位稅前淨利計算重大性，以與年度財務報表查核時採用 12 個月的財務資訊計算重大性一致
(B)查核人員於查核過程中發現實際財務績效與原用以決定財務報表整體重大性之預期財務績效存有重大差異，應修正該重大性
(C)受查者當年度繼續營業單位之稅前淨利較以往年度大幅減少，趨近於損益兩平，查核人員可以採用過去 3 年之平均數計算重大性
(D)受查者當年度繼續營業單位之稅前淨利\$1,000,000，其中包括火災損失\$500,000，查核人員考量火災損失是當年度之異常項目，為常態化繼續營業單位之稅前淨利以\$1,500,000 計算重大性
- (B) 9. 查核人員因應管理階層踰越控制所導致舞弊之重大不實表達風險，下列那一項通常不屬於查核人員應設計並執行之查核程序？
- (A)測試普通日記簿分錄及編製財務報表所作其他調整之適當性
(B)向受查者主管機關查詢，以確認其是否知悉已發生、疑似或傳聞之舞弊
(C)複核可能導致重大不實表達之會計估計
(D)瞭解不尋常或非正常營運之重大交易，其交易動機及合理性
- (B) 10. 有關重大不實表達風險之因應，下列敘述何者正確？
- (A)查核人員已於期中取得有關控制執行有效性之查核證據，若該等控制於該期間後未發生改變，查核人員對期中查核後剩餘期間受查者所執行之控制，無須取得額外之查核證據
(B)查核人員對經其判斷為顯著風險之相關控制，如計劃予以信賴時，應於當期測試該等控制
(C)查核人員如計劃採用以往查核所取得對特定控制執行有效之查核證據時，應取得該等控制於以往查核後未發生改變影響查核證據持續攸關性之證據，如未發生改變，查核人員仍應至少每 2 年測試該等控制一次
(D)對財務報表某一個別項目聲明執行證實程序時未偵出不實表達，可作為與該聲明相關之控制係有效執行之查核證據
- (D) 11. 下列何者為財務報表查核中管理階層應負之責任？①維持與財務報表編製有關之必要內部控制 ②評估企業繼續經營能力與採用繼續經營會計基礎是否適當 ③使查核人員得以接觸管理階層所知悉與財務報表編製攸關之所有資訊 ④使查核人員得以基於查核目的而向管理階層要求額外資訊
- (A)僅②③④ (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
- (B) 12. 查核人員於執行風險評估之查核程序時，下列何者之順序較為適當？①評估固有風險及控制風險 ②訂定可接受之查核風險 ③訂定可接受之偵查風險 ④決定查核之時間、性質及範圍
- (A)①②③④ (B)②①③④ (C)①③②④ (D)④③①②

公職王歷屆試題 (113 專技高考)

- (B) 13. 有關查核財務報表時對法令遵循之查核，下列那一項查核人員的做法是錯誤的？
- (A)對財務報表之重大金額及揭露具直接影響之法令，查核人員應就該等法令之遵循取得足夠及適切之查核證據
- (B)對財務報表之金額及揭露不具直接影響之其他法令，查核人員對此類法令之遵循應取得足夠及適切之查核證據
- (C)會計師如辨認出未遵循或疑似未遵循法令事項，應確定法令或相關職業道德規範是否規定須向適當之權責機關報告
- (D)查核人員應要求管理階層（如適當時，亦包括治理單位）就其已告知查核人員編製財務報表時須考量之所有已知未遵循或疑似未遵循法令事項，提供書面聲明
- (A) 14. 查核人員於決定是否採用查核人員專家之工作，以協助其對特定事項取得足夠及適切之查核證據時，以下何者並非所考量之因素？
- (A)可否於查核報告中提及查核人員專家之工作
- (B)該事項之性質及重要性，包括其複雜程度
- (C)該事項之重大不實表達風險
- (D)可否取得替代查核證據
- (B) 15. 有關期後事項之查核，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員於查核報告日後，並無對財務報表執行任何查核程序之義務
- (B)會計師查核報告日不得晚於財務報表核准日
- (C)查核人員應閱讀財務報表結束日後至查核報告日之期間所召開之董事會議事錄，若該等紀錄尚未完成，則應查詢會議中討論之事項
- (D)查核人員於財務報表發布後獲悉某事實，而該事實若於查核報告日即獲悉，可能導致會計師修改查核報告時，查核人員應就該事項與管理階層討論，及決定財務報表是否須作修改
- (A) 16. 為測試控制而使用統計抽樣時，下列敘述何者正確？
- (A)其他因素不變的情形下，會計師若將過度信賴風險訂得越高，則所需的樣本量越小
- (B)變量抽樣法適合測試控制時使用
- (C)選樣時可採用隨意選樣（haphazard sample selection）法
- (D)所需之樣本量與母體量呈正比
- (B) 17. 查核人員於參與受查者存貨盤點時所執行之查核程序，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員通常會檢查存貨以確認其存在並評估存貨狀況
- (B)自盤點紀錄選取項目追查至實體存貨，作為存貨紀錄完整性之驗證程序
- (C)觀察管理階層指示之遵循情形及記錄與控制存貨盤點結果程序之執行情形
- (D)取得管理階層盤點程序可靠性之查核證據
- (D) 18. 查核人員於完成審計工作階段所執行之查核程序，通常包括下列何者？①查找未入帳之負債②執行控制測試 ③向律師函證 ④複核董事會會議紀錄 ⑤風險評估分析性程序
- (A)僅①②⑤ (B)僅③④⑤ (C)僅①②④ (D)僅①③④
- (B) 19. 依據審計準則 501 號「查核證據—對存貨、訴訟與索賠及營運部門資訊之特別考量」，查核人員為辨認可能產生重大不實表達風險之訴訟與索賠，應設計並執行下列何項查核程序？①查詢管理階層及受查者之其他人員 ②複核治理單位之會議紀錄及受查者與其外部法律顧問之往來文件 ③複核法律費用科目 ④與受查者之外部法律顧問直接溝通
- (A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅③④ (D)①②③④
- (A) 20. 查核人員應設計與執行查核程序以取得足夠及適切查核證據，以利作成合理之結論，並據以表示查核意見。下列敘述何者錯誤？
- (A)若查核程序之目的係測試應付帳款是否低估，則測試帳載應付帳款係攸關之查核程序
- (B)股票或債券即可視為金融工具存在之證明文件，惟檢查此等文件未必可提供有關所有權及價值之查核證據
- (C)檢查期後應收款項收現之文件，可能提供與存在及評價有關之查核證據，但未必能提供與截止有關之查核證據
- (D)雖然例外情況可能存在，查核人員觀察控制之執行情形所取得之查核證據，較查詢有關控制之執行情形取得之查核證據更為可靠

公職王歷屆試題 (113 專技高考)

- (B) 21. 下列何者為查核人員較可能指派予內部稽核人員之工作？①維持對外部函證之控制並評估外部函證程序之結果 ②協助取得必要資訊供查核人員調查外部函證回函不符之原因 ③當應收帳款之評價被評估為重大不實表達風險較高之領域時，驗證帳齡之正確性 ④當應收帳款之評價被評估為重大不實表達風險較高之領域時，依帳齡評估所提列備抵損失之適當性
(A)僅② (B)僅②③ (C)僅①④ (D)①②③④
- (D) 22. 有關上市櫃公司查核報告中關鍵查核事項之敘述，下列何者錯誤？
(A)會計師如出具無法表示意見，查核報告不得包括關鍵查核事項
(B)會計師如決定未有須溝通之關鍵查核事項，查核報告仍須包括關鍵查核事項段
(C)導致表示修正式意見之事項，本質上即為關鍵查核事項，但不應於查核報告中關鍵查核事項段溝通該事項
(D)存有顯著風險之領域即為查核人員所高度關注之關鍵查核事項
- (B) 23. 會計師因發現甲公司（為上市公司）財務報表存有重大不實表達而決定出具保留意見，相對於無保留意見，保留意見查核報告之那些段的內容（不包括各段的標題）須做修改？
(A)查核意見段、查核意見段之基礎段
(B)查核意見段、查核意見段之基礎段、關鍵查核事項段
(C)查核意見段之基礎段、會計師查核財務報表之責任段
(D)查核意見段之基礎段、會計師查核財務報表之責任段、強調事項段
- (D) 24. 甲上市公司財務報告期間結束日為 12 月 31 日，會計師於 X2 年 2 月 28 日完成 X1 年度財務報表查核之外勤工作，甲公司董事會在 X2 年 3 月 1 日核准該公司 X1 年度之財務報告，會計師於 X2 年 3 月 2 日出具查核報告，甲公司於 X2 年 3 月 5 日將查核報告及經查核之財務報告提供予第三者。根據以上資訊，下列敘述何者正確？
(A)期後事項僅限於 X1 年 12 月 31 日後到 X2 年 3 月 5 日間發生之事項
(B)查核報告日應為 X1 年 2 月 28 日
(C)查核人員應要求管理階層針對期後事項均已調整或揭露，出具書面聲明，書面聲明之日期可以訂為 X2 年 3 月 5 日
(D)若會計師在 X2 年 4 月 1 日知悉甲公司之顧客已於 X2 年 1 月底倒閉，致應收帳款無法收回，甲公司同意修改 X1 年度財務報告，會計師於 X2 年 4 月 10 日完成必要之查核程序，並出具更新之查核報告
- (D) 25. 根據我國確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」，下列敘述何者錯誤？
(A)執業人員執行確信案件後，必須出具書面的確信報告
(B)協議程序並非確信準則 3000 號規範的範圍
(C)確信案件依確信程度可分為合理確信與有限確信案件
(D)執業人員不得從事依適用基準衡量或評估標的，且以產出之標的資訊做為確信報告之一部分（或隨附於確信報告）之直接案件類型的確信案件

★ 10 大全方位輔考系統 ★

🔊 **打造最強上榜公式 考取學員誠心推薦!**

1. 最新審計講座 訊問度最高	2. 修法時事講座 命題重點解析	3. 專屬雲端教室 離線輕鬆上課	
4. 超級解惑王 在家輕鬆問問題， 老師幫你解	5. 助教課輔 線上助教，問問題好方便	6. 線上申論批改 名師指導批改	
7. 彩色版書 專心跟課上榜利器	8. 線上筆記 線上跟課標註好輕鬆	9. 線上平測 練習好方便，每月更新	10. ★ 專屬班導 學習問題隨時解決

職王