

考試科目	審計學	所別	會計學研究所	考試時間	2 月 27 日(六) 第四節
41314	41324				

PROBLEM I – Multiple Choices (30 points):

- (1) 我國審計準則公報第 57 號“財務報表查核報告”取代第 33 號“財務報表查核報告”，增加查核報告須揭露之資訊。以下諸陳述中，何者最正確？
- A. 因查核報告須揭露的資訊增加，故查核報告之用語不再標準化。
 - B. 查核報告須揭露的資訊增加，其目的，在使受查者在支付查帳公費時，不再抱怨查核報告之內容千篇一律，除財務報表之年度更換外，其他年年相同。
 - C. 只要是上市櫃公司，其查核報告須揭露的資訊，都須增加關鍵查核事項。
 - D. 查核報告須揭露的資訊增加，其目的，在使查核報告閱讀者能充分預測將會從財務報表上看到的內容，一旦有異，可以馬上提高警覺。
- (2) 在我國審計準則公報第 57 號“財務報表查核報告”之規定下，乾淨 (clean) 意見稱為無保留意見，與其相對之非乾淨意見，稱為：
- A. 保留意見 (qualified opinion)
 - B. 修正式意見 (modified opinion)
 - C. 修正式無保留意見 (modified qualified opinion)
 - D. NG (no good) 意見
- (3) 以下諸陳述中，何者不當？
- A. 查核風險受重大不實表達風險及偵查風險之影響；重大不實表達風險由固有風險及控制風險構成
 - B. 查核風險受固有風險及偵查風險之影響
 - C. 查核風險由固有風險、控制風險及偵查風險所構成
 - D. 重大不實表達風險受查核風險及偵查風險影響；重大不實表達風險由固有風險及控制風險構成
- (4) 會計師受聘依我國審計準則公報第 34 號執行協議程序 (agreed-upon procedures)。以下諸陳述中，何者錯誤？
- A. 其目的，在使會計師執行其與委任人及相關第三者所協議之程序，並報導所發現之事實
 - B. 會計師不提供任何確信
 - C. 會計師得不獨立，只要在報告中明說即可
 - D. 此案件之性質，非屬確信 (assurance)

考 試 科 目	審 計 學	所 別	會 計 學 研 究 所	考 試 時 間	2 月 27 日(六) 第四節
---------	-------	-----	-------------	---------	-----------------

- (5) 當會計師受聘進行盡職調查 (Due Diligence) 的案件，對將被出售公司之財務與營運，包含績效及願景，進行詳細調查，以把公正可信賴之見解提供給買賣雙方時，以下諸陳述中，何者最正確？
- A. 不可能適用確信準則公報第1號“非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件”中有關直接案件之規範，因該公報對直接案件作出之規範甚少，無法援引
 - B. 不得適用審計準則公報第34號“財務資訊協議程序之執行”
 - C. 得適用審計準則公報第36號“財務報表之核閱”
 - D. 不須適用任何審計準則或確信準則之規定
- (6) 以下諸陳述中，有問題者為：
- A. CPA firm have audited the financial statements of ABC Company (the Company), which comprise the statement of financial position as at December 31, 20X2, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.
 - B. If supplementary information that is not required by the applicable financial reporting framework is not considered an integral part of the audited financial statements, the auditor shall evaluate whether such supplementary information is presented in a way that sufficiently and clearly differentiates it from the audited financial statements.
 - C. An entity shall clearly identify financial statement and the notes.
 - D. An entity shall clearly identify each financial statement and the notes.

第(7)至(15)題，請用以下資訊：

安公司製造鋁罐出售，新鋁罐的原料得為廢鋁罐。安公司股票上市，請會計師 A 君查核其財務報表，會計師 B 君申報其營所稅。

回收商賣廢鋁罐給安公司，先在地磅行過磅，再運到安公司的工廠。貨車到安公司，經過警衛室時，警衛會在車輛進出登記簿登記，安公司的地磅員也會在安公司的地磅過磅，開立過磅單，收料處的採購助理會核對重量、點收及開立收料單，然後進工廠。安公司進出登記簿所記錄之車輛類型，有運廢鑄、送料、載柴油、水泥等車。地磅行之過磅費係按重量計收：10 噸以下，一律收\$ 150，超過 10 噸者，每噸收\$ 20，惟以 5 噸為單位，亦即，不足 5 噸，亦多收\$ 100。

回收商出貨後，開立統一發票向安公司請款。回收商指定要收現金，不要支票；安公司支付貨款，係開立支票，但支票未交給回收商，而是存入 3 個人頭帳戶。安公司前總經理委託子、丑、寅 3 人到銀行開戶，供安公司使用，3 人都把帳戶開在同一銀行，印鑑與存摺都交給安公司之負責人甲。甲從該 3 個帳戶提錢，再以個人名義把發票金額之 5% 匯款給各回收商。

考 試 科 目	審 計 學	所 別	會 計 學 研 究 所	考 試 時 間	2 月 27 日(六) 第四節
---------	-------	-----	-------------	---------	-----------------

另一方面，鋁罐製罐業者及鋁罐進口業者委託財團法人愛鋁回收基金會回收廢鋁罐，並贊助廢鋁罐補貼款。回收商在售出回收之廢鋁罐後，可申請補貼款，每公斤約 1.5 元。不過，實務上有不肖地磅行出售部分空白的地磅單予回收商。地磅行乙就用電腦在地磅單打上日期、時間、車號、空車重量、實重，賣給回收商丙，惟回收商丙無壓罐設備，無可用來載運廢鋁罐之自用貨車。丙回收商買入地磅單後，用筆寫上自己的名字及「廢鋁罐」字樣，並另製作出貨通知單，把整本空白統一發票蓋好章，交給安公司，由其開立，自己則收發票金額之 5%，再向愛鋁基金會領取廢鋁罐補貼款。安公司則持回收商丙開立的統一發票，計算營業成本、申報營業稅(進項退額)、營所稅。

安公司、地磅行乙、回收商丙的行為後遭檢察官調查。檢察官於搜索地磅行乙時，查扣其流水帳簿，在搜索回收商丙時，查扣一疊號碼非連續的地磅單，以違背商業會計法、稅捐稽徵法等之名義起訴安公司、地磅行乙及回收商丙之負責人、愛鋁基金會之經理人，以及安公司之地磅員、採購助理、會計師 B 君，但未起訴會計師 A 君及安公司之會計人員。

法官審理本案，1.拿安公司警衛室車輛進出登記簿所記載的運送車輛，與地磅行乙過磅單上記載的車輛相比對，2.檢查回收商丙開立給安公司之發票是否連號，3.詢問安公司支付貨款的流程，發現：1.安公司車輛進出登記簿所記載的車號，並無回收商丙所報之載運送車輛、2.回收商丙自 X2 年 5 月 8 日至 6 月 8 日開給安公司的統一發票，係連號。法官就第一項發現(車號)詢問甲，甲聲稱該公司有向回收商買入廢鋁罐，車輛進出簿沒有回收商丙所報之車號，是因該登記簿只記錄出口及進口車輛，回收商丙之車輛既非出口，又非進口，故未登記；至於第三項(支付貨款的流程)的部分，甲聲稱付款支票之所以會先存入人頭帳戶，是因回收商要現金，不要支票之故，安公司不得不將已開出之支票先存入人頭帳戶，在扣除利息(3%)及品質保證金(5%)後，將餘額以現金的形式當場付給回收商，至於 5%的保證金部分，則待檢查廢鋁罐確定無雜質瑕疵後，才匯給回收商。

地磅行乙於法官審理時，則聲稱自己確實有過磅回收商丙的廢鋁罐，至於那疊在回收商丙處被查扣的地磅單，除 2 張外，都不承認是自己開立，想是自己遭竊後，由他人製作，與該公司無關。由該地磅行開立的地磅單，只有表一的 2 張，這 2 張是因回收商丙遺失，他才補開。

法官審理本案，回收商丙也不承認自己作假，表示自己有實際回收廢鋁罐、沒有購買虛偽的過磅單、有出售廢鋁罐予安公司，也沒有出售虛偽的統一發票予安公司。他的回收場是設在時三重市(現三重區)高速公路橋下的空地；他雖沒有貨車，但仍可運作，其運作模式是於出貨前一天，傳真出貨通知單予安公司，再到交流道攔回頭貨車，載貨到安公司；他帶統一發票到安公司，依磅秤重量計算的金額，當場開立發票，然後再將整本發票帶回來；至於貨款，是由安公司的出納人員扣 5%的品質保證金、3%的支票貼現利息後，當場(或下一次送貨時)以現金(非支票)支付。至於 5%的品質保證金，則俟後來未發現雜質時，安公司人員始匯入其銀行帳戶。此外，他依與愛鋁基金會所定之契約申請補貼款，無詐領。

考 試 科 目	審 計 學	所 別	會 計 學 研 究 所	考 試 時 間	2 月 27 日(六) 第四節
---------	-------	-----	-------------	---------	-----------------

表一：地磅行乙補開給回收商丙的地磅單

地磅單編號	開立時間	記載之實重
009954	x2/11/22	15,140 公斤
009955	x2/11/22	17,850 公斤

註：均有回收商手寫之文字

- (7) 查核安公司財務報表之會計師 A 應執行之查核程序，有：
- A. 查閱警方所查扣之地磅行的流水帳，是否有替回收商丙過磅之記錄
 - B. 就安公司為何要在支付現金時開立支票，詢問安公司負責人
 - C. 地磅行在地磅單遭竊時，並未報案
 - D. 對地磅行收費之金額心生警惕：17 噸或 15 噸餘，只應收\$350，卻收\$500
- (8) 下列哪一種單據，是會計師 A 君在查核安公司之進貨流程時，最不須查核者？
- A. 安公司開立之地磅單
 - B. 地磅行乙開立之地磅單
 - C. 回收商丙開立之發票
 - D. 安公司編製之營業稅申報書（401 表，其上有進項稅額）
- (9) 會計師 A 查核安公司 x2 年財務報表時，發現安公司之廢鋁罐進料量與鋁錠進口量之比例，與 x1 年差異甚大。請問 A 君執行之下列查核程序中，何者最適當？
- A. 比對安公司歷年廢鋁罐與成品鋁罐間之比率
 - B. 比較安公司歷年之水電費帳單
 - C. 函證回收商丙，以確認進料數量之正確性
 - D. 派查核助理詢問安公司之採購助理與地磅員，確認進料數量之正確性，並抽查相關憑證
- (10) 會計師 A 查核安公司 x2 年財務報表時所執行之部分查核程序，如第 9 題所述，其性質屬於：
- A. 取得對內部控制之了解
 - B. 控制測試
 - C. 證實測試
 - D. 分析性複核

考試科目	審計學	所別	會計學研究所	考試時間	2月27日(六) 第四節
------	-----	----	--------	------	--------------

(11) 法官為審判本案所進行之查核程序，已有：

- | |
|-----------------------|
| 1.查扣地磅行之流水帳簿 |
| 2.查看補發之地磅單，並詢問回收商丙 |
| 3.比對二個地磅單與安公司的過磅單是否相符 |
| 4.回收商開立之發票是否連號？連號多久？ |

法官還可再執行之查核程序有哪些？

- A. 比對安公司地磅單的副本、存根與正本是否相符
- B. 比對地磅行乙地磅單的副本、存根與正本是否相符
- C. 注意一部車的運量，是否超過其可裝載容量 (capacity)
- D. 安公司開立之發票是否連號

(12) 安公司負責人甲聲稱該公司之車輛進出登記簿只登記進、出口車輛，不登記別的車。挑戰這種說法，不宜用：

- A. 只登記出口及進口車輛的運作方式，困難度高，門口警衛如何僅透過目視而得知車輛之目的地
- B. 會計師可容忍的控制風險有多大
- C. 同業的作業程序，其記載車輛進出記錄簿之方式
- D. 安公司設計的作業程序，其目標為何，以及安公司進出登記簿所記錄之車輛類型，有運廢鑄、送料、載柴油、水泥等車

(13) 回收商丙聲稱其有出售廢鋁罐給安公司，並有實際過磅、運送，則申報營所稅之會計師 B 應執行之查核程序，有：

- A. 詢問回收商丙：日期、車號、空車重量、實重均打妥的地磅單，怎會在其手上
- B. 詢問地磅行乙：地磅單上的資訊，應在過磅日方能得知，怎能未以先知
- C. 詢問安公司：回收商丙怎能記得其補單之原過磅重量，告訴地磅行乙，要求其補開
- D. 以上皆非

(14) 法官查回收商開立之發票是否連號，其目的在：

- A. 直接判斷安公司的聲明是否可靠，間接判斷回收商丙的聲明是否可靠
- B. 直接判斷回收商丙的聲明是否可靠，間接判斷安公司的聲明是否可靠
- C. 判斷安公司只和一家公司做生意，無其他公司的時間，有多久
- D. 判斷回收商丙只和一家公司做生意，無其他公司的時間，有多久

考 試 科 目	審 計 學	所 別	會 計 學 研 究 所	考 試 時 間	2 月 27 日(六) 第四節
---------	-------	-----	-------------	---------	-----------------

(15)會計師查核財務報表時，要進行詢問，法官開庭時，亦可能詢問。法官詢問回收商丙的對話，前半如下表；下列問題 1、2、3 中，法官要詢問哪些問題，回收商丙應會承認自己與地磅行共同杜撰磅單？

法官	回收商丙
補開這 2 張地磅單，要收多少錢？	原地磅單收多少錢，補單就收多少錢
如收費 500 元，貨物是幾噸？	應是 30 噸左右

問題 1：既原單已遺失，你何能得知實重的重量若干？

問題 2：地磅單（編號#009954、#009955）記載的重量，距 30 噸很遠，但為何收費\$ 500？

問題 3：補開地磅單，無須過磅，為何還是照原地磅單收費？

- A. 問題 1、2
- B. 問題 1、3
- C. 問題 2、3
- D. 問題 1、2、3

PROBLEM II (13 points):

Zachary Mayo is a new staff accountant participating on his first audit engagement. He has been assigned to the Foley Company engagement and is examining Foley's accounts receivable. Foley maintains a computerized ledger of its accounts receivable balances, which are recorded at \$5,000,000 and comprise 5,560 individual customer accounts.

Mayo established the following parameters for use in this year's audit. In so doing, he relied extensively on parameters established in prior audits:

- (a) Expected misstatement is established at \$100,000, which is the average amount of misstatement identified in the past five audits. During the past year, Foley has experienced a great deal of turnover among its sales processing personnel and has made some relatively large sales that present some unusual revenue recognition issues. In addition, accounts receivable have increased by almost 15 percent from the prior year.
- (b) The tolerable misstatement is 10 percent of the ending accounts receivable balance. Compared to previous years, Foley's financial condition has slightly deteriorated. Its current and quick ratios, although still above levels necessary to satisfy its debt covenants, have deteriorated.
- (c) The allowable risk of incorrect acceptance (i.e., the test of details risk) is 10 percent, which is the same as that used in the previous year. In evaluating the components of the audit risk model, some of the issues related to the turnover among sales processing personnel as well as the more limited use of analytical procedures during the current audit represent important differences from previous years.

Mayo sent positive confirmations to Foley's customers. His work identified the following differences between audited balances and recorded balances:

考試科目	審計學	所別	會計學研究所	考試時間	2月27日(六) 第四節
------	-----	----	--------	------	--------------

Customer	Recorded Balance	Audited Balance
R. Gerer	\$ 15,000	\$ 10,000
D. Wings	25,000	20,000
L. Goss	60,000	30,000
K. David	120,000	90,000

Unfortunately, Mayo resigned from the CPA firm shortly after identifying these differences. The only documentation you were able to locate was information related to (1) the levels of expected misstatement, tolerable misstatement, and risk of incorrect acceptance that were used in the Foley audit and (2) the four confirmations returned by customers indicating differences between their records and Foley's recorded balances.

Required:

- (1) Mayo decided to use *Probability Proportional to Size* (PPS) primarily because it had been used in previous audits of Foley. Based on the nature of this sampling application and the composition of Foley's accounts receivable, was the use of PPS appropriate? (2 points)
- (2) Based on the parameters established by Mayo and the following PPS table, determine the sample size (2 point) and sampling interval he used in the sampling application (2 points).

Test of Details Risk	1%	5%	10%	15%	20%	25%
Error Expansion Factor	1.90	1.60	1.50	1.40	1.30	1.25
Reliability Factor	4.61	3.00	2.31	1.90	1.61	1.39
Incremental allowance for sampling error (Ranked Overstatement Error)						
1	1.03	0.75	0.58	0.48	0.39	0.31
2	0.77	0.55	0.44	0.34	0.28	0.23
3	0.64	0.46	0.36	0.30	0.24	0.18
4	0.56	0.40	0.31	0.25	0.21	0.17
5	0.50	0.36	0.28	0.23	0.18	0.15

- (3) Based on the four overstatements identified by Mayo and the above PPS table, calculate the upper misstatement limit (5 points). Based on this upper misstatement limit, what is your initial decision with respect to the fairness of Foley's accounts receivable balance? (2 points)

PROBLEM III (11 points)

The auditors of Steffey Ltd., decided to study the cash receipts and disbursements for the month of July of the current year under audit. They obtained the bank reconciliations and the cash journals prepared by the company accountants, which revealed the following: June 30: Bank balance, \$355,001; deposits in transit, \$86,899; outstanding checks, \$42,690; general ledger cash balance, \$399,210. July 1: Cash receipts journal, \$650,187; cash disbursements journal, \$565,397. July 31: Bank balance, \$506,100; deposits in transit, \$51,240; outstanding checks, \$73,340; general ledger cash balance, \$484,000. Bank statement record of deposits: \$835,846; of payments: \$684,747.

考試科目	審計學	所別	會計學研究所	考試時間	2月27日(六) 第四節
------	-----	----	--------	------	--------------

Required:

Prepare a four-column proof of cash covering the month of July of the current year, and identify problems, if any.

PROBLEM IV (11 points):

The list of vouchers payable for Potter's Magic Shoppe at December 31 is as follows:

Vendor	Invoice Date	Amount
Hagrid Cleaning Services	11/15	\$ 4,322.43
Hermione's Hats	12/02	2,167.76
Lockhart Magic Books	12/31	6,489.11
Malfoy Financial Consultants	12/28	23,752.63
McGonagall Veterinary Supplies	12/23	4,590.60
Moaning Myrtle's Mystical Capes	10/14	11,529.88
Nicholas Fancy Headwear	12/29	51,268.62
Snape's Snakes	12/28	36,152.45
Weasley's Wands	12/28	6,400.55
Hogwart's Rentals	12/15	53,000.00
Total vouchers payable		\$199,674.03

Checks written in the following January are:

Check Number	Payee	Description	Invoice Date	Amount
1842	Malfoy Financial Consultants	Professional services	12/28	\$23,752.63
1843	Hagrid Cleaning Services	October monthly cleaning	11/15	4,322.43
1844	Hogwart's Rentals	January rent	12/15	53,000.00
1845	Lockhart Magic Books	Inventory	12/31	6,489.11
1846	Dudley Pastries	Catering for office Christmas party	1/15	6,300.00
1847	Weasley's Wands	Inventory	12/28	6,400.55
1848	Rowlin's Enterprises	Trademark	1/1	10,000.00
1849	McGonagall Veterinary Supplies	Inventory	12/23	4,590.60
1850	Nicholas Fancy Headwear	Inventory	12/29	51,268.62
1851	Weasley's Wands	Inventory	12/31	6,400.55
1852	Hermione's Hats	Inventory	12/02	2,167.76
1853	Lockhart Magic Books	Inventory	12/31	5,932.89
1854	Hagrid Cleaning Service	November monthly cleaning	12/15	4,322.43
1855	Malfoy Financial Consultants	Professional services	1/28	13,888.56

考 試 科 目	審 計 學	所 別	會 計 學 研 究 所	考 試 時 間	2 月 27 日(六) 第四節
---------	-------	-----	-------------	---------	-----------------

Required:

- (1) Prepare an audit plan for the audit of unrecorded liabilities for Potter's Magic Shoppe (5 points)
- (2) Prepare necessary adjusting journal entries to correct the ending balance of Accounting Payable (6 points).
Potter's Magic Shoppe maintains perpetual inventory system and the inventory was counted and adjusted on December 31.

PROBLEM V (10 points)

試於 70 字以內，列舉查核人員在執行審計時最應注意之三項有關 professional skepticism 之觀念。(請注意超出總計 70 字長度之文字，會被依比例扣分。)

PROBLEM VI (25 points)

A 公司乃一歷史悠久之臺灣上市公司，約自十年前開始，其近 40% 之股權，由設於海外某避稅天堂國家之 B 投資控股集團，以不同設計的間接方式陸續取得，其後 B 集團對 A 公司之營運具有極重大的影響力。換言之，A 公司的海內外機構或法人股東，與轉投資之海內外事業、組織，皆數量眾多，且性質、組成複雜。B 投資控股集團近兩年因旗下其他數家海內外非公開發行公司，涉嫌嚴重違反國家法令，而或被調查，或被起訴審理中。A 公司長期與 B 集團內多家公開或非非公開發行公司，有或多或少之關係人進、銷貨業務往來。試回答下列問題：

- (1) 通常審計流程所設定之一般性 (general) 表達與揭露查核目標有那四項? (8 points)
- (2) 受到 A 公司錯綜複雜之關係人與交易事項所影響，試列示查核人員有關表達與揭露之特定 (specific) 查核目標各為何? (4 points)
- (3) 國際財務會計準則 24 號 - 關係人揭露 (International Accounting Standard 24 - Related Party Disclosures) 部分相關規範摘錄提供如后：

第 18 段 If an entity has had related party transactions during the periods covered by the financial statements, it shall disclose the nature of the related party relationship as well as information about those transactions and outstanding balances, including commitments, necessary for users to understand the potential effect of the relationship on the financial statements.

第 19 段 The disclosures...shall be made separately for each of the following categories: (a) the parent; (2) entities with joint control of, or significant influence over, the entity; (c) subsidiaries; (d) associates; (e) joint ventures in which the entity is a joint venture; (f) key management personnel of the entity or its parent; and (g) other related parties.

考 試 科 目	41314 審計學 41324	所 別	會計學研究所	考 試 時 間	2 月 27 日(六) 第四節
---------	-----------------	-----	--------	---------	-----------------

第 24 段 Items of a similar nature may be disclosed in aggregate except when separate disclosure is necessary for an understanding of the effects of related party transactions on the financial statements of the entity.

- ① 根據前述 A 公司與 B 投資控股集團之相關資訊，試論 A 公司在財報附註的關係人與交易揭露中，是否皆可適用「性質類似的項目彙總揭露」之方式？並簡述理由 (4 points)
- ② 針對 ① 的結論，試論析 A 公司的查核人員是否應該設計必要的查核與評估程序，以降低關係人與交易之揭露表達相關查核風險？ (3 points)
- ③ 假設 ② 之結論為「是」，試列舉三項與上述 IAS 24 第 24 段最相關之關鍵查核程序。(6 points)



備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。