

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

第一題 (2 points each: 50 points in total)

選擇題請在答案卡上作答，否則不予計分。

以下為愛健康生醫集團的故事，請用該故事的資訊回答第 1 題到第 25 題：

108 年 5 月 31 日，林超農君出資 \$9,000 萬於台中市成立愛健康生醫科技股份有限公司，擔任董事長。愛健康的業務，主要係直銷成藥、化粧品及日常用品。林君在愛健康設立後兩個月，安排其出資 \$6,600 萬及 \$500 萬，成立康歡喜及康強壯兩家股份有限公司，愛健康均持股 100%。康歡喜負責買入成藥及化粧品，康強壯則為日常用品。愛健康、康歡喜與康強壯關係密切，除 3 家公司的實際負責人為同一人外，還均聘林君的心腹吳芯馥擔任主辦會計、地址均登記在同一棟大樓。康歡喜與康強壯位居同層，門牌分別為 163 號 6 樓及 161 號 6 樓。

108 年 8 月 1 日，愛健康集團的組織架構，如下：



愛健康成立初期，營收佳，現金足。109 年 11 月林君指示吳芯馥陸續將集團款項轉至其家人的帳戶，至 114 年 6 月，共轉出 \$3.25 億元。愛健康於 109 年納稅不少。林君為了少繳稅，自 110 年 5 月開始從記帳士甲取得發票，至 114 年 7 月才停止。記帳士甲代 100 家不同業務的公司開立發票、申報營業稅，以及記外帳，林君自該記帳士取得以其中 6 家公司名義開立的 213 張發票，金額約 \$20,000 萬。

112 與 113 兩年，林君找藝人代言「愛健康 AI 蟲草」，林君找的藝人非常有名，愛健康集團支付的代言費也高，112 年付 \$3,800 萬，113 年 \$4,400 萬。

112 年 6 月 20 日，康強壯遭解散，集團組織簡化。兩個半月後(9 月 6 日)，張鼎和君出資 \$4,500 萬，取得副董事長的頭銜，約定不參與經營決策。次年 7 月 26 日林君再出資 \$4,500 萬，使愛健康的實收資本增至 \$18,000 萬。

時至 114 年，愛健康的董事長林君與副董事長張君因故勃谿。8 月 18 日，董事長在集團總部親自操作電腦，刪除集團成員 111 年及 112 年會計內帳之電磁紀錄。三天後，晚上 7 時許，張副董事長邀林董事長討論「帳務」。董事長由 2 位律師陪同出席，副董事長則與另 2 位律師與 2 位黑衣彪形大漢一同現身，副董事長稱董事長侵占公司資產 6.2 億元，待董事長簽署 \$6.2 億的本票，方與董事長一同離去。

考 試 科 目	審 計 學	系 所 別	會 計 研 究 所	考 試 時 間	2 月 6 日 (五) 第 四 節
---------	-------	-------	-----------	---------	-------------------

10 月上旬，林董事長與張副董事長均進入司法程序，互控恐嚇。10 月 13 日，張副董事長召開記者會，表示自己在公司增資時投資 \$4,500 萬，並出示從自己銀行帳戶撥款至愛健康帳戶的文件。他抱怨愛健康每年只召開董事會 2 次、董事會不談財務、只有年初的那一次會把上年度的財報給出席董事、雖然財報有請會計師乙簽證，會計師也表達了意見，但財報只有一張 A4 紙，內容簡略、財報上不明款項的金額合計達 \$6.2 億元；以及這些款項都代表董事長侵占公司資產，並流入其個人及家人帳戶。張君還公開一段他人偷錄的影片，影片中，吳芯馥坐在自己的辦公桌前，桌上有一台電腦，林董事長則站在另一台電腦前，親自操作鍵盤約半小時。張君表示，是擔心自己的股票變成壁紙，才召開這次的記者會。

次日，林董事長也召開記者會，指控副董事長等 5 人於 8 月 21 日晚設局、強制及恐嚇取財，惟張副董事長則立刻反駁，謂林董事長發布不實言論，混淆視聽，進行金融犯罪，他已提告，並聲稱 8 月 21 日有 4 位律師在場，不可能是恐嚇。

同日，A 媒體的記者電話訪問林董事長，董事長作出回應，企圖澄清。

台中地檢署立案偵查，於 11 月 18 日搜索愛健康集團的營業處所、林君等人的住居所，查扣多項帳冊、電子設備與林君使用的 3 輛名車，並傳訊董事長林君、副董事長張君、集團主辦會計吳君、吳君的兩位下屬游君與楊君、內部稽核王君，以及記帳士甲君等 7 人。上述 7 人均交保候傳，保釋金的金額不一，低者 \$5 萬，高者 \$1,200 萬。台中地檢還向台中地院聲請查扣林董事長名下財產(包括金融帳戶、不動產等，價值 \$21,008 萬)，台中地院准。

12 月 20 日，台中地檢署偵結，起訴上開 7 人中除內部稽核以外的 6 人。集團董事長林君的罪名，有逃漏稅捐、偽造文書、背信、故意毀損、滅失會計資料；副董事長張君的罪名，則有幫助逃漏稅捐、致使財務報表發生不實之結果；吳君、游君、楊君都是不知情的會計人員，罪名都是填製不實會計憑證，以及幫助逃漏稅捐。至於記帳士甲的罪名，有幫助逃漏稅捐、填製不實會計憑證、偽造文書，沒有「不知情」的字眼，其罪責還會因記帳士的身分而加重，可能比董事長還重。

1. 愛健康生醫集團的組織架構，於 108.8.1 本複雜，112.6.20 康強壯解散，組織架構簡化。2 個半月後 (112.9.6) 張鼎和君出資 \$4,500 萬，取得副董事長的名號。會計師乙查核愛健康集團 112 年合併財報，對康強壯解散與張君出資這兩件事是否須納入考量的態度，是：

- 須納入考量，因這兩件事均非會計事項。
- 須將上述兩件事放在一起考量，因其涉不同會計個體。
- 納入考量，因愛健康解散康強壯之舉，降低不必要的複雜，與高階者的基調 (tone at top) 有關，而高階者的基調是形塑內部控制一個主要因素。
- 先納入考量，再廢棄。須考量，係因新設置副董事長一職，需修正企業的核決權限；後廢棄先前的考量，係因張君不行使副董事長的職權，核決權限不須修正之故。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

2. 集團董事長先解散康強壯，簡化集團組織架構，然後吸引到張君的出資；張君僅被授予副董事長的名號，但未被授予副董事長的經營權責。上述情境包含若干片段，會計師乙可對下列哪個片段持正面看法？
- A. 董事長清心寡慾，純粹出資，僅視自己為財務性的投資人，不要求以掌握經營權的方式取得回報，有利集團整體業務的推動、效率的提升。
 - B. 團因收到張君出資，而改善財務狀況，提升支付代言費的實力，廣告效益必大幅增加。
 - C. 董事長過去的形象，是與人為善，且出身豪門，一擲千金，面不改色，可形塑企業控制環境係優良
 - D. 除不必要的複雜，增加資訊的透明度。

3. 上開故事說，董事長指示集團會計人員陸續轉出公款至其人帳戶，至 114 年 6 月為止，達 \$3.25 億元；故事也說，檢察官起訴時，謂董事長背信、會計人員不知情。以下四個陳述先描述故事的內容，再挑戰 (或未挑戰) 故事的內容。何者陳述錯誤？

陳述	故事說	是否挑戰	挑戰的理由
A	董事長要把公款轉至自己家人的帳戶，挑中會計來做這件事	是，故事說該公司的會計轉錢，是說錯人了	會計非出納，無法接觸現金，自不能把公款轉到他處。
B	會計人員不知情	是，該公司的會計應該是知情的	會計若真不知內情，即無法勝任其工作
C	只說把集團公款轉至董事長家人帳戶，未交代左列行為是否使愛健康集團受有財產上損害	是，故事欠完整，忽略關鍵情節	無法用已描述之資訊來判斷左列行為的嚴重性
D	董事長背信	沒有挑戰	故事正確，董事長的確背信

4. 故事說，愛健康生醫集團於 112 與 113 兩年付出鉅款找知名藝人代言「愛健康 AI 蟲草」，提到代言。藝人的代言，係以外界獨立第三者的身分，說明企業的某項特定產品，如愛健康生醫的「愛健康 AI 蟲草」，功效佳；類似地，當會計師查核受查者的財務報表時，係以外界第三者的身分，說明受查者的財務報表是否允當表達。下列有關藝人或會計師代言之陳述，何者正確？

- A. 名藝人之代言，才是廣告；若藝人的知名度不夠高，則縱有代言，亦無廣告。
- B. 業若邀知名藝人代言，則廣告效益必可超過廣告成本；反之，若受邀人為不見經傳的素人，則廣告效果必有限。
- C. 計師可提供簽證服務。此時，服務的性質不是代言，當然不是廣告。
- D. 計師提供簽證服務時，服務的性質是代言，內容涵蓋整體企業，範圍較特定商品之廣告更大。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

5. 下列陳述在比較藝人代言企業之特定商品與會計師簽證企業之財務報表。何者陳述錯誤？
- A. 藝人為企業特定商品之某項功能代言，與會計師簽證企業之財務報表二者，相同之處，均是拿自己的名字與他人(企業)的聲明 (assertion) 相連結。
 - B. 藝人受企業之邀，提供代言服務，藝人必作出正向推薦；否則，企業不是不播，就是另聘他人。
 - C. 會計師受企業之邀，提供財務報表簽證服務，會計師一旦出具負面意見，企業很可能進行審計意見購買 (opinion shopping)，另聘會計師。
 - D. 當會計師收受企業支付之款項，提供財務報表簽證服務時，會計師拿人的手短，不得不出具正向的意見。
6. 下列陳述與會計師簽證企業財務報表後所出具的意見有關。何者正確？
- A. 會計師所能出具意見之類型，只有無保留意見、否定意見及無法表示意見三類。
 - B. 會計師所能提供擔保的程度，有高有低，高為消極擔保，低為積極擔保。
 - C. 當會計師簽證財務預測時，其提供消極擔保。
 - D. 會計師所能出具之保留意見，分為兩大類，一類是會計師的證據足夠，知道財務報表有錯，且能確定在哪裡出錯；另一類是會計師的證據不夠，只知道查核範圍受限，但不知道財務報表在哪裡出錯。
7. 以下陳述與會計師簽證企業財務報表有關，何者正確？
- A. 當會計師能蒐集到充分適切的證據，證明受查者編製之財務報表能允當表達時，會計師出具無保留意見。
 - B. 會計師所能出具最好的意見，是無保留意見，因此當會計師出具無保留意見時，受查者的財務狀況及經營結果也是處於最佳狀況。
 - C. 會計師所能出具最差的意見，是肯定意見，因為會計師的意見會明述受查者的財務報表不能允當表達，指責編製者失職。
 - D. 會計師所能出具次差的意見，是無法表示意見，因為此時會計師的意見會先責備自己的無能，無法蒐集到充分適切的證據，以致不知道對方編製的財務報表是否允當表達。
8. 當會計師出具無法表示意見時，會計師在說：
- A. 我的能力不足，所以沒有辦法表示意見。
 - B. 我的學識不足，所以沒有辦法表示意見。
 - C. 我的關係不夠，所以尚無法表示意見。
 - D. 我蒐集到的證據不足，所以不表示意見。
9. 會計師承接財務報表查核契約時，查核報告就「財務報表整體是否允當表達」明示意見，惟會計師若承接下列契約，會計師出具的報告何時會就「財務報表是否允當表達」表達意見？

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

- A. 協議程序 (agree-upon procedures) 契約
- B. 協議的標準 (agree-upon criteria) 契約
- C. 鑑識會計的調查契約
- D. 少數股權公平價值的評價契約

10. 以下有關協議程序與鑑識會計兩種契約異同點的描述，何者錯誤？
- A. 在協議程序契約，決定將執行何種調查程序的人，主要不是會計師，而是報告使用者。
 - B. 在鑑識會計契約，決定將執行何種調查程序的人，主要是調查會計師，不全是報告使用者。
 - C. 協議程序與鑑識會計兩種契約的報告，除名稱外，外觀相似，都是列示所執行的程序，以及執行程序後的發現。
 - D. 協議程序與鑑識會計兩種契約的報告，厚薄、用語不同，協議程序報告厚，不需使用法律用語；鑑識會計報告薄，需大量使用法律用語。
11. 林董事長自記帳士甲取得六家公司開立之發票，並作出下列陳述。林董事長的何者說法正確？
- A. 是對的，我是為了股東，我在保障集團資產的安全 (safeguarding assets)。
 - B. 沒有錯，我是付了錢給記帳士甲，否則哪能取得發票。
 - C. 錯的人，是記帳士甲。
 - D. 錯的人不是我，是記帳士甲。
12. 林董事長從 110.5 到 114.6，自記帳士甲取得六家公司開立之發票，其張數及金額如下，康強壯公司使用他人發票的張數與平均金額，明顯比康歡喜、愛健康少很多，其原因，可能是：

使用發票公司	期間	發票張數	金額	平均金額
康強壯公司	110.5~111.7	15 張	217.5 萬	14.5 萬
康歡喜公司	111.5~114.7	103 張	10,627.1 萬	103.2 萬
愛健康公司	111.9~113.12	95 張	8,933.0 萬	94.0 萬
小計	110.5~114.7	213 張	19,777.6 萬	92.9 萬

- A. 康強壯的存活期間，比康歡喜、愛健康短。
- B. 康強壯的業務，與記帳士甲經管帳務、營業稅稅務的六家公司不相關。
- C. 強壯助理會計人員的會計、業務知識較充分，遇金額近百萬的進貨發票，即以與康強壯的業務特性不符為由，拒絕接受。
- D. 以上皆是。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

13. 到 114 年，愛健康董事長林君與副董事長張君二人終生齟齬。董事長先於 8.18 在集團總部親自操作電腦，刪除集團成員會計內帳之電磁紀錄。以下與董事長刪除電腦記錄原因的陳述中，何者為真？

- A. 辦會計雖願刪，但不會刪，董事長出手協助。
- B. 財務報表發生不實之結果。
- C. 使帳載記錄滅失，無法證明財務報表為不實。
- D. 避免東窗事發。

14. 董事長親自操作電腦，刪除集團成員 111 及 112 兩個會計年度內帳之電磁紀錄。以下陳述與為何僅刪除 111 及 112 這兩個年度的電腦記錄，而不刪除 113 及 114 兩年度的電腦記錄有關，何者為真？

- A. 愛健康集團在 111 及 112 這兩個會計年度的營利情況頗佳，遠遠超過 113 及 114 年度。
- B. 刪除內帳電磁紀錄之時間，是 114 年的 8 月，國稅局已將 111 及 112 兩個會計年度的課稅資料查核完畢，後續要再使用的機率較小；至於 113 年的課稅資料，待 114 年 6 月才申報完畢，114 年 8 月很可能尚未查核，不可刪除；114 年的課稅資料，尚未申報，申報時要用，不可刪除。
- C. 張君於 112.9.6 方出資 \$4,500 萬，112.9.6 之前的紀錄，張君無權過問，不必保留。
- D. 以上皆是。

15. 張副董事長於 114.10.13 率先召開記者會，表達抱怨與擔憂，並表示自己於公司增資時，慷慨投資 \$4,500 萬，還出示從其銀行帳戶撥款至愛健康的文件，以及公開偷錄的影片。至於影片的內容，是林董事長因會計人員拒絕刪除內帳資料，不得不自己站在電腦前，操作鍵盤，刪除資料，時間近半小時。張副董事長召開上述記者會的行為，是否有理由？

- A. 無理由，因張副董事長也是投資人，投資本冒風險，股票不是沒變壁紙的可能，身為投資人，沒有什麼好抱怨的。
- B. 有理由，因張副董事長在公司有資金需求時，勇敢做好人，出資 \$4,500 萬，好人有好報，應獲回報。
- C. 有理由，因張副董事長出示從其銀行帳戶撥款至愛健康的文件，證明自己的確出資 \$4,500 萬。
- D. 有理由，因張副董事長懷疑公司的經營，在 ESG 的 G 方面，出了不該出的問題。

16. 張副董事長於 114.10.13 召開記者會，抱怨下列事項：

- ① 每年只開 2 次董事會
- ② 年初的那一次董事會會發上年度的財報給出席的董事們
- ③ 上開財報內容簡略，只有一張 A4 紙。
- ④ 上開財報上的不明款項甚多，加總金額達 6.2 億元
- ⑤ 上開財報上的不明款項都是董事長侵占公司資產的證據，董事長侵占公司的資產，流入其個人及家人帳戶。

張副董事長的上述 5 項抱怨中，那些可用來證明公司內部控制的品質不良？

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

A.1、2、3、4、5

B.1、2、3、4

C.1、2、3

D.1、2

17. 張副董事長召開記者會的次日(114.10.14)，林董事長也召開記者會，指控張副董事長等人於 8.21 晚上設局、強制及恐嚇取財；張副董事長反駁，謂林董事長混淆視聽，言論不實，8.21 有 4 位律師在場，不可能是恐嚇；林董金融犯罪，他已提告。

就副董事長是否設局、強制及恐嚇取財一事，愛健康的財務報表查核會計師是否須納入考量，有不同的說法，何者不正確？

A.不須考量，因副董事長是否恐嚇、設局及強制，非會計事項，與財務報表無關。

B.須考量，因「有 4 位律師在場，不可能是恐嚇」的說法不成立，既然有恐嚇，即涉經營風險，影響審計風險模型內的固有風險。

C.須考量，因此事一連串發生，涉及內部控制，還影響經營能否順利。

D.須考量，因涉及公司的法律責任，可能須引用審計準則【TWSA250_查核財務報表對法令遵循之考量】的規定。

18. 114 年 10 月 14 日，林董事長先召開記者會，然後張副董事長反駁，指控林董事長做出下表 4 項不當行為，媒體記者針對張副董事長指控的項目訪問林董事長，董事長承認 1 項，否認 3 項，如下表：

被指控項目	董事長的回應
1.刪除帳務資料	我並非刪除資料，我是在備份資料，以及更改權限，增加新人可閱覽的權限。
2.帳務不明、金流不明	承認存有「帳務規劃瑕疵問題」，係經營過程中很難避免的現象。
3.侵占公司資產	我沒有侵占公司資產，我是在為公司償還債務。此外，公司還減資，資本額從\$1.8 億減至\$0.18 億
4.金融犯罪	我是金融犯罪的受害者，我於 8 月 21 日晚間被 5 人 7 小時威脅人身安全，不得已才簽下\$6.2 億的本票，還支付第一期款\$3 億。目前，本項糾紛已進入司法程序，由檢調處理，期檢調加快偵查腳步，釐清真相。

林董事長所承認的一項，是存有「帳務規劃瑕疵問題」，並指出其在經營過程中很難避免。以下陳述何者錯誤？

A.張副董事長的指控，分為帳務不明及金流不明兩方面，而林董事長規避金流不明的的層面，故提供的資訊欠完整。

B.張副董事長的指控，是帳務不明，而林董事長的回答為帳務規劃有瑕疵，規避執行面的瑕疵，答非所問，故提供的資訊欠攸關。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

C.張副董事長指控帳務不明，而林董事長卻回答經營過程很難避免。因為會計帳務處理是在衡量、紀錄與揭露營運行為的經濟後果，沒有經營過程很難避免的情況，故回答的內容不可靠。

D.以上陳述皆無涉資訊的品質。

19. 承上題，林董事長所否認的一項，是侵占公司資產。林董事長謂渠在為公司償還債務，且公司減資，故未侵占資產。以下陳述，何者錯誤？

A.一個人若為公司償還債務，則心繫公司，處處以公司為念，不可能侵占公司的資產，因此「侵占公司資產」之說不可能成立。

B.一個人即使為公司償還債務，仍有機會侵占公司的資產，因此「未侵占資產」之說並不成立。

C.公司減資，可能是因為員工在過去侵占公司資產，公司已認列虧損，現在則減少資本，彌補虧損，因此公司減資並不等於沒有員工侵占資產。

D.公司大幅減資，可能是退還現金給股東，或者是以資本來彌補虧損；至於公司虧損的原因，可能是景氣變動、經營不善，而不必然是員工侵占資產，因此「侵占公司資產」之說可能不成立。

20. 承前題，林董事長所否認的一項，是他沒有刪除帳務資料，而是在備份資料，以及更改權限，增加新人可閱覽的權限。假設林董事長所言為真，以下陳述，何者正確？

A.林董事長事必躬親，親自備份資料，顯示愛健康的 tone at the top 非常優良，足為企業表率。

B.林董事長增加新人可閱覽的權限，顯示其領導風格是體恤新進同仁，以致愛健康的人事循環運作順暢。

C.林董事長親自備份資料、更改權限，除未保留書面紀錄外，內部控制有效率及有效果。

D.林董事長親自備份資料、更改權限，違背分工的原則，內部控制品質不佳。

21. 台中地檢署於 11 月 18 日進行偵查，進行下列調查活動：赴愛健康集團的營業處所、董事長及副董事長等人的住居所搜索，查扣帳冊、電子設備，並傳訊董事長、副董事長、集團主辦會計、經辦會計、內部稽核，以及記帳士等人。愛健康公司的查帳會計師於查核財務報表時，亦進行調查性質的活動，以下陳述，何者正確？

A.檢察官可以搜索、查扣帳冊、電子設備、傳訊董事長、副董事長及員工，查帳會計師一樣都不可以。

B.檢察官可以查扣帳冊，查帳會計師可以分析帳冊之紀錄。

C.檢察官調查的性質，與會計師提供的財務報表審計服務、鑑識會計服務相近。

D.檢察官可以發出傳票，傳訊董事長、副董事長及員工；相對地，查帳會計師不能發出司法傳票，所以無法詢問董事長及副董事長，只能詢問員工。

22. 承前題，台中地檢署偵查，進行調查活動，蒐集證據；愛健康公司的查帳會計師查核財務報表，亦蒐集證據。以下陳述，何者正確？

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

- A. 刑事訴訟法第一編總則的第十二章以證據為名，在規範與刑事訴訟有關的證據事項，約束檢察官，審計準則 500 號「查核證據」及 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」在規範與查核財報有關的證據事項，約束查帳會計師。對檢察官與會計師而言，上述規範就是全部與證據相關的規範，沒有其他規範。
- B. 檢察官不得在未就特定事實取得證據的情況下，聲稱被告犯罪；相對地，會計師不得在未就特定事實取得證據的情況下，聲稱財務報表能允當表達。
- C. 刑事訴訟法第一編第十二章第一節第 154 條第二項的規定，是「犯罪事實應依證據認定之，無證據不得認定犯罪事實。」，檢察官取得證明事實的證據需到 Beyond reasonable doubt 的地步，會計師取得證明事實的證據需到充分適切的地步，所以會計師需取得的證據比檢察官還多。
- D. 查帳會計師詢問管理階層，管理階層的答覆是會計師取得的證據；檢察官詢問被告，被告的自白是檢察官取得的證據。刑事訴訟法第 156 條規定被告自白能在法庭上做為證據之條件，有兩方面：是否與事實相符，以及取得證據之方法，並非出於強暴、脅迫、利誘、詐欺、疲勞訊問、違法羈押或其他不正之方法，所以能作為會計師證據的管理階層答覆，要求比檢察官嚴格。
23. 以下有關需會計師查核年度財務報表的諸陳述中，何者為錯誤？
- A. 對是否需會計師查核簽證年度財務報表做出規範的法令，有：公司法、證交法、銀行公會會員徵信準則、私立學校法，以及政治獻金法。
- B. 上項五種法令所規範的被查核個體，有：公司(包括公開發行及非公開發行)、向銀行借款的企業、私立學校、教育財團法人、政黨(政治團體)，以及參選人。
- C. 只有證交法要求進行查核簽證的會計師，需兩人以上。
- D. 當進行查核簽證的會計師有兩人時，一人為主簽會計師，另一人為副簽會計師，主簽會計師對外所負擔的責任超過副簽會計師。
24. 公司法第 20 條第 1 項規定，公司每屆會計年度終了，應將財務報表提請股東常會承認。以下有關財務報表編製、查核，以及使用流程的諸陳述中，何者錯誤？
- A. 年度財務報表是否需經會計師查核簽證，不能由公司法第 20 條第 1 項的上述規範加以判斷。
- B. 財務報表在提請股東常會承認前，是否需先經董事會通過，公司法第 20 條第 1 項並未加以規定。
- C. 理論上，受查公司應先召開第一次的董事會，通過自結財務報表，送給會計師，讓會計師查核簽證；並在會計師查核完畢，建議修正，受查公司決定是否接受會計師的修正意見後，再召開第二次的董事會，然後才送股東會。
- D. 受查公司若召開一次董事會，在第一案通過自結財務報表，送會計師查核簽證，並在同一次董事會的最後一案，通過經會計師查核簽證的財務報表，送股東會，請其承認。這種做法無理論上的缺失。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第四節
------	-----	-----	-------	------	------------

25. 私立學校法§53的規定如下：

I 學校法人及所設私立學校應於會計年度終了後四個月內完成決算，連同其年度財務報表，自行委請符合法人主管機關規定之會計師查核簽證後，分別報法人或學校主管機關備查。

II 法人或學校主管機關為監督學校法人及所設私立學校之財務，得隨時派員或委請會計師檢查其財務報表、財務報表查核簽證報告、內部控制及其他事項。

III 前二項所定之查核或檢查，學校法人及所設私立學校應配合提供相關資料，不得規避、妨礙或拒絕。

IV 學校法人及所設私立學校經會計師查核簽證之決算及年度財務報表，應依教育經費編列與管理法相關規定公告之。

以上規定中，會影響會計師是否出具無法表示意見的條文，在：

- A. 第一項
- B. 第二項
- C. 第三項
- D. 第四項

第二題 (17 points)

You are the engagement manager of Orion & Co., a mid-tier audit firm applying the International Standards on Auditing (ISA). Your firm is planning the audit of Helios BioTech Co., Ltd. (Helios) for the year ended December 31, 20X5. Orion & Co. has audited Helios for the past two years.

Helios is a publicly listed pharmaceutical company engaged in biologics and vaccine development. The company operates in a highly regulated environment and derives a substantial portion of its revenue from long-term government supply contracts that include milestone-based payments. Helios capitalizes certain development expenditures as intangible assets under IFRS.

During 20X5, Helios reported 28% revenue growth, narrowly meeting analysts' earnings expectations after two consecutive years of operating losses.

Instructions

- Preliminary Risk Classification:** Based only on the information provided below, assess the effect of each information item (*a ~ e*) on the risk of material misstatement (RMM) at the financial statement or assertion level. Please apply professional judgment and consider materiality and changes from the prior year.

For each item, indicate whether it would most likely:

- Increase (I) the risk of material misstatement
- Decrease (D) the risk of material misstatement
- Have No Effect (NE) on the risk of material misstatement

Each classification may be used more than once or not at all.

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

Information Items:

- a. In March 20X5, Helios appointed a new Chief Financial Officer (CFO) with prior experience in multinational pharmaceutical firms. Shortly after appointment, the CFO revised the company's revenue recognition methodology for milestone-based government contracts, asserting closer alignment with IFRS 15. The change significantly increased fourth-quarter revenue and was approved by the board; however, no retrospective analysis or external technical consultation was performed.
- b. Helios continues to lease its primary laboratory facility from an entity owned by the CEO's family. This lease was entered into five years ago, and the terms—including the fixed annual rent increase—were audited and confirmed as arm's-length in prior periods. There have been no modifications to the contract, no new leases with this entity, and no changes in the use of the facility during 20X5.
- c. Internal audit identified deficiencies in IT access controls over the revenue system, noting that certain finance personnel could modify customer master data and milestone completion dates. Management asserts that such changes are reviewed retrospectively by senior staff, but the audit team observed that these reviews are informal and not supported by documented evidence.
- d. Helios processes payroll on a biweekly basis using the same outsourced payroll service organization as in prior years. The service organization provides an ISAE 3402 Type II report covering the entire financial year, and prior audits identified no payroll-related control deficiencies or misstatements.
- e. After two consecutive years of operating losses, Helios returned to profitability in 20X5. This turnaround was driven primarily by increased government vaccine funding. Senior management compensation includes earnings-based bonuses, and external analysts have publicly emphasized Helios's ability to meet market expectations as a key indicator of improved performance.

For the following Questions 2~8, select your response from the list of options provided below. Identify ALL applicable responses; each option may be used more than once or not at all.

2. Which actions should the auditor take in response to the identified revenue-related risks?
3. After identifying deficiencies in internal control over revenue, and before determining the nature, timing, and extent of substantive procedures, which of the following actions are the auditor required or permitted to take in fulfilling responsibilities related to internal control?
4. Assuming the auditor has concluded that controls over revenue will not be relied upon, which of the following actions are appropriate assertion-level responses when designing further audit procedures?
5. When evaluating management judgment embedded in revenue recognition and capitalization decisions, and before considering financial statement disclosures or auditor reporting, which of the following auditor responses are required or appropriate?
6. Which of the following actions/evaluations should the auditor consider when evaluating Helios's return to profitability and financing structure?
7. Which matters identified in this case are most likely to be reported as Key Audit Matters?
8. Based on the audit circumstances described, identify appropriate auditor's opinions that would be issued under the specified conditions. Assume that each condition is independent of the others.

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第四節
------	-----	-----	-------	------	------------

List of Options for Questions 2~8

- A. Increase professional skepticism and reassess fraud risk as an overall audit response
- B. Perform additional substantive procedures focused on cut-off and timing
- C. Rely primarily on analytical procedures
- D. Modify the audit opinion due to scope limitation
- E. Communicate a significant deficiency to those charged with governance
- F. Matters that required significant auditor attention due to significant management judgment in revenue recognition and related estimation uncertainty.
- G. Reassess materiality thresholds
- H. Obtain written representations as the primary source of audit evidence
- I. Evaluate management's assumptions for bias
- J. Include an Emphasis of Matter paragraph
- K. Perform tests of controls before relying on them
- L. Assess the adequacy of disclosures related to uncertainty
- M. Withdraw from the engagement
- N. Evaluate the feasibility of management's plans to mitigate events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern
- O. Matters that involved heightened audit risk and required expanded substantive procedures, but did not involve significant management judgment or complex estimates
- P. Matters for which management disclosures were considered particularly important to users' understanding of the financial statements, but which did not require significant auditor judgment
- Q. An unmodified (unqualified) opinion would be appropriate if the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence, concludes that the financial statements are free from material misstatement, and determines that disclosures regarding significant judgment and uncertainty are adequate.
- R. A qualified opinion would be appropriate if the auditor concludes that a material misstatement exists related to revenue recognition, but the effects are material but not pervasive to the financial statements.
- S. A disclaimer of opinion would be appropriate if the auditor identifies significant judgment and estimation uncertainty in revenue recognition, even though sufficient appropriate audit evidence has been obtained.

Your answers should be provided using the following format; otherwise you will not get any points.

1. Classification Table

Effect on EMM (I / D / NE)

- a. _____
- b. _____
- c. _____
- d. _____
- e. _____

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第四節
------	-----	-----	-------	------	------------

2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____
8. _____

第三題 (17 points)

Kelsey Mead, CPA, was engaged to audit Jiffy Company's financial statements for the year ended August 31. For the current year, Mead decided to use *probability-proportional-to-size* (PPS) to select accounts receivable for confirmation because PPS uses each account in the population as a separate sampling unit. Mead expected to discover many overstatements but presumed that the PPS sample size still would be smaller than the corresponding sample size for classical variables sampling.

Mead reasoned that the PPS sample would automatically result in a stratified sample because each account would have an equal chance of being selected for confirmation. Additionally, the selection of negative (credit) balances would be facilitated without special considerations.

Mead computed the sample size using the risk of incorrect acceptance, the total recorded book amount of the receivables, and the number of misstated accounts allowed. Mead divided the total recorded book amount of the receivables by the sample size to determine the sampling interval and then calculated the standard deviation of the dollar amounts of the accounts selected for evaluation of the receivables.

Mead's calculated sample size was 60 and the sampling interval was determined to be \$10,000. However, only 58 different accounts were selected because two accounts were so large that the sampling interval caused each of them to be selected twice. Mead proceeded to send confirmation requests to 55 of the 58 customers. Each of the three accounts originally selected for the sample had insignificant recorded balances under \$20. Mead ignored these three small accounts and substituted the three largest accounts that had not been selected by the random selection procedure. Each of these accounts had balances in excess of \$7,000, so Mead sent confirmation requests to these customers.

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第四節
------	-----	-----	-------	------	------------

The confirmation process revealed two differences. One account with an audited amount of \$3,000 had been recorded at \$4,000. Mead projected this to be a \$1,000 misstatement. Another account with an audited amount of \$2,000 had been recorded at \$1,900. Mead did not count the \$100 difference because the purpose of the PPS procedure was to detect overstatements.

In evaluating the sample results, Mead decided that the accounts receivable balance was not overstated because the projected misstatement (\$1,000) was less than the allowance for sampling risk.

Required:

Describe each incorrect assumption, statement, and inappropriate application of the PPS sampling in Mead's audit procedures discussed above. *Itemize your answers; otherwise you will not get any points.*

第四題 (16 points)

Items *a* through *l* on the next two pages represent possible errors and fraud that you suspect may be present at Rex Company. The accompanying List of Auditing Procedures below represents procedures that the auditor would consider performing to gather evidence concerning possible errors and fraud. For each item, select one best auditing procedure, as indicated, that the auditor **most likely** would perform to gather evidence in support of that item. The procedures on the list may be selected once, more than once, or not at all.

List of Auditing Procedures

A. Compare the details of the cash receipts journal entries with the details of the corresponding daily deposit slips.	L. Examine the entity's shipping documents to verify that the merchandise that produced the receivable was actually sent to the customer.
B. Scan the debits to the fixed asset accounts and vouch selected amounts to vendors' invoices and management's authorization.	M. Inspect the entity's correspondence files for indications of customer disputes for evidence that certain shipments were on consignment.
C. Perform analytical procedures that compare documented authorized pay rates to the entity's budget and forecast.	N. Perform edit checks of data on the payroll transaction system.
D. Obtain the cutoff bank statement and compare the cleared checks to the year-end bank reconciliation.	O. Inspect payroll check endorsements for similar handwriting.
E. Prepare a bank transfer schedule.	P. Observe payroll check distribution on a surprise basis.
F. Inspect the entity's deeds to its real estate.	Q. Vouch data in the payroll register to documented authorized pay rates in the human resources department's files.
G. Make inquiries of the entity's attorney concerning the details of real estate transactions.	

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第四節
------	-----	-----	-------	------	------------

H. Confirm the terms of borrowing arrangements with the lender.

I. Examine selected equipment repair orders and supporting documentation to determine the propriety of the charges.

J. Send requests to confirm the entity's accounts receivable on a surprise basis at an interim date.

K. Send a second request for confirmation of the receivable to the customer and make inquiries of a reputable credit agency concerning the customer's creditworthiness.

R. Reconcile the payroll checking account and determine if there were unusual time lags between the issuance and payment of payroll checks.

S. Inspect the file of prenumbered vouchers for consecutive numbering and proper approval by an appropriate employee.

T. Determine that the details of selected prenumbered vouchers match the related vendors' invoices.

U. Examine the supporting purchase orders and receiving reports for selected paid vouchers.

Possible Misstatements Due to Errors and Fraud

- a. The auditor suspects that a kiting scheme exists because an accounting department employee who can issue and record checks seems to be leading an unusually luxurious lifestyle.
- b. An auditor suspects that the controller wrote several checks and recorded the cash disbursements just before year-end but did not mail the checks until after the first week of the subsequent year.
- c. The entity borrowed funds from a financial institution. Although the transaction was properly recorded, the auditor suspects that the loan created a lien on the entity's real estate that is not disclosed in its financial statements.
- d. The auditor discovered an unusually large receivable from one of the entity's new customers. The auditor suspects that the receivable may be fictitious because the auditor has never heard of the customer and because the auditor's initial attempt to confirm the receivable has been ignored by the customer.
- e. The auditor suspects that fictitious employees have been placed on the payroll by the entity's payroll supervisor, who has access to payroll records and to the paychecks.
- f. The auditor suspects that selected employees of the entity received unauthorized raises from the entity's payroll supervisor, who has access to payroll records.
- g. The entity's cash receipts of the first few days of the subsequent year were properly deposited in its general operating account after the year-end. However, the auditor suspects that the entity recorded the cash receipts in its books during the last week of the year under audit.
- h. The auditor suspects that vouchers were prepared and processed by an accounting department employee for merchandise that was neither ordered nor received by the entity.
- i. The details of invoices for equipment repairs were not clearly identified or explained to the accounting department employees. The auditor suspects that the bookkeeper incorrectly recorded the repairs as fixed assets.

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第四節
------	-----	-----	-------	------	------------

- j. The auditor suspects that a lapping scheme exists because an accounting department employee who has access to cash receipts also maintains the accounts receivable ledger and refuses to take any vacation or sick days.
- k. The auditor suspects that the entity is inappropriately increasing the cash reported on its balance sheet by drawing a check on one account and not recording it as an outstanding check on that account and simultaneously recording it as a deposit in a second account.
- l. The auditor suspects that the entity's controller has overstated sales and accounts receivable by recording fictitious sales to regular customers in the entity's books.

Itemize and label your answers from a to l; otherwise you will not get any points.



備註	一、作答於試題上者，不予計分。 二、試題請隨卷繳交。
----	-------------------------------