東吳大學 115 學年度碩士班招生考試試題

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	審計學	本科總分	100 分

※一律作答於答案卷上(題上作答不予計分)；並務必標明題號，依序作答。

一、最近上市櫃公司公告季報並有會計師之核閱報告。會計師對於非重要子公司因為對其未執行核閱工作 所以出保留意見之核閱報告。有人質疑會計師出具的核閱意見之適宜性。會計師說應沒有執行任何核閱工作出此保留意見是依照會計師受託查核簽證財務報表規則 第 31 條第 3 項規定處理 “受查者依證券交易法第三十六條規定公告申報經會計師核閱之第一季、第二季及第三季財務報告，會計師亦應核閱受查者重要子公司之期中財務報告。會計師若對非重要子公司之財務報告及有關資訊未經核閱而出具保留結論之核閱報告者，須於期中核閱報告中說明未經核閱之資產、負債與綜合損益之金額及其占財務報告各該項金額之比例。”且此為核閱之非重要子公司也超過會計師所定的重大性。會計師對於年報均出具無保留之查核意見

試問 (50%)

a. 核閱財務報表之目的？核閱人員執行那些基本核閱程序？

b. 何謂組成個體？何謂組成個體重大性？

c. 何謂財務報導之重大性？

d. 請寫出核閱報告之保留結論段

e. 試說明對會計師之回答是否同意及理由

二、目前會計師公會對於康永事件之發出相關聲明內容詳如下

東吳大學115學年度碩士班招生考試試題

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	審計學	本科總分	100 分

中華民國會計師公會全國聯合會

臺灣省會計師公會

台北市會計師公會

高雄市會計師公會

臺中市會計師公會

聯合聲明

有關會計師因「期後事項」遭論以刑事責任，引起社會各界議論會計師對於上市櫃公司財報所擔負責任究竟為何，其中諸多誤解之處甚至可能影響了人民正確理解會計師的專業服務，不但對會計師業影響甚鉅，更可能嚴重阻礙社會經濟的發展。會計師五公會為維護產業發展，茲聲明如下：

一、現行審計準則已明確規定，會計師於財務報表發布後並無對該等財務報表執行任何查核程序之義務。審計準則關於會計師出具查核報告後，雖有規範期後獲悉某事實所應採取之步驟，惟會計師此時既無查核義務，自無可能僅根據未能有效驗證之傳聞訊息，貿然採取任何行動；否則不啻強迫會計師成為有心人士操縱證券市場的幫兇。

二、審計準則第560號「期後事項」第13條至第16條規範係查核人員對於財務報表發布後之責任。就第13條要件而言，所謂查核人員獲悉某「事實」，其本質上即具有「該事實具可驗證性」此一性質。故真偽不明之資訊、尚在驗證階段之消息，或其內容不足以導致會計師修改查核報告之訊息等，均不符合第13條「某事實」的定義，不能作為會計師啟動後續期後事項作為義務之前提。會計師應僅對於已相當明確而足以導致會計師修改查核報告之事實，才能開始執行期後事項相關程序；事實是否已臻明確，則屬於會計師之專業判斷空間，絕不可苛責會計師於資訊有限時所為之專業判斷，否則不僅失之偏頗，更有損公允。

東吳大學115學年度碩士班招生考試試題

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	審計學	本科總分	100 分

三、針對證券交易法第174條第2項第2款之執法，倘不當擴大「未予敘明」之解釋，強加會計師向投資大眾傳達正確訊息之責任，實屬誤解審計之本質。審計意見僅為提升財務報表可信度，並非對報表內容保證全無虛偽或錯誤。若將「查核」無限擴大至「期後事項程序」，並要求會計師對任何傳聞皆須揭露，勢必導致市場充斥未經查證之訊息，破壞公正信賴基礎，嚴重危及證券市場秩序。

四、綜觀現行法規、審計準則及主管機關相關規範，對於審計準則560號第16條所稱「適當行動」之內容及其行為義務成立時點，並無明確規定。若於義務內容不明之情況下，責備會計師以未履行義務而必須承擔刑事責任，既不符比例原則，更妨礙會計審計專業之發展及對社會經濟的貢獻。為此，我們各界應儘速訂定期後事項義務之判斷標準及配套行動方案，以維護會計師專業執業環境，避免因執行職務而無辜受罰。

綜上所述，財務報表舞弊而波及會計師的案件已造成會計師界惶惑不解，若不能儘速澄清辨明，其結果將影響社會經濟發展，實非人民所樂見，若未能實現個案正義，更使無辜的專業人士成為代罪羔羊，增加證券市場動盪，損及投資人權益，背離民主社會及法治國家之正途。

中華民國會計師公會全國聯合會 理事長 張威珍

臺灣省會計師公會 理事長 蔡家龍

台北市會計師公會 理事長 邵志明

高雄市會計師公會 理事長 黃聖富

臺中市會計師公會 理事長 林宥宏

東吳大學115學年度碩士班招生考試試題

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	審計學	本科總分	100 分

試問：(50%)

a.查核人員於財務報表發布後，並無對該等財務報表執行任何查核程序之義務。惟查核人員於財務報表發布後始獲悉某事實(a fact)，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，查核人員應與管理階層（如適當時，亦包括治理單位）討論並決定財務報表是否須作修改。若須修改，則向管理階層查詢其欲於財務報表中如何處理該事項。

若管理階層修改財務報表，查核人員應執行那些查核程序並應於更新或是修改報告中增加何一段落

b.管理階層未修改且未採取必要之步驟以確保所有接獲原發布財務報表及查核報告者已被及時告知財務報表須修改之事實時 ，查核人員應執行程序？