

106 年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局調查人員、國家安全局國家安全情報人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試試題

考試別：司法人員

等別：三等考試

類科組：檢察事務官財經實務組

科目：審計學

※本試題為個案題，下列文字為個案背景：福爾摩沙聯合會計師事務所已連續多年為新北公司提供財務報表審計服務，皆由趙壹會計師與錢俱會計師帶領的審計服務小組負責提供新北公司財務報表審計服務。新北公司主要業務為 3C 產品的生產與銷售，目前為證券櫃檯買賣中心上櫃公司，會計年度採曆年制。趙壹會計師與錢俱會計師帶領的審計服務小組依臺灣審計準則公報進行新北公司 2017 年度財務報表審計。

一、審計工作底稿中有關了解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險之部分內容摘錄如下：

1. 由於銷售部門未達到董事會設定的 2016 年度營收目標，新北公司於 2017 年 3 月更換行銷副總裁。
2. 相較於以前年度，2017 年度的固定資產無重大變動，與折舊相關的會計政策及會計估計亦未有變動。
3. 主要原物料的價格於 2017 年度平均上漲 5%，但主要商品的建議零售價格大致維持在前一年的水準。新北公司於 2017 年改變銷售模式，售予經銷商的價格由原來的建議零售價 94% 調整為 88%。
4. 為因應市場競爭，新北公司董事會決議自 2018 年起調降主要產品的建議零售價，降幅在 3%~20% 不等。
5. 新北公司的母公司臺北公司於 2017 年底宣布，在未來的 2 年內，將逐漸增加對新北公司的投資。

製造費用相關項目及部分損益表項目數字如下表（單位：萬元）：

財務報表項目	2017 年 (受查者自結帳面金額)	2016 年查定數
營業數入	207,840	187,232
營業成本	178,048	149,632
間接人工	320	288
修繕費	960	992
水電瓦斯費	480	416
折舊費用	3,520	4,160
間接材料	640	672
其他製造費用	160	192
製造費用合計	6,080	6,720
存貨	28,454	27,914

財務報表整體重大性按稅前淨利 10% 設定為 300 萬元。

試作：就審計工作底稿中有關了解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險之內容，逐項：

(一) 評估是否可能存有重大不實表達風險，說明理由。(10 分)

(二)若存有重大不實表達風險，辨認相關的會計項目，以及該會計項目之交易類別及科目餘額之個別項目聲明。(20 分)

【擬答】：

(一)個別項目聲明的重大不實表達風險係因固有風險與控制風險組成，題目中的 1、3、4 等三項，會使審計服務小組成員提高對重大不實表達風險的估計。

(二)1. 由於銷售部門未達到董事會設定的 2016 年度營收目標，新北公司於 2017 年 3 月更換行銷副總裁，此行為導致新副總裁有舞弊的動機而影響銷貨交易發生的聲明。

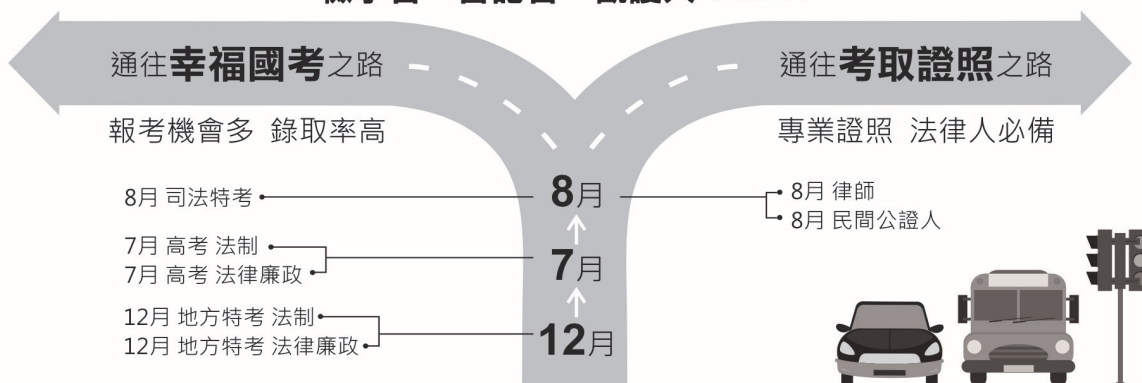
2. 主要原物料的價格於 2017 年度平均上漲 5%，但主要商品的建議零售價格大致維持在前一年的水準。新北公司 2017 年改變銷售模式，售予經銷商的價格由原來的建議零售價 94%調整為 88%，此影響採購、銷售、生產等交易正確性聲明。

3. 因應市場競爭，新北公司董事會決議自 2018 年起調降主要產品的建議零售價，降幅在 3%~20%不等，此影響交易截止聲明。

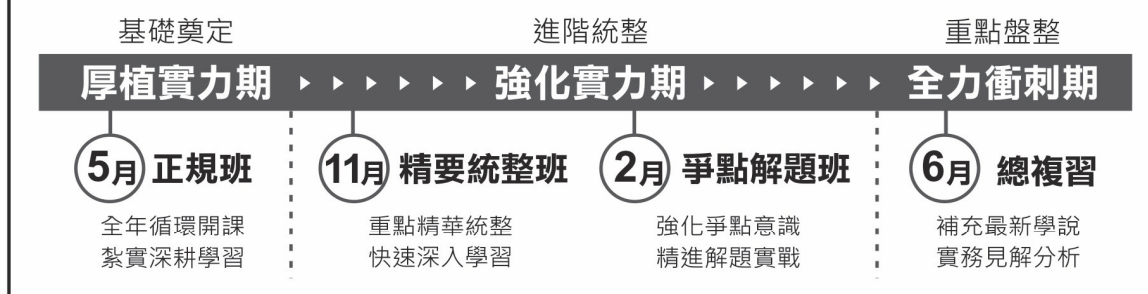


贏戰勝試，你有更好的選擇

檢察官、書記官、觀護人可以選擇



邁向上榜，你要精準的課程



更多課程訊息，速洽保成·學儒·志光

二、審計工作底稿中有關觀察存貨盤點之部分內容摘錄如下：

1. 審計服務小組取得存貨盤點日(12/25)前後存貨收發及移轉憑證，以確定新北公司是否將盤點日前入庫的存貨、盤點日後出庫的存貨，以及已認列為銷貨但尚未出庫的存貨包括在盤點範圍內。
2. 由於新北公司人力不足，新北公司委任審計服務小組盤點臺南及高雄直營店的存貨，盤點結果同時作為新北公司盤點結果及福爾摩沙聯合會計師事務所存貨盤點觀察結果。
3. 審計服務小組將存貨項目定義為抽樣單位，主力之 X 產品被選為進行抽盤的存貨項目之一。X 產品分別存放於五處倉庫，由於審計服務小組人力不足，僅對其中最大一處倉庫執行 X 產品抽盤。抽盤結果未發現差異，故對 X 產品的抽盤結果為滿意之結論。
4. 審計服務小組取得並檢查已填用、作廢及未使用盤點表單之號碼紀錄。已發出之盤點表單由新北公司盤點人員收回。
5. 審計服務小組分析 12/25 至 12/31 存貨變動情形，未發現異常情事。

試作：逐項指出審計服務小組各項作法是否恰當，未說明理由者不給分。(15 分)

【擬答】：

- (一) 1. 已認列為銷貨但尚未出貨的商品不能列入盤點。
2. 必須將存貨從盤點日(12/25)調整到財務報表期間結束日。
- (二) 審計準則公報係規定由受查者盤點存貨，以確定存貨的數量及狀況，查核人員的責任係親赴存貨存放處所觀察存貨盤點，並視實際情況進行抽點，本題直接由查核人員幫新北公司盤點並據以入帳，若存貨對財務報表具重大性時，有違超然獨立性的自我評估因素。
- (三) 抽盤結果雖然沒有發現差異，但是，盤點存貨的行為只能證實存在性，關於存貨的所有權、價值...等均無法佐證，因此不應作出滿意結論。
- (四) 審計服務小組成員應該追查盤點表單編號，以確保其完整性。
- (五) 程序適當。



精選上榜專案

上榜考取班

主力明星產品，讓您現省高達十萬以上

輕鬆選

第一年強化實力



司律正規班



一試總複習

自由配

第二/三年回班，只需繳交回班費

限定課程
4選2



司律單科

(任選三科)



爭點解題班



一試總複習



二試總複習

弱科救星 自選專案

可依個人需求選擇，自由度最大，適配度極高

Y A 方案

A區3科+B區2科

Y B 方案

A區6科+B區3科

Y C 方案

A區8科+B區6科

A區

正規班:

憲法、行政法、刑法、刑訴
民法(不含身份)、民訴(不含家事)
財稅法、公司法、智財法、勞社法
海商法與海洋法

精要統整班:

公法、刑法、民法

強效班:

高分答題、一試總複習、二試總複習

B區

正規班:

證交法、票據法、保險法
身份法、強執法、家事法
法英、法倫、國公、國私
法組、立法程序與技術



更多課程訊息，速洽保成·學儒·志光

三、新北公司未依成本與淨變現價值孰低認列存貨跌價損失，對於審計服務小組提出的 備抵存貨跌價損失，2017 年底應有餘額 2,184 萬元，2016 年底應有餘額 1,536 萬元，新北公司董事會以金額不重大為由拒絕調整。趙壹會計師與錢俚會計師決定對新北公司 2017 年財務報表繼續表示保留意見。試作：有關 2017 年度財務報表查核報告之格式與內容：

(一)依序列出財務報表查核報告之各構成項目。(10 分)

(二)就該查核報告與無保留意見查核報告差異處，完整寫出查核報告該部分。(假定不考慮其他因素，如所得稅)(15 分)

【擬答】：

(一)1.保留意見

2.保留意見之基礎

3.關鍵查核事項(如果需要)

4.管理階層(與治理單位)對財務報表之責任

5.會計師查核財務報表之責任

(二)會計師出具保留意見時與無保留意見報告差異如下：

1.保留意見段：

除保留意見之基礎段所述事項之影響外，2016 年 12 月 31 日之財務狀況，暨 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

2.保留意見之基礎段，加入並修改如下兩項：

(1)甲公司 2016 年 12 月 31 日之存貨未依成本與淨變現價值孰低列示，而僅依成本列示，此作法偏離證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。如甲公司依成本與淨變現價值孰低列示存貨，則 2016 年 12 月 31 日之存貨餘額應為新台幣 2,184 萬元 2016 年度之本期淨利應減少，2016 年 12 月 31 日之保留盈餘應減少。

(2)本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示保留意見之基礎。



攻榜指標課程



5月開課-隔年6月	11月開課-隔年2月	1月開課(約62堂課)
司律正規班	精要統整班	爭點解題班
打底首選 循環開課	重點精華統整 快速深入學習	強化爭點意識 精進解題實戰

6月開課(約25堂課)	6月開課(為期四階段)	8月開課(約22堂課)	8月開課(約25堂課)
一試總複習	上榜極訓班	答題速成班	二試總複習
補充實務見解 複習重要觀念	針對個人問題 一對一調教	強化解題模板 學會爭點整理	補充學說、實務 完整複習

更多課程訊息，速洽保成・學儒・志光

四、福爾摩沙聯合會計師事務所於 2018 年 10 月依其政策及程序進行評估是否續任，為新北公司

2018 年度財務報表提供審計服務時，考量下列於 2018 年發生與會計師職業道德規範有關事項：

1. 2018 年 5 月代新北公司招募會計主管，該會計主管於 7 月到職。
2. 2018 年 6 月提供稅務諮詢、稅務規劃及協助新北公司處理與稅捐機關之爭議或訴訟等服務。
3. 2018 年 7 月一位共同執業會計師之家屬因員工身分而取得高雄客戶之分紅配股。由於股市低迷迄未處分。
4. 2018 年 8 月趙壹會計師娶媳時，新北公司董事長贈送一對鑽錶給新人。
5. 2018 年 8 月事務所得知錢俚會計師與新北公司財務長穩定交往中。
6. 2018 年 8 月承接新北公司內部稽核服務。

試作：獨立考量各事項：

- (一) 逐項指出福爾摩沙聯合會計師事務所續任與否之決策。(6 分)
- (二) 逐項指出第 1 小題續任或拒絕續任之理由。若對獨立性有影響，答案須正確指出影響因素為何？(職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」第 7 條指出獨立性可能受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫而有所影響。)(12 分)

【擬答】：

- (一) 可續任，不影響獨立性
- (二) 可續任，不影響獨立性
- (三) 若該家屬為共同執業會計師的配偶、同居人或未成年子女，影響自我利益，將使獨立性受到影響，若家屬為親屬，則必須達重大才會因自我利益而影響獨立性
- (四) 因為熟悉度因素而影響獨立性，不宜執行審計工作
- (五) 可續任，惟最好告知事務所經營委員會，並將錢會計師調離新北公司的審計案件
- (六) 內部稽核服務：
 1. 內部稽核服務，係指與內部會計控制、財務系統或財務報表有關之內部稽核服務，不包括營運面有關之部分。
 2. 事務所或事務所關係企業協助或承接審計客戶內部稽核服務，可能產生自我評估之影響。
 3. 依一般公認審計準則規範，為財務報表查核目的所執行之內部稽核相關工作，不會影響會計師獨立性。
 4. 提供與內部稽核服務有關之服務，應採取下列必要之措施，以使自我評估之影響降低至可接受程度：
 - (1) 確認審計客戶瞭解內部稽核工作為其職責，且瞭解須負起建立、維護及監督內部控制系統之責任。
 - (2) 確認審計客戶指派適任人員負責內部稽核工作。
 - (3) 確認審計客戶之內部稽核執行政序之適切性。
 - (4) 確認會計師所提供建議可被審計客戶採納或執行。
 - (5) 確認內部稽核之發現或建議，已適當的向董事會或監察人報告。

五、承上題，倘福爾摩沙聯合會計師事務所於續任後，2018 年 12 月始得知存在應拒絕接受委任情事，而決定終止該案件之委任，則福爾摩沙聯合會計師事務所應有之政策與程序為何？(12 分)

【擬答】：

事務終止案件或一併終止客戶關係之政策及程序，宜涵蓋下列事項：

- (一) 與客戶適當管理階層及治理單位人員討論，並說明事務所執行案件過程中所發現之事實及情況擬採取之行動。
- (二) 事務所如決定採終止行動，應與客戶適當管理階層及治理單位人員討論終止案件或一併終止

與客戶關係之情事，並說明終止理由。

(三)考量是否有法令規範事務所須將終止案件或一併終止與客戶關係之情事副知主管機關。

(四)將重大事項、諮詢、結論及達成該結論之依據，作成書面紀錄。



2大上榜關鍵

深入學習

實戰解題

Part1

精要統整班

精準掌握法律時事，迅速了解爭點與實務見解

公法 授課說明

課程重點

重視實際案例的解說演練與判決分析，輔以大量的新聞脈絡與法律觀點，全面縱觀掌握最新事件；同時強化憲法與行政法層次的結合與延伸，以熟悉行政訴訟與釋憲流程的運用，專題式包裝各個綜合性議題。

民法 授課說明

課程重點

主題式教學，並針對各爭點的學說及實務見解做比較，講解論述上及適用結果之不同。提點同學，考試時應如何下筆、鋪陳答題、採擇立場。針對新近議題，介紹最新的學者文章及實務判解。

刑法 授課說明

課程重點

深入刑法中的重要爭議問題加以探討，針對橫跨實體法與程序法的諸多議題，例如：具結合法性與偽證罪成立...等亦有深入探討，對於有基礎而不想再花時間上完32堂正規課的同學來說，是快速學習的方式！

Part2

爭點解題班

實戰解題演練，老師親自閱卷，提升答題能力

打造答題硬實力 CP值破表的效果

剖析爭點
強效釐清

答題盲點
高效檢視

親解親批
弱科再見

考後檢討
立即校正

更多課程訊息，速洽全國保成、學儒、志光櫃台