

一、會計師在執行專業服務時，應保持超然獨立之態度。依美國會計師職業行為規範的規則解釋 101-1。列舉了在查核合約期間或表示意見之時，會計師本人或其事務所將被視為有損會計師超然獨立立場的情況有那些？

二、為下列各問題選取最佳之答案。

(一) 查核人員必須由其委託人處取得聲明書，以作為其查核工作之一部份。下列何者不是取得此聲明書之適當目的？

1. 可免除如親自觀察、檢視和函証的需要，而增加查核工作的效率。
2. 提醒委託公司的管理當局不要忘記其對財務報表所負的基本責任和個人責任。
3. 將委託人答覆查核人員於查核期間所作之某種詢問，在查核工作底稿上作成文書記錄。
4. 提供管理當局未來意向之証據。

(二) 下列何種陳述最能描述為何查核人員應調查關係人交易？

1. 關係人交易是非法行為。
2. 關係人交易的經濟實質可能與法律形式有所不同。
3. 所有關係人交易必須予以消除，以作為合併財務報表編製的一個步驟。
4. 關係人交易是管理當局詐欺行為的一種。

(三) 下列何者是最不具說服力的查核證據？

1. 由外界寄給查核人員的文件。
2. 查核人員與供應商間的往來信函。
3. 查核人員檢查的銷貨發票副本。
4. 直接寄給客戶之年底銀行對帳單附隨的已付訖支票。

(四) 假如審計人員低估了控制風險，下列何者也將低估？

1. 審計風險。
2. 商業風險。
3. 固有風險。
4. 偵知風險。

(五) 下列何者的帳上最不可能存有高固有風險？

1. 上年度查核發現帳上誤述。
2. 公司過去六年每年都持續增加 4?6%利潤。
3. 經因素影響了科目之評價。
4. 公司財務狀不良並有「繼續經營」問題。

三、如何達成有效內部控制的方法，決定於那五項要素，請敘述之。

四、東方公司曾 83 年 4 月 1 日以桃園工廠土地帳面價值 150,000,000 元為擔保，向台灣銀行借入 100,000,000 元，以供擴建廠房，該長期借款合同規定年息 6%，期限 7 年，前二年僅支付利息，自第三年起每半年一期，共分十期平均償還本金。

該公司又於 87 年 7 月 1 日以高雄工廠土地帳面價值 80,000,000 元為擔保，向交通銀行借入 60,000,000 元供增購機器設備，該長期借款合同規定年息 5.5%，期限 5 年，到期一次還本。假定你受託查核該公司八十七年度財務報表。請作

(一) 請列示查核該公司上述什款有關存在及完整性之查核程式。

(二) 上述借款在財務報表應如何揭露。(請就報表及附註分別說明內容及金額)

五、 仁愛公司係股票公開發行公司為王會計師多年顧客，八十六年度財務報表經王會計師出具無保留意見查核報告，八十七年度再度受託查核財務報表時，發現該公司董事長劉大偉將公司所有之土地帳列成本 95,000,000 元，(市價約為 500,000,000 元)售予東北公司，(東北公司董事長為劉君之配偶)售價為 200,000,000 元，另繳納土地增值稅 5,000,000 元，假設除上述問題外，其他查核尚稱滿意，請問王會計師可否出具無保留意見查核報告，若答案為肯定，請說明其理由；若答案為否定，請說明應出具何種型態之查核報告及理由。

六、 查核人員對應收帳款函證時，客戶回函金額不符，請問查核人員應如何處理？(作答時請先列出金額不符可能原因，再列示處理方式)