

空白問卷

A 組 第一部分¹

一、個案公司基本資料

ABC 公司為一股票上櫃公司，從事電子零組件製造，其產品在活絡市場銷售，民國 107 年員工人數為 436 人。ABC 公司民國 105 年與 106 年之財務報表經甲會計師事務所簽證，簽發無保留意見之查核報告。假設您為 ABC 公司之投資人，ABC 公司之簡明財務報表如下：

二、簡明財務報表

簡明資產負債表(單位：千元)				
	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
流動資產				
現金及約當現金	\$233,973	29	\$315,073	31
損益按公允價值衡量之金融資產	34,037	4	-	-
應收帳款	30,913	4	16,726	2
存貨	150,467	19	94,439	9
其他流動資產	1,244	0	342	0
流動資產合計	\$450,634	56	\$426,580	42
非流動資產				
備供出售金融資產	4,358	1	3,989	0
不動產、廠房及設備	318,579	40	463,572	46
無形資產	8,926	1	102,583	10
其他非流動資產	15,568	2	11,564	1
非流動資產合計	347,431	44	581,708	57
資產總計	<u>\$798,065</u>	<u>100</u>	<u>\$1,008,288</u>	<u>100</u>
流動負債	金額	%	金額	%
短期借款	\$71,233	9	\$302,833	32
應付帳款與票據	62,697	8	44,693	4
其他流動負債	9,973	1	6,548	1
一年內到期之長期借款	180,000	22	-	-
流動負債合計	323,903	40	354,074	37
非流動負債				
長期借款	40,000	5	180,000	18

¹ C 組的個案材料與 A 組相同，惟沒有因應程序的彙總說明。C 組的個案材料則完全沒有關鍵查核事項的敘述。這個腳註並沒有給實驗參與者。

其他非流動負債	15,179	2	11,040	1
非流動負債合計	55,179	7	191,040	19
負債總計	\$379,082	47	\$545,114	56
股東權益				
股本	421,051	53	421,051	42
資本公積	-	-	110,002	11
保留盈餘	15,939	2	(101,795)	(10)
其他權益	(18,007)	(2)	33,916	5
權益總計	418,983	53	463,174	44
負債與權益總計	<u>\$798,065</u>	<u>100</u>	<u>\$1,008,288</u>	<u>100</u>

簡明損益表(單位：千元)

	106 年度		105 年度	
	金額	%	金額	%
營業收入	\$448,141	100	\$593,107	100
營業成本	(229,889)	(51)	(281,647)	(48)
營業毛利	\$218,252	49	\$311,460	52
營業費用	(198,777)	(44)	(274,056)	(46)
業外收入與支出	(10,261)	(2)	6,240	1
稅前淨利	\$9,214	3	\$43,644	7
所得稅費用	(1,482)	(0)	(13,263)	(2)
本期淨利(損)	\$7,732	3	\$30,381	5

三、ABC 公司會計師查核報告

會計師查核報告內容包括：查核意見、查核意見之基礎、關鍵查核事項(含已執行之因應程序)、管理階層與治理單位之責任，及會計師之責任。

會計師查核報告

ABC 公司 公鑒

查核意見

ABC 股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人

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報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 ABC 股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 ABC 股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 ABC 股份有限公司民國 106 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對 ABC 股份有限公司民國 106 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

ABC 公司所屬產業因技術快速變遷，為使生產及銷售作業順利，須預先備足原物料並按期生產出貨，除部分受合約保障之存貨外，其於存貨因種類繁多及產品設計推陳出新，更迭速度較快，使存貨庫存管理風險相對提高。部分存貨委外進行產製，故存貨分佈於多個委外廠商，提高存貨使用狀態管理的複雜度。ABC 公司提列存貨跌價及呆滯損失之會計政策，係每季依據存貨庫齡資料提列呆滯損失，管理階層依據存貨進貨及銷售情形，評估每項產品之預計淨變現價值而提列跌價損失，可能受管理階層主觀判斷，以及未來市場或經濟景氣影響。且民國 106 年 12 月 31 日 ABC 股份有限公司存貨淨額為 150,467 千元，佔總資產比率約為 19%，存貨餘額對整體財務報表係屬重大，故本會計師將其列為本年度之財務報表之關鍵查核事項。

本會計師針對上開關鍵查核事項，已執行之因應程序彙總說明如下：

1. 實地觀察存貨盤點，以確認存貨之狀態及保管情形。抽選存貨樣本並檢視相關憑證與記錄。
2. 驗證 ABC 公司以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認 ABC 公司辨認呆滯、陳舊存貨金額之正確性。
3. 針對截至資產負債表日之存貨餘額、存貨周轉率及產品別毛利率與前期之差異變動進行分析性覆核程序以了解有無異常之情事，

4. 瞭解期後存貨市價變動之情形，評估存貨淨變現價值之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照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報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 ABC 公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 ABC 股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。ABC 股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 ABC 股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 ABC 股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核

報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 ABC 股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 ABC 股份有限公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

甲會計師事務所

會計師：乙

會計師：丙

民國 107 年*月*日

請基於上述資料，回答下列問題，請圈選一個數字。

B1 身為 ABC 公司之投資人，您讀完 106 年度會計師查核報告時，是否覺得 ABC 公司 106 年底的財務報表高估存貨金額？

完全 不覺 得											完全 覺得
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

B2 您對甲會計師事務所的印象為何？

非常 差											非常 好
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

B3 您對甲會計師事務所的 feeling 為何？

非常 負面											非常 正面
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

B4 您是否同意存貨評價有明確的會計準則以資遵循？

非常 不同 意											非常 同意
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

假設 ABC 公司在 107 年 3 月下旬公布 106 年度財務報表後，於 107 年 5 月宣布存貨價值下跌，認列 4,000 萬元存貨跌價損失，亦即 106 年度的財務報表高估存貨金額，ABC 公司股價下跌，您身為 ABC 公司的投資人，財富亦變少。請基於所有上述資料，以該公司投資人的角色，回答下列問題。

A1 在本案例中，您認為甲會計師事務所執行財務報表查核過程中是否有過失？

完全												絕對
無過												有過
失												失
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

A2 在本案例中，身為 ABC 公司的投資人，您認為甲會計師事務所是否有民事法律責任？

完全												完全
沒有												有責
												任
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

A3 在本案例中，身為 ABC 公司的投資人，您認為甲會計師事務所是否有刑事法律責任？

完全												完全
沒有												有責
												任
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

A4 在本案例中，您認為甲會計師事務所是否應對 ABC 公司股價下跌負責？

完全												絕對
不需												要負
負責												責
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

A5 在本案例中，存貨評價涉及估計不確定性的程度為何？

非常												非常
確定												不確
												定
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

A6 身為 ABC 公司之投資人，您讀完 106 年度會計師查核報告時，是否覺得 ABC 公司 106 年底的財務報表高估存貨金額？

完全
不覺
得

完全
覺得

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

作答完畢後，請將這份問卷裝入第一個小信封內，撕開雙面膠並黏妥信封。接著再打開第二個小信封，取出第二部分問題作答。

第二部分

請繼續依所有提供之資料，回答下列問題：

P1 在 ABC 公司的案例中，甲會計師事務所的查核報告是否包括「關鍵查核事項」(請勾選)?

☐包括

☐沒有包括

P2 在 ABC 公司的案例中，甲會計師事務所的查核報告是否包括因應關鍵查核事項的查核程序(請勾選)?

☐包括

☐沒有包括

P3 您認為甲會計師事務所是否意圖執行高品質的審計?

完全

完全

沒有

有

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

P4 您認為甲會計師事務所是否已採取必要審計程序，以防止存貨金額不實表述?

完全

完全

沒有

有

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

P5 您認為甲會計師事務所在查核 ABC 公司 106 年財務報表時，是否可以預見 ABC 公司之存貨高估?

完全

完全

不可

可預

預見

見

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

P6 您對甲會計師事務所の印象為何?

非常

非常

差

好

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

P7 您對甲會計師事務所的感覺為何?

非常
負面

非常
正面

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

P8 在參與本研究前，您是否了解「關鍵查核事項」一詞?

完全
不知

完全
知曉

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

第三部分

最後，請問您的基本資料。

1. 請問您目前的服務的單位為何?

☐ 會計師事務所

☐ 金融業

☐ 一般營利事業，其中屬於：

☐財會部門 ☐業務部門 ☐研發部門 ☐製造部門

☐採購部門 ☐總經理 ☐其他：_____

☐ 非營利事業，其中屬於：

☐政府單位 ☐學術單位 ☐其他：_____

2. 請問您目前在貴公司(機構)的職位為何?

☐董事長 ☐總經理 ☐副總經理

☐協理 ☐經理 ☐其他：_____

3. 請問您在目前職位之年資為：_____年 _____月

4. 請問您從事財金相關行業之年資為：_____年 _____月

5. 請問您是否修習過下列課程?

初級會計學 ☐是 ☐否

中級會計學 ☐是 ☐否

高等會計學 ☐是 ☐否

審計學 ☐是 ☐否

6. 您工作上是否常使用到企業之財務報表？

☐是 ☐否

7. 請問您的股票投資經驗： _____年_____月

8. 您個人理財時是否會使用企業財務報表資訊？

☐ 是 ☐否

9. 請問您的年齡介於：

☐30 歲以下 ☐31~40 歲 ☐41~50 歲 ☐51 歲以上

10. 請問您的性別為？

☐男性 ☐女性

11. 您覺得填答上列各部分的問題容易程度為何？請圈選一個數字。

非常 容易												非常 困難
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

12. 您覺得上列各部分的問題熟悉程度為何？請圈選一個數字。

非常 陌生												非常 熟悉
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

作答完畢之後，請將這份問卷裝入第二個小信封內，撕開雙面膠並黏妥信封。

接著將兩個小信封放入大信封，交給貴所人員。

本研究至此結束，非常感激您的參與。

B 組 第一部分²

一、個案公司基本資料

ABC 公司為一股票上櫃公司，從事電子零組件製造，其產品在活絡市場銷售，民國 107 年員工人數為 436 人。ABC 公司民國 105 年與 106 年之財務報表經甲會計師事務所簽證，簽發無保留意見之查核報告。假設您為 ABC 公司之投資人，ABC 公司之簡明財務報表如下：

二、簡明財務報表

簡明資產負債表(單位：千元)				
	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
流動資產				
現金及約當現金	\$233,973	29	\$315,073	31
損益按公允價值衡量之金融資產	34,037	4	-	-
應收帳款	30,913	4	16,726	2
存貨	150,467	19	94,439	9
其他流動資產	1,244	0	342	0
流動資產合計	\$450,634	56	\$426,580	42
非流動資產				
備供出售金融資產	4,358	1	3,989	0
不動產、廠房及設備	318,579	40	463,572	46
無形資產	8,926	1	102,583	10
其他非流動資產	15,568	2	11,564	1
非流動資產合計	347,431	44	581,708	57
資產總計	<u>\$798,065</u>	<u>100</u>	<u>\$1,008,288</u>	<u>100</u>
流動負債	金額	%	金額	%
短期借款	\$71,233	9	\$302,833	32
應付帳款與票據	62,697	8	44,693	4
其他流動負債	9,973	1	6,548	1
一年內到期之長期借款	180,000	22	-	-
流動負債合計	323,903	40	354,074	37
非流動負債				
長期借款	40,000	5	180,000	18

² D 組的個案材料與 B 組相同，惟沒有因應程序的彙總說明。這個腳註並沒有給實驗參與者。

其他非流動負債	15,179	2	11,040	1
非流動負債合計	55,179	7	191,040	19
負債總計	\$379,082	47	\$545,114	56
股東權益				
股本	421,051	53	421,051	42
資本公積	-	-	110,002	11
保留盈餘	15,939	2	(101,795)	(10)
其他權益	(18,007)	(2)	33,916	5
權益總計	418,983	53	463,174	44
負債與權益總計	<u>\$798,065</u>	<u>100</u>	<u>\$1,008,288</u>	<u>100</u>

簡明損益表(單位：千元)				
	106 年度		105 年度	
	金額	%	金額	%
營業收入	\$448,141	100	\$593,107	100
營業成本	(229,889)	(51)	(281,647)	(48)
營業毛利	\$218,252	49	\$311,460	52
營業費用	(198,777)	(44)	(274,056)	(46)
業外收入與支出	(10,261)	(2)	6,240	1
稅前淨利	\$9,214	3	\$43,644	7
所得稅費用	(1,482)	(0)	(13,263)	(2)
本期淨利(損)	\$7,732	3	\$30,381	5

三、ABC 公司會計師查核報告

會計師查核報告內容包括：查核意見、查核意見之基礎、關鍵查核事項(含已執行之因應程序)、管理階層與治理單位之責任，及會計師之責任。

會計師查核報告

ABC 公司 公鑒

查核意見

ABC 股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人

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報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 ABC 股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 ABC 股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 ABC 股份有限公司民國 106 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對 ABC 股份有限公司民國 106 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

ABC 公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨淨變現價值低於成本時，需提列存貨跌價及呆滯損失，其評估涉及管理階層之主觀估計及判斷。且民國 106 年 12 月 31 日 ABC 股份有限公司存貨淨額為 150,467 千元，佔總資產比率約為 19%，對於財務報表係屬重大，故本會計師將其列為本年度之財務報表之關鍵查核事項。

本會計師針對上開關鍵查核事項，已執行之因應程序彙總說明如下：

5. 實地觀察存貨盤點，以確認存貨之狀態及保管情形。抽選存貨樣本並檢視相關憑證與記錄。
6. 驗證 ABC 公司以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認 ABC 公司辨認呆滯、陳舊存貨金額之正確性。
7. 針對截至資產負債表日之存貨餘額、存貨周轉率及產品別毛利率與前期之差異變動進行分析性覆核程序以了解有無異常之情事，
8. 瞭解期後存貨市價變動之情形，評估存貨淨變現價值之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照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報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編

製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 ABC 公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 ABC 股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。ABC 股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 ABC 股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 ABC 股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 ABC 股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 ABC 股份有限公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

甲會計師事務所

會計師：乙

會計師：丙

民國 107 年*月*日

請基於上述資料，回答下列問題，請圈選一個數字。

B1 身為 ABC 公司之投資人，您讀完 106 年度會計師查核報告時，是否覺得 ABC 公司 106 年底的財務報表高估存貨金額？

完全 不覺 得											完全 覺得
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

B2 您對甲會計師事務所的印象為何？

非常 差											非常 好
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

B3 您對甲會計師事務所的 feeling 為何？

非常 負面											非常 正面
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

B4 您是否同意存貨評價有明確的會計準則以資遵循？

非常 不同 意											非常 同意
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

假設 ABC 公司在 107 年 3 月下旬公布 106 年度財務報表後，於 107 年 5 月宣布存貨價值下跌，認列 4,000 萬元存貨跌價損失，亦即 106 年度的財務報表高估存貨金額，ABC 公司股價下跌，您身為 ABC 公司的投資人，財富亦變少。請基於所有上述資料，以該公司投資人的角色，回答下列問題。

A1 在本案例中，您認為甲會計師事務所執行財務報表查核過程中是否有過失？

完全												絕對
無過												有過
失												失
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

A2 在本案例中，身為 ABC 公司的投資人，您認為甲會計師事務所是否有民事法律責任？

完全												完全
沒有												有責
												任
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

A3 在本案例中，身為 ABC 公司的投資人，您認為甲會計師事務所是否有刑事法律責任？

完全												完全
沒有												有責
												任
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

A4 在本案例中，您認為甲會計師事務所是否應對 ABC 公司股價下跌負責？

完全												絕對
不需												要負
負責												責
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

A5 在本案例中，存貨評價涉及估計不確定性的程度為何？

非常												非常
確定												不確
												定
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

A6 身為 ABC 公司之投資人，您讀完 106 年度會計師查核報告時，是否覺得 ABC 公司 106 年底的財務報表高估存貨金額？

完全
不覺
得

完全
覺得

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

作答完畢後，請將這份問卷裝入第一個小信封內，撕開雙面膠並黏妥信封。接著再打開第二個小信封，取出第二部分問題作答。

第二部分

請繼續依所有提供之資料，回答下列問題：

P1 在 ABC 公司的案例中，甲會計師事務所的查核報告是否包括「關鍵查核事項」(請勾選)?

☐包括

☐沒有包括

P2 在 ABC 公司的案例中，甲會計師事務所的查核報告是否包括因應關鍵查核事項的查核程序(請勾選)?

☐包括

☐沒有包括

P3 您認為甲會計師事務所是否意圖執行高品質的審計?

完全

完全

沒有

有

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

P4 您認為甲會計師事務所是否已採取必要審計程序，以防止存貨金額不實表述?

完全

完全

沒有

有

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

P5 您認為甲會計師事務所在查核 ABC 公司 106 年財務報表時，是否可以預見 ABC 公司之存貨高估?

完全

完全

不可

可預

預見

見

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

P6 您對甲會計師事務所的印象為何?

非常

非常

差

好

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

P7 您對甲會計師事務所的感覺為何?

非常
負面

非常
正面

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

P8 在參與本研究前，您是否了解「關鍵查核事項」一詞?

完全
不知

完全
知曉

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

第三部分

最後，請問您的基本資料。

1. 請問您目前的服務的單位為何?

☐ 會計師事務所

☐ 金融業

☐ 一般營利事業，其中屬於：

☐財會部門 ☐業務部門 ☐研發部門 ☐製造部門

☐採購部門 ☐總經理 ☐其他：_____

☐ 非營利事業，其中屬於：

☐政府單位 ☐學術單位 ☐其他：_____

2. 請問您目前在貴公司(機構)的職位為何?

☐董事長 ☐總經理 ☐副總經理

☐協理 ☐經理 ☐其他：_____

3. 請問您在目前職位之年資為：_____年 _____月

4. 請問您從事財金相關行業之年資為：_____年 _____月

5. 請問您是否修習過下列課程?

初級會計學 ☐是 ☐否

中級會計學 ☐是 ☐否

高等會計學 ☐是 ☐否

審計學 ☐是 ☐否

6. 您工作上是否常使用到企業之財務報表？

☐是 ☐否

7. 請問您的股票投資經驗： _____年_____月

8. 您個人理財時是否會使用企業財務報表資訊？

☐ 是 ☐否

9. 請問您的年齡介於：

☐30 歲以下 ☐31~40 歲 ☐41~50 歲 ☐51 歲以上

10. 請問您的性別為？

☐男性 ☐女性

11. 您覺得填答上列各部分的問題容易程度為何？請圈選一個數字。

非常 容易												非常 困難
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

12. 您覺得上列各部分的問題熟悉程度為何？請圈選一個數字。

非常 陌生												非常 熟悉
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		

作答完畢之後，請將這份問卷裝入第二個小信封內，撕開雙面膠並黏妥信封。

接著將兩個小信封放入大信封，交給貴所人員。

本研究至此結束，非常感激您的參與。

