

《審計學》

試題評析

今年考題難易中等。

問答題部分：(一)查核過程、(二)廠房及機械設備等長期性營業用資產、(三)審計抽樣、(四)政府審計；選擇題部分：皆是平時上課與總複習強調的重點。問答題只要控制時間詳細作答，應可達到75分以上。

甲、申論題部分

一、查核過程分類方式之一，分為規劃及設計查核方法、執行控制測試及交易證實測試、執行分析性程序及餘額細數測試、完成查核並出具查核報告等四階段，試述各階段之主要工作為何？(15分)

答：

依題意，回答審計過程四階段之主要工作：

階段	主要工作			
規劃及設計查核方法	(一)了解客戶所營之事業及產業 (二)執行分析性程序(A analytical Procedure) (三)初步判斷重大性水準(Materiality) (四)考慮查核風險(Audit Risk) (五)對管理當局聲明導出初步查核策略(Audit Strategy) (六)了解委託人內部控制結構(Internal Control Structure)			
執行控制測試及交易證實測試、執行分析性程序及餘額細數測試	(一)取得對內部控制的充分瞭解，以規劃查核。(於第一階段執行) (二)評估控制風險並設計額外的控制測試。查核人員利用查核風險模式來評估控制風險 (三)執行額外的控制測試：即對於客戶之各項交易循環控制流程，抽查樣本予以查核其是否依照既定的控制程序一致遵行，以做為證實測試查核範圍的參考。 (四)重估控制風險並設計證實測試：查核人員依控制測試的結果再評估控制風險，並決定證實測試的性質、時間及範圍以完成查核。 (五)執行證實測試：以交易證實測試、執行分析性程序及餘額細數測試三種方式，驗證財務報表各項目的餘額是否允當表達。 詳細說明三種方式如下：			
	查核程序	查核方式	主要目的	必要性
	證實測試 (Substantive Test)	包括：分析性程序、交易類型詳細測試與科目餘額詳細測試	提供管理當局財務報表五大聲明允當性之證據	必要的 (Required)
	分析性程序 (Analytical Procedures)	利用比較方法提供科目允當性	規劃時、測試時與達成結論時之目的不同	規劃時與達成結論時為必要的，但在測試則否
	交易類型詳細測試 (Tests of Details of Transaction)	利用檢查方式(追查或逆查)提供個別科目借方與貸方過帳之允當性	可以達到存在與完整的目標(可以應用雙重目的測試(Dual Purpose Tests))	必要的
科目餘額詳細測試 (Tests of Details of Balances)	利用檢查方式直接提供個別科目期末金額的允當性	驗證各科目期末金額的正確性	必要的	

階段	主要工作				
完成查核	(一)評估或有事項 (二)評估期後事項 (三)評估股東會、董事會議事錄 (四)與客戶討論調整分錄、重分類分錄 (五)與治理單位溝通與查核財務報表相關的事項 (六)取得客戶聲明書				
出具查核報告	會計師依專業判斷，依各種情況出具意見：				
	意見型態	意見類型	措辭	第33號公報	適用情況
	無保留意見 (Unqualified Opinion)	積極的意見 (Positive)	允當表達	GAAS GAAP 充分揭露	財務報表及查核過程中均無重大錯誤，其種類可分下列兩種： 1.標準無保留意見 2.修正無保留意見
	保留意見 (Qualified Opinion)	積極的意見 (Positive)	除...外，允當表達	違反GAAP型與範圍受限型之情節重大 (Material)	會計師相信財務報表或查核過程包含有重大例外情形，但整體而言仍屬允當表達，聲明財務報表整體而言，不致令人誤解，尚不致使財務報表整體允當性失效。
	否定意見 (Adverse Opinion)	消極的意見 (Negative)	不允當表達	違反GAAP型之情節極為重大 (Substantially Material)	聲明財務報表並未允當表達，且缺失十分重大以致於表示保留意見仍嫌不足時，換言之，財務報表不允當表達。
無法表示意見 (Disclaimer of Opinion)	無意見 (No opinion)	無法表示意見	範圍受限型之情節極為重大	表示會計師未具有足夠適當的證據以表示意見，即對財務報表允當性無法表示意見或者會計師不具超然獨立時。	

二、高科技產業所擁有廠房及機械設備等長期性營業用資產占資產總額高達三分之二以上，且其金額往往較現金餘額為大，試請簡要回答下列問題：

(一)為何查核人員查核廠房及機械設備等長期性營業用資產，就其金額比重言，所花費時間相對少，其理由為何？(6分)

(二)敘述建立廠房及機械設備等長期性營業用資產之內部控制方法？(8分)

答：

(一)理由如下：

- 廠房及機械設備等長期性營業用資產其金額比重大，但因每項目單價較高、項目較少，所以花費時間相對少。
- 廠房及機械設備有非常明確的實體證據，查核人員可透過固定資產盤點，加以驗證廠房及機械設備的存在性聲明，故花費時間相對少。
- 關於廠房及機械設備，查核人員查核重點在取得交易是否經授權、取得交易是否有合法憑證、是否依據公司資本化政策資本化、折舊費用提列是否合理、維護費用是否合理等，因交易項目較少，並可透過複核董事會議事錄、分析性複核等查核方式，故花費時間相對少。

(二)廠房及機械設備等長期性營業用資產之內部控制方法如下：

功能	控制方法
請購	請購廠房及機械設備等金額大的長期性營業用資產，應經董事會授權。
訂購	採購部門人員填寫訂購單或簽訂訂購合約，並依詢價、比價、議價等程序進行訂購。 訂購單應經授權並應連續編號。
驗收	驗收部門人員清點資產並確認其品質後，填寫驗收單。驗收單應經授權並應連續編號。
應付憑單	會計人員核對訂購單、驗收單後，開立應付憑單。
入帳	會計部門人員依應付憑單入帳。 依公司資本化政策決定應資本化或費用化。 入帳應經會計部門主管授權。
付款	財務部門人員依應付憑單支付款項。 支付款項應以支票或匯款方式，不以現金方式支付。 若開立支票，開立後應由部門主管親自寄發。應付憑單及所附憑證應打洞註銷或蓋「已付訖」字樣。
提列折舊	應依一般公認會計原則及稅法規定，合理估計殘值及耐用年限，每月計算折舊金額並入帳。 入帳應經會計部門主管授權。
維護	依維護合約、維護單進行維護程序，並入帳。 維護單、維護合約之簽訂應經授權。
處分長期性營業用資產	處分（交換、報廢、出售）應填寫處分單。 處分單應經授權並應連續編號。
入帳	會計部門人員依處分單入帳。 入帳應經會計部門主管授權。

三、審計抽樣係指查核人員針對某類交易或某一科目餘額所選取之樣本，執行控制或證實測試，以獲取及評估有關該類交易或科目餘額特性之證據，並據以作成推估母體特性之查核結論。試請依審計準則公報第二十六號「審計抽樣」簡要回答下列問題：

- (一)查核人員運用專業判斷設計查核樣本時，須考慮那些項目？（6分）
(二)常見選取樣本之方法有那三種及其意義為何？（6分）

答：

(一)查核人員運用專業判斷設計查核樣本時，須考慮下列各項：

- 1.查核目的
- 2.母體及抽樣單位
- 3.風險與信賴水準
- 4.可容忍水準
- 5.母體中預期之誤差
- 6.分層

(二)常見選取樣本之方法及其意義說明如下：

方法	意義
隨機選樣	係指對母體內或每一分層之所有項目，以可事先計算之機會選取樣本。例如：使用隨機號碼表選樣。
系統選樣	係指以某一固定區間為選取間隔，並於首一區間內設一隨機起點以選取樣本。區間通常以項目數或累積金額為基礎。例如：選取每隔二十張之傳票，或應收帳款帳戶累積金額每隔一萬元者為樣本。採用系統選樣時，為防止選取之樣本不具代表性，查核應注意母體內之所有項目是否為隨機排列。

隨意選樣	係指選樣時不考慮金額大小、資料取得難易或個人之偏好，以隨意方式選取樣本。惟採用此方法時較易發生偏差，宜特別謹慎。
------	--

四、政府審計之主要目的計有：審定決算，並解除機關首長財務責任；及協助民意機關有效監督政府施政等。又，審計法第48條復規定「公有營業及事業機關財務之審計，除依本法及有關法令規定辦理外，並得適用一般企業審計之原則。」試請簡要回答下列問題：

(一)政府審計範圍較廣抑或企業審計範圍較廣？何故？(5分)

(二)審計依性質分為財務報表審計、遵循審計及業務審計；而政府審計係屬何種性質？(4分)

答：

(一)審計就審計對象為政府或企業分為政府審計與企業審計。若依查核目標區分，審計可分為作業審計、遵循審計或財務審計三大類。三種說明如下：

	財務報表審計	遵循審計	作業審計
查核人員	超然獨立會計師	權威機構的人員或外部人員，例如：審計部、稅務機構、會計師事務所、內部稽核人員等	內部稽核人員
查核標的	受查者財務報表	私人企業、非營利組織、政府機關及個人的財務或營業活動結果	整體機構或機構內之部門
公認標準	一般公認會計原則	政府法令及政策程序，例如政府財務法規、稅法、公司的控制程序	預定的績效目標、預算或相關的內部控制結構之規範或機構的特定目標
符合程度	允當表達程度	一致遵行	效率、效果
客觀性	客觀	客觀	較主觀
報表使用者	外部使用者如投資人、債權人、政府機關及其他	權威機構或公司或政府審計	公司管理當局或政府審計

政府審計包含財務審計、作業審計、遵循審計。企業審計亦包含財務報表審計、作業審計、遵循審計。二者範圍應無不同。

實務上，一般直覺認為企業審計為財務報表審計，依此定義，則政府審計的範圍廣於企業審計。

(二)政府審計屬於財務審計、遵循審計及業務審計。說明如下：

財務審計	例：審計部對國營事業財務狀況與經營成果之查核
遵循審計	例：審計部查核受查單位是否遵行政府法令及政策程序
業務審計	例：審計部查核受查單位經營的效率與效果

一般而言，財務報表審計指的是，會計師查核受查者的財務報表是否符合一般公認會計原則、是否允當表達受查者的財務狀況、經營成果與現金流量。

惟政府審計包含審計部對國營事業財務狀況與經營成果之查核，教科書將其稱為財務審計，而不以財務報表審計稱之。

若依此定義回答本題，則政府審計屬於遵循審計及業務審計，不屬於財務報表審計。

乙、測驗題部份

- 1 當查核人員使用測試資料法測試電腦化之薪資系統時，測試資料最可能包括下列那一種情況？
 A (A)含有錯誤工作單號碼之工時卡 (B)未經主管核准的加班
 (C)未經員工授權之扣款 (D)薪資支票未經主管簽名
- 2 詢問倉庫管理員有關存貨陳廢或呆滯之情況，最能提供那一類管理階層聲明的確信？
 B (A)完整性 (B)評價 (C)存在性 (D)表達
- 3 銷貨及應收帳款之低估，可經由下列那個程序查核？
 C (A)函證應收帳款 (B)複核帳齡分析表
 (C)自運貨單據追查至日記帳 (D)核對應收帳款總帳及應收帳款明細分類帳
- 4 下列何者為財務報表需要獨立會計師查核之最佳理由？
 D (A)公司可能發生管理階層舞弊，而會計師比較可能發現此種舞弊
 (B)內部控制制度的設計及執行很可能無效
 (C)財務報表之科目餘額可能存有錯誤，而會計師比較可能發現此種錯誤
 (D)財務報表使用者及編製者間存有資訊不對稱及利益衝突
- 5 下列那一種抽樣方法，最可能使用分層抽樣？
 B (A)比率估計法 (B)平均每單位估計法 (C)差額估計法 (D)屬性抽樣
- 6 中小企業通常沒有足夠之員工進行職能分工，以提升內部控制之效果。下列那一種方法可以提升中小企業的內部控制效果？
 D (A)將每一職能完全且清楚地指派給每一員工 (B)可委託會計師從事簿記工作
 (C)將每個工作流程書面化 (D)業主直接參與交易過程與會計記錄的工作
- 7 查核人員執行職能分工及沒有交易軌跡的交易控制程序測試時，最可能使用下列那一項查核程序？
 B (A)檢查 (B)觀察 (C)調節 (D)重新執行
- 8 查核人員決定是否採用分析性程序作為證實測試，其主要考量因素為：
 A (A)與分析性程序的效率及效果有關之因素 (B)可取得高度整合之證據
 (C)查核人員對受查者之所屬產業較熟悉 (D)執行測試的時間通常在資產負債表日之前實施
- 9 重大性原則在查核人員決定下列何種決策時，是最不重要的？
 D (A)揭露特定事件或交易的需要 (B)決定使用積極式或消極式函證時
 (C)決定使用分析性程序或詳細查核程序時 (D)判斷與客戶間之直接財務利益是否會影響會計師之獨立性
- 10 依我國會計師職業道德規範公報之規定，會計師不得利用廣告媒體刊登宣傳性廣告，下列何者違反此項規定：
 C (A)會計師事務所開業廣告 (B)與其他會計師事務所合併成功的廣告
 (C)與其他廠商共同恭賀所輔導之公司上市成功的廣告 (D)會計師公會統一刊登之廣告
- 11 當財務報表有非常重大的誤述，會計師決定出具否定意見，則查核報告中之範圍段應：
 A (A)與無保留意見查核報告之範圍段一樣 (B)整段刪除
 (C)說明發生重大誤述之原因 (D)說明查核人員額外執行之查核程序
- 12 會計師受託對甲公司是否符合借款契約中有關流動比例之約定進行查核，此種審計之類型為何？
 C (A)財務報表審計 (B)作業審計 (C)遵循審計 (D)特殊目的審計
- 13 根據我國審計準則，會計師對其查核之財務報表出具無保留意見，惟其意見部分係採用其他會計師工作，且欲區分查核責任。則相較於標準式無保留意見報告，其查核報告需進行下列何者修改？①前言段增加解釋文字 ②範圍段增加解釋文字 ③增加置於意見段前之說明段 ④增加置於意見段後之說明段 ⑤意見段增加解釋文字
 C (A)僅③ (B)僅①④⑤ (C)僅①②⑤ (D)僅①②④⑤
- 14 為發現掩飾現金挪用舞弊，以下何者為會計師查核銷貨退回與折讓時之相關查核目標？
 A (A)發生 (B)完整 (C)分類 (D)截止
- 15 會計師核閱財務預測之核閱報告與財務報表查核報告之下列相關敘述何者正確？①前者對財務預測能否達成表示意見，後者對財務報表是否允當表示意見 ②均得採用其他會計師之工作 ③均得增加說明段強調某一重大事項 ④報告日期均為外勤工作結束日
 C (A)僅①④ (B)僅①②④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 16 會計師執行屬性抽樣法時，若可容忍偏差率為 8%，預期母體偏差率為 6%，樣本偏差率為 3%，計算之偏差上限為 7%，欲達成的信賴水準為 95%，則抽樣風險誤差為：
 C (A) 2% (B) 3% (C) 4% (D) 5%
- 17 審計抽樣中，需考量可容忍誤差與母體中之預期誤差等影響樣本量之因素。而考量時通常設定為：
 B (A)可容忍誤差與母體中之預期誤差無固定關係 (B)可容忍誤差大於母體中之預期誤差
 (C)可容忍誤差小於母體中之預期誤差 (D)可容忍誤差等於母體中之預期誤差
- 18 根據我國審計準則公報第 26 號規定，下列關於抽樣風險的敘述何者正確？①與查核風險有關 ②與固有風險有關 ③與控制風險有關 ④與偵查風險有關 ⑤與審計效率有關 ⑥與審計效果有關
 C (A)僅①②④⑥ (B)僅①③④⑤ (C)僅①④⑤⑥ (D)①②③④⑤⑥
- 19 下列查核程序中，相對而言通常最後才執行者為：
 C (A)閱讀董事會會議紀錄 (B)函證應付帳款 (C)取得客戶聲明書 (D)查核現金
- 20 根據我國審計準則公報第 30 號規定，就查核報告日後至查核報告交付日間發生之期後事項，下列關於會計師責任之敘述何者正確？①需主動取得管理階層已告知的聲明書 ②僅就已獲悉部分與管理階層討論是否修正財務報表 ③若需修正財務報表時，會計師應對修正後之財務報表提出查核報告，並得自由選擇載明雙重日期或以完成增註期後事項查核之日為查核報告日期
 A (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③

- A²¹ 根據我國審計準則公報第 35 號規定，下列關於會計師執行代編財務資訊服務之敘述何者正確？①得不依據一般公認會計原則 ②代編應作成工作底稿 ③會計師獲悉有重大不實表達事項，且委任人同意適當揭露該事項時，得於報告中加一說明段強調此事項，出具修正式無保留意見 ④會計師獲悉有重大不實表達事項，且委任人不同意適當揭露該事項時，得出具保留或否定意見
(A)僅①② (B)僅③④ (C)①②③④ (D)僅①
- B²² 甲公司財務報表之查核報告日為 X1 年 3 月 28 日，但其與聯屬公司合併財務報表之查核報告日為 X1 年 4 月 15 日，則甲公司查核會計師對甲公司查核工作底稿至少需保存至：
(A) X6 年 3 月 28 日 (B) X6 年 4 月 15 日 (C) X8 年 3 月 28 日 (D) X8 年 4 月 15 日
- D²³ 根據我國審計準則公報第 38 號規定，下列何者科目或事項通常以函證進行查核？①金融機構往來 ②質押有價證券 ③存出保證金 ④預收款項 ⑤或有損失事項
(A)僅①③⑤ (B)僅①②③⑤ (C)僅①②④⑤ (D)①②③④⑤
- B²⁴ 某會計師首次受託查核甲公司本期財務報表，對重大之存貨期初餘額之數量與狀況無法獲得足夠證據，但存貨期末餘額已依一般公認審計準則執行查核並確信符合一般公認會計原則允當表達。若無其他相關情況，根據我國審計準則，該會計師對甲公司本期財務報表可能簽發下列何種查核意見？
(A)對資產負債表、損益表、股東權益變動表與現金流量表均出具否定意見
(B)對資產負債表出具無保留意見，損益表、股東權益變動表與現金流量表出具無法表示意見
(C)對資產負債表、現金流量表出具無保留意見，損益表、股東權益變動表出具無法表示意見
(D)對資產負債表、損益表、股東權益變動表與現金流量表均出具修正式無保留意見
- A²⁵ 根據我國審計準則，會計師首次受託查核財務報表評估存貨期初餘額是否適當時，下列何者非為其得採行之查核程序？
(A)藉由查核存貨之本期交易得知 (B)核閱上期存貨盤點紀錄與文件
(C)參閱前任會計師查核之工作底稿 (D)運用毛利百分比法分析比較