

《審計學概要》

一、請回答下列有關獨立性之問題：

(一)根據我國職業道德規範公報第10號「正直、公正客觀及獨立性」，何謂獨立性？(3分)

(二)請針對以下三個獨立情況，依照我國職業道德規範公報第10號「正直、公正客觀及獨立性」，說明A聯合會計師事務所於接受甲企業102年度財務報表之查核委任中，獨立性是否受到影響，並敘述其理由。

1. 甲企業於102年度間決定收購非公開發行乙企業之股權40%，甲企業委任其財務簽證之A聯合會計師事務所評定乙企業之價值以決定其收購價格，該收購案將重大影響甲企業之財務報表。(4分)
2. A聯合會計師事務所於102年同時為甲企業提供內部稽核服務。在A聯合會計師事務所的服務下，甲企業充分了解內部稽核為其職責，設立了相當適切的內部稽核執程序，並指派適任人員負責內部稽核工作，且了解需負起建立、維護及監督內部控制系統之責任。此外，A聯合會計師事務所在內部稽核方面之發現與建議，均獲甲企業採納或執行，並已適當的向其董事會與治理單位報告。(4分)
3. A聯合會計師事務所主查101年甲企業財務報表之張會計師，於卸任六個月後即前往甲企業擔任財務長之職務，A聯合會計師事務所擬繼續由101年之另一位雙簽之王會計師擔任102年之主查會計師。(4分)

請依下列格式作答於申論試卷上，否則不予計分。

狀況	獨立性是否受影響(是或否)	理由
1.		
2.		
3.		

試題評析	本題係會計師職業道德規範及法律責任單元傳統重點，老師上課也一再強調過，因此，不應錯過此基本分之取得。
考點命中	《高點審計學題庫班講義》第一回，陳友心編撰，頁18~19、21~22、考前猜題第22、23題。

答：

依題旨擬答如下：

(一)所謂獨立性，係指會計師於執行財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書，應於實質上及形式上維持獨立性立場，公正表示其意見。

1. 實質上的超然獨立：所謂查核人員之實質上獨立，係內在要求，必須以正直及公正客觀之精神，並盡專業上應有之注意，亦即查核人員於查核過程中實際上能始終維持不偏不倚之態度。查核人員心態上保持超然獨立之態度，可謂具實質上獨立性，惟心態上超然獨立狀況，係屬一種主觀感受，無法衡量及檢驗，故常輔以形式上獨立性檢驗來推論查核人員實質上之獨立性。
2. 形式上的超然獨立(亦即外觀上的超然獨立)：就第三人感觀而言，客觀上查核人員與受查者間不存在可能令人誤解之關聯時，可謂是形式上超然獨立，惟客觀性是種抽象無法表達之意志，惟可藉由一些外在情形來衡量，如利益衝突等。
3. 社會大眾對查核人員獨立性之認知，決定查核之價值，據此查核人員除維持實質上獨立性外，亦應維持形式上之獨立性，惟心態上超然獨立狀況，係屬一種主觀感受，無法衡量及檢驗，故常輔以形式上獨立性檢驗來推論查核人員實質上之獨立性，然形式上之公正客觀獨立性，因客觀性是種抽象無法表達之意志，須藉由一些外在情形來衡量，如利益衝突等，如查核人員給予客觀第三人之觀感，係合理可接受程度下無該等損及獨立性情事時，對於查核人員之超然獨立多不存疑，進而提供審計之服務價值。

(二)

情況	獨立性 是否受影響	理由
1	是	(1)甲企業收購乙公司40%之股權，原則上應按權益法處理，於甲企業資產負債表上以長期股權投資科目列示，並依其持股比率調整投資損益，並反映於甲企業財務報表內，合先敘明。 (2)當會計師執行非審計服務案件(在本題為乙被收購公司價值之評定)所為之判斷，於執行財務報表之查核過程中，作為查核結論重要之依據，將產生自我評估因素，影響會計師之獨立性。 (3)基本上，評價結果對財務報表之影響重大，且該項評估具高度主觀性時，會計師應拒絕提供評價服務或審計服務之其中一項。
2	否	(1)當對審計客戶（在本題為甲企業）同時提供與內部稽核服務有關之服務，如已取下列必要之措施，將使自我評估之影響降低至可接受程度： <ul style="list-style-type: none"> ➢ 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。 ➢ 確認審計客戶指派適任人員負責內部稽核工作。 ➢ 確認會計師所提供之建議可被審計客戶採納或執行。 ➢ 確認客戶之內部稽核執程序之適切性。 ➢ 確認內部稽核之發現或建議，已適當向董事會或監察人報告。 (2)如題所示，A聯合會計師事務所為甲企業同時提供財務報表查核及內部稽核非審計服務，且均已符合前揭要件，因此，並不影響會計師之獨立性。
3	是	(1)甲企業101年度財務報表，係由A聯合會計師事務所張會計師及王會計師雙簽，因此，張會計師及王會計師互為彼此之共同執業會計師，合先敘明。 (2)當卸任一年以內之共同執業會計師擔任審計客戶董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務（在本題財務長可視為對審計服務案件具重大影響力之職務），將產生熟悉度因素影響會計師獨立性。

二、下列5個影響樣本量的因子與樣本量大小之間存有關係，如果該影響因子增加，對樣本量大小的影響為何？（10分）

請依下列格式作答於申論試卷上，否則不予計分。

影響因子	對樣本量的影響 (請填增加或減少)
1. 可容忍誤差	
2. 母體大小	
3. 信賴水準	
4. 預期誤差	
5. 偵查風險	

試題評析	本題算是審計抽樣單元之基本題，同學不應錯過本題得分機會。
考點命中	《高點審計學題庫班講義》第二回，陳友心編撰，第4頁、考猜第16題。

答：

影響因子	對樣本量的影響 (請填增加或減少)
1. 可容忍誤差 (增加)	減少
2. 母體大小 (增加)	增加 (當母體小於5,000時才成立，否則母體)

	對於樣本量之影響甚小)
3.信賴水準 (增加)	增加
4.預期誤述 (增加)	增加
5.偵查風險 (增加)	減少

三、請依審計準則公報第9號回答下列問題：

- (一)查核人員觀察受查者存貨之盤點，是否為必要之證實性程序？(5分)
- (二)對於存貨盤點，請說明受查者與查核人員各應擔負之責任。(10分)
- (三)在特殊情況下，查核人員若無法觀察存貨之盤點時，可採取之替代性證實性程序為何？(10分)

試題評析

本題配分相當重，單依公報內容作答可能略顯單調，但獲取基本分數12~15分，基本上沒問題，但欲取得高分，同學之答題架構需夠清晰及結構嚴謹，即可得20分以上，靠本題就可以拉開超過10分以上差距。

答：

依題旨分答如下：

- (一)依一般公認審計準則總綱第5條規定，查核人員應運用檢查、觀察、函證、分析及比較等方法，以獲得足夠及適切之證據，俾對所查核財務報表表示意見時，有合理之依據。據此，為對受查者期末存貨是否允當表達提供合理之確信，我國審計準則公報第9號第2條，規範查核人員必須觀察受查者存貨之盤點。分析其主要理由如下：
 - 1.與受查者存貨有關之財務報表聲明主要係存在性聲明，當查核人員親赴存貨存放處所觀察存貨盤點，並視實際情況加以抽點，即可獲取驗證存在性聲明最佳之實體證據。
 - 2.查核證據之適切性受證據攸關及可靠性之影響，除觀察存貨盤點可直接取得可靠性較佳之查核證據外，其他查核程序多以間接或推論方式取得相關查核證據。
- (二)受查者應負責存貨盤點，查核人員則應觀察存貨之盤點。分述如下：
 - 1.受查者應負責存貨盤點，以確定存貨之數量及狀況，俾利管理階層依一般公認會計原則編製財務報表。為達此一目的，受查者通常會建立存貨盤點計畫，此項計畫包括下列各項：
 - (1)受查者對於參與盤點工作人員之書面指示。
 - (2)存貨盤點處所之決定及盤點人員之指派。
 - (3)盤點前之會議及講解。
 - (4)存貨之整理、排列暨呆廢料、過時品、瑕疵品及寄存品等之區分。
 - (5)收發貨截止之控制。
 - (6)盤點表單之使用及控制。
 - (7)盤點期間存貨移動之控制。
 - 2.查核人員應觀察存貨，以瞭解及驗證受查者存貨盤點過程及其結果之有效性，以獲取存貨數量及狀況之證據。查核人員為提升有關存貨之查核證據說服力，通常採用下列作法：
 - (1)查核人員應親赴存貨存放處所觀察存貨盤點，並視實際情況加以抽點。
 - (2)觀察存貨盤點之時間，可視受查者採實地盤存制或永續盤存制，於資產負債表日或其前後內數日間實施。
 - (3)如查核人員無法對受查者存貨數量及狀況獲得滿意之結論，在可能情形下，得由受查者另訂時間重行盤點，而由查核人員觀察，或由查核人員親自盤點。
- (三)查核人員若無法觀察存貨之盤點時，可採取之替代性證實性程序，說明如下：
 - 1.當查核人員因客觀環境限制，無法觀察存貨盤點時，可實施以下證實測試替代之：
 - (1)查核進貨交易憑證或生產紀錄。
 - (2)查核期後銷貨交易憑證。
 - (3)必要時得對買賣雙方函證。(例如，受查者有存放於外之存貨，查核人員應向保管人發函詢證；或如該項存貨已作質，應向債權人發函詢證。)

2. 查核人員亦可能因首次查核受查者之財務報表，未能觀察上期期末存貨之盤點，且該項存貨對本期之經營成果及財務狀況變動有重大影響，若查核人員對本期存貨盤點之觀察獲得滿意結論時，得對上期期末存貨實施下列一項或多項之證實測試替代之：

- (1) 參閱前任會計師之查核工作底稿。
- (2) 核閱上期存貨盤點紀錄及文件。
- (3) 抽查上期存貨交易紀錄。
- (4) 運用毛利百分比法分析比較。

乙、測驗題部分：(50分)

- D 1 會計師完成下列何種程序後可出具消極確信 (negative assurance) 之報告？
(A) 查核 (B) 協議程序 (C) 代編 (D) 核閱
- C 2 於下列何種情況，會計師最不可能出具修正式無保留意見？
(A) 受查者進行中之訴訟案，最終結果尚待法院判決，賠償金額目前無法合理估計
(B) 受查者繼續經營假設與實際情況不符，因此財務報表依清算價值評價及分類
(C) 會計師不同意存貨計價方法改變，此對財務報表之可比較性產生重大影響
(D) 子公司係由其他會計師查核，會計師採用其查核報告
- A 3 基於某一期後事項發生在外勤工作完成後至查核報告交付日之間，查核人員乃出具雙重日期的查核報告。此時，針對發生於外勤工作完成後的期後事項，下列何者是有關查核人員責任的最佳敘述？
(A) 僅限於雙重日期提及的特定事件 (B) 僅限於雙重日期提及的特定事件發生日之前的事件
(C) 擴大至查核報告日的期後事項 (D) 擴大至外勤工作完成後所有發生的事件
- A 4 下列何者為查核人員最信賴的查核證據？
(A) 向第三者取得之函證 (B) 內部稽核報告 (C) 保留於公司的進貨發票 (D) 銷貨發票的存根
- D 5 依我國審計準則公報，有關工作底稿保管及所有權規定，下列敘述何者正確？①除法令另有規定或事務所內部契約另有約定外，工作底稿之所有權屬於會計師事務所 ②查核工作底稿之保管年限，自查核報告日起算不短於十年 ③查核人員於查核工作底稿保管期限屆滿前，不得予以刪除或銷燬 ④財務報表之草稿或初步不完整看法之註記等，無須列入工作底稿及彙整歸檔
(A) ①②③④ (B) 僅①③ (C) 僅②③④ (D) 僅①③④
- A 6 在某些情況下，查核人員之保密義務與溝通義務間之潛在衝突可能相當複雜，於此情況下，查核人員可能須考慮的處理方式，下列何項最合適？
(A) 尋求法律專家之協助 (B) 對財務報表作適當調整
(C) 了解查核人員所辨認不實表達發生之原因 (D) 於當時情況下，判斷不實表達之金額大小及性質
- A 7 關於評估客戶內部控制系統之步驟，以下何者最不可能發生？①設計更有效證實測試 ②評估降低控制風險之成本效益 ③比較控制測試結果與實際情況 ④取得對客戶內部控制系統之了解 ⑤初步評估控制風險 ⑥評估控制風險為「高」 ⑦評估控制風險較低
(A) ④→⑤→②→⑦ (B) ④→⑤→②→③→⑦ (C) ④→⑤→②→⑥→① (D) ④→⑤→②→③→⑥→①
- D 8 查核人員發現管理階層對會計估計所作判斷不合理導致財務報導不實表達時，下列敘述何者錯誤？
(A) 出具查核報告時，應評估包括對受查者會計實務性質層面之考量
(B) 法令可能限制查核人員與受查者之管理階層溝通某些不實表達
(C) 若管理階層未予調整，查核人員應要求其將未更正不實表達列入客戶聲明書
(D) 若管理階層未予調整，且情節重大，查核人員應向主管機關呈報
- B 9 假設其他情況不變，若將可接受不當接受風險由 10% 降至 8%，則樣本量將：
(A) 不變 (B) 增加 (C) 減少 (D) 無法判定
- A 10 依據審計準則公報第 51 號，查核人員於規劃及執行查核工作時，應能適當應用重大性觀念。查核人員於訂定整體查核策略時，首先應決定那一層級之重大性？
(A) 財務報表整體重大性 (B) 執行重大性
(C) 特定交易類別、科目餘額或揭露事項重大性 (D) 顯然微小之門檻
- A 11 董事會及經理人之管理哲學、經營風格，屬於內部控制制度組成要素的那一項？
(A) 控制環境 (B) 風險評估 (C) 控制作業 (D) 監督
- D 12 有關「審計抽樣」，下列敘述何項錯誤？
(A) 母體係指查核人員為獲得查核結論而擬予抽樣之全部項目
(B) 查核人員應確定母體能符合特定之查核目的
(C) 查核人員應根據分析樣本所認定之錯誤推估母體可能之誤差
(D) 查核目的如係測試應付帳款餘額是否短列，則母體僅限於應付帳款明細
- C 13 或有事項之查核程序，最不可能包括下列何項？
(A) 函詢法律顧問有無未決法律案件 (B) 取得包括或有事項之客戶聲明書
(C) 比較前期所作估計數與其實際數 (D) 向受查者管理階層取得未決法律案件清單
- A 14 於查核股東權益時，查核人員通常採用證實測試之策略以回應所評估之財務報表重大不實表達風險之主要原因為何？
(A) 股東權益交易之次數通常較少 (B) 股東權益之控制通常不佳
(C) 仰賴控制測試為一個最有效率之策略 (D) 證實測試之策略可能以前年度採用過
- D 15 關於客戶請款的控制測試，下列何者錯誤？
(A) 應檢視是否所有已出貨交易皆已請款 (B) 應確認未有重複請款情事
(C) 應確認請款金額之正確 (D) 應於出貨後逐筆檢視客戶信用餘額
- D 16 下列何種分析逐年存貨週轉率的方法相對而言最有意義？
(A) 與同產業比較 (B) 與查核人員之預期比較 (C) 依部門別比較 (D) 依產品別比較
- A 17 審計權之法源為何？
(A) 憲法 (B) 監察法 (C) 審計法 (D) 審計部組織法
- C 18 當查核人員考慮內部稽核人員之教育程度及專業經驗時，是為了評估其何種特性？
(A) 攸關性 (B) 獨立性 (C) 適任性 (D) 客觀性
- D 19 查核人員評估內部稽核人員之適任性及客觀性時，可能考慮之資訊來源為何？①以前年度查核經驗對內部稽核職能之了解 ②內部稽核人員定期進修之紀錄 ③與有關管理階層之討論 ④其他單位對內部稽核工作品質之評估報告
(A) 僅① (B) 僅①② (C) 僅①②③ (D) ①②③④
- C 20 以下何者非政府審計之範圍？
(A) 普通公務審計 (B) 特種公務審計 (C) 協議程序審計 (D) 公有(公營)事業審計