

《審計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、依據我國審計準則公報第1號「一般公認審計準則總綱」第5條之規定，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。請問：

(一)決定是否需要採用積極式函證獲得查核證據之際，查核人員應考量那些因素？(8分)

(二)若查核應收帳款實施積極式函證，但未收到回函時，查核人員應採之替代程序為何？(12分)

試題評析	本年度普考審計學未見新式查核報告之相關考點，均屬傳統審計學考點，且題庫班及考猜均已一再強調，並均命中申論題，故本科要得高分，實屬十拿九穩。
考點命中	1.《高點·高上105高普考重點題神》，第七題(六)、(八)。 2.《高點·高上審計學題庫班講義》第一回，題組1-7，例5，頁117~118。

答：

(一)當查核人員考量重大性標準、固有風險與控制風險之水準及已規劃之其他查核程序所獲取之證據，可否使查核風險低至可接受之水準等因素，並決定採用函證獲取足夠與適切之查核證據時，原則上實施函證時，應以積極式函證為優先，僅符合下列條件時，方得採用消極式：

- 1.評估受查者固有風險與控制風險很低。
- 2.餘額不大之帳戶眾多時。
- 3.預期餘額發生錯誤之次數不多。
- 4.內容如有不符時，預期受函證者將會回覆。

(二)積極式應收帳款函證未獲回函之替代程序，如驗證期後收款、出貨單或其他文件等，以提供存在聲明之證據；如係為驗證完整性聲明，所得採之替代查核程序包括銷售截止測試等。

二、根據我國審計準則公報第53號「查核證據」之規定，查核證據既須足夠及適切，又須攸關及可靠。查核證據之來源（如：由查核人員自己或由受查者提供）及形式（如：原始文件或其數位資訊）所影響者，究與足夠、適切、攸關或可靠有關，請加以判斷。(15分)

考點命中	1.《高點·高上105高普考重點題神》，第七題(十二)。 2.《高點·高上審計學題庫班講義》第一回，題組1-7，例1，頁107~109。
------	---

答：

(一)執行查核工作之目的，主要係蒐集足夠與適切之查核證據，以支持查核人員對於財務報表在所有重大方面是否允當表達之查核意見，而查核證據之足夠性，係指查核證據數量之衡量，所需查核證據之數量受查核人員對重大不實表達風險之評估及查核證據之品質所影響；查核證據之適切性，係指查核證據品質之衡量，與所使用查核證據之攸關性及可靠性有關，為作出合理之結論，查核人員應視情況設計與執行妥適之查核程序以取得足夠及適切查核證據。

(二)如前述查核證據之可靠性受其來源及性質之影響，且與取得證據時之情況有關，不同來源或不同性質之查核證據，如印證相符，較具可靠性；反之，自某一來源之證據，如與其他來源之證據不相一致，則須為進一步之查核。查核證據來源有受查者內部製作及外來之分；查核證據之性質有實地觀察、書面文件或口頭查詢等之別。有關查核證據之可靠性，可歸納出以下原則：

- 1.外來獨立來源之證據(如獲自第三者確認之書面文件等)，較內部證據可靠。
- 2.內部控制較良好時，內部證據可靠性較高。
- 3.查核人員自行獲得之證據，較由受查者提供之證據可靠。
- 4.書面文件之證據，較由口頭查詢而來之證據可靠。
- 5.檢查原始文件，較後製過之文件（如影印、縮影或數位化等）更為可靠。

(三)綜上，查核人員為降低查核風險至可接受水準，應依專業判斷，蒐集足夠與適切之查核證據時，對於查核證據可靠性評估，應加以考量其來源及性質之影響，當不同來源或不同性質之查核證據間存有不一致，或對查核證據之可靠性存疑，應考慮是否修改查核程序之性質、時間與範圍或執行額外之程序，以使查核結論獲得有效支持。

三、某甲係A公司104年度財務報表之查核會計師。某甲於財務報表發布日後始獲悉A公司之應收帳款客戶丑公司於105年初倒閉，致鉅額應收帳款無法回收。若某甲於查核報告日即獲悉該事實，則可能修改查核報告，假設A公司管理階層同意修改104年度之財務報表，則某甲除應對丑公司之應收帳款執行必要查核程序外，還須進行那些作為？更新之查核報告，其日期應如何決定？（15分）

試題評析	命題係來自101年司法特考檢察事務財經組之審計學考題，屬較少考之投資循環，惟亦不算太難作答。只須寫出最相關之財務報表聲明，應可掌握大部分之分數。
考點命中	1.《高點·高上105高普考重點題神》，第十題(一)。 2.《高點·高上審計學題庫班講義》第一回，題組1-7，例1，頁107~109。

答：

(一)甲會計師於財務報表發布後始獲悉A公司之應收帳款因客戶倒閉，致鉅額應收帳款無法回收之事實，若甲會計師於查核報告日即獲悉該事實，則可能修改查核報告，然若管理階層同意因該期後事項修改104年度財務報表查核人員應：

- 1.對該修改事項執行必要之查核程序。
- 2.評估管理階層所採取之步驟是否足以確保所有接獲原發布財務報表及查核報告者已被及時告知此情況。
- 3.除適用得採雙重日期之查核報告外，延伸期後事項查核程序至更新之查核報告日。並對修改後之財務報表出具更新之查核報告。

(二)更新之查核報告應將原查核報告日期，更新為完成該期後事項查核程序之日，並增列說明段強調查核人員對期後事項所執行之查核程序僅限於攸關附註中揭露之該修改事項，並提及對財務報表之修改原因有更詳細說明之攸關附註，及原出具之查核報告。

乙、測驗題部分：（50分）

- (C) 1 查核人員既未能觀察受查者盤點存貨，亦未能藉其他證實程序獲滿意結論時，會計師可能出具之查核報告為何？
(A)無保留意見或修正式無保留意見 (B)僅保留意見
(C)保留意見或無法表示意見 (D)保留意見或否定意見
- (A) 2 會計師是否與其審計客戶保持外觀獨立的最終判斷，非由下列何者決定？
(A)會計師及委任人 (B)查核報告使用者 (C)政府 (D)公眾
- (C) 3 根據我國審計準則公報之規定，證實程序中的細項測試不包括下列那一項？
(A)測試某類別之交易 (B)測試某科目之餘額 (C)分析性程序 (D)測試某項揭露事項
- (D) 4 下列有關進貨交易的查核程序，何項通常最早執行？
(A)取得受查年度最後一筆進貨交易之驗收報告
(B)核對年底前後的進貨交易，以確認進貨交易入帳的年度是否正確
(C)核對應付帳款的期後付款情形
(D)查核進貨交易之內部控制
- (C) 5 下列有關查核風險模型之敘述何者有誤？
(A)偵查風險與固有風險呈反向關係
(B)對查核人員來說，控制風險與固有風險皆不可控制
(C)由於上市公司規模大、股東多，一旦出事，後續問題嚴重，若會計師不願意承擔風險，可以將查核風險設定為0
(D)會計師若認為受查者內部控制制度極差，則將控制風險設定為1
- (D) 6 關於分析性程序之設計及執行，下列敘述何者有誤？

- (A)查核人員應針對特定聲明，判斷特定分析性程序之妥適性
 (B)查核人員應於設定帳載金額或比率之預期值時，應先評估所依據資料之可靠性
 (C)查核人員應對帳載金額或比率設定預期值
 (D)分析性程序不得與細項測試結合
- (A) 7 當查核人員以抽樣方式進行應收帳款之函證時，下列何種抽樣風險將會影響查核工作之效率？
 (A)不當拒絕風險 (B)不當接受風險 (C)過度信賴風險 (D)評估控制風險太低之風險
- (A) 8 客戶在客戶聲明書聲明之事項，不包括以下那一項？
 (A)凡已知、疑似或傳聞舞弊，皆已告知
 (B)由外部分析師提供之疑似或傳聞舞弊，凡影響財務報表之表達者，皆已告知
 (C)財務報表之編製，係管理階層之責任
 (D)設計並執行內部控制以防止與偵查舞弊，係管理階層之責任
- (B) 9 查核人員雖依一般公認審計準則執行查核，但仍無法絕對保證必能發現財務報表之重大不實表達，下列何者非主要原因？
 (A)查核人員所取得之查核證據，大部分僅具說服力 (B)查核時間不足
 (C)受查者之內部控制受到先天限制 (D)查核工作需賴專業判斷
- (B) 10 下列有關查核工作底稿之敘述，何者正確？
 (A)查核人員應儘量自行計算，以求獨立
 (B)查核工作底稿之格式、內容及範圍，會受受查者之規模及業務複雜程度而影響
 (C)查核工作底稿之內容應力求簡潔，不用求完整
 (D)應儘量抄寫資料，以求保密
- (D) 11 查核人員取得對控制環境之瞭解時，宜考量之因素不包括下列那一項？
 (A)組織結構 (B)權責劃分 (C)人力資源政策及實務 (D)產業競爭之情形
- (A) 12 根據我國審計準則公報之規定，查核人員通常假設下列那一個會計要素之舞弊風險較高？
 (A)收入 (B)費用 (C)損失 (D)負債
- (B) 13 受查者將出貨單予以預先連續編號，本控制作業與銷貨交易之那一項聲明直接相關？
 (A)發生 (B)完整性 (C)截止 (D)分類
- (B) 14 當受查者之員工退休制度採確定提撥制時，則查核人員查核員工退休金費用是否合理，下列那一項不是必要查核程序？
 (A)比較本期與上期退休金費用金額是否有重大差異 (B)取得精算師報告
 (C)核算期末應付退休金之估列是否合理 (D)查核應付退休金之期後支付情形
- (B) 15 如果存貨的永續盤存紀錄顯示存貨數量低於實際盤點數量，此差異可能由下列那一個原因造成？
 (A)未入帳的銷貨 (B)未入帳的進貨 (C)未入帳的銷貨折扣 (D)未入帳的進貨折扣
- (B) 16 查核人員核對銷貨發票至已核准之顧客訂單及出貨單，其最主要目的在驗證下列那一財務報表聲明？
 (A)完整性 (B)存在 (C)正確性 (D)截止
- (C) 17 有關查核人員採用內部稽核之工作作為財務報表查核證據，下列敘述何者正確？
 ①有效之內部稽核得取代部分查核人員之專業判斷
 ②受查企業固有風險之評估，仍應由查核人員執行
 ③受查企業控制風險之評估，得由內部稽核作成
 ④內部稽核人員即使能力夠強，亦不得代查核人員評估資產之折舊年限
 ⑤會計師對查核報告應負之法律責任，得因採用內部稽核之工作而減輕
 (A)①⑤ (B)②③ (C)②④ (D)①②③④⑤
- (C) 18 下列有關政府審計與一般企業財務報表審計之差別，何者敘述正確？①政府審計之可容忍誤述水準較低 ②抽樣方法不同 ③政府審計更強調績效審計 ④政府審計人員執行財物審計，其評估標準乃一般公認會計原則 ⑤政府審計較不重視電腦輔助查核工具的應用
 (A)①②⑤ (B)③④ (C)①③ (D)③④⑤
- (B) 19 下列何者係公部門審計人員執行績效審計之重點？
 (A)受查者遵循相關法令規章的程度
 (B)受查者依政策有效率及有效果地執行業務，並提供即時、可靠之管理與財務資訊
 (C)保護資產安全與會計紀錄係精確、完整

- (D)受查者採用之會計方法符合一般公認會計原則
(B) 20 政府於會計年度結束後，應編製總決算，送何機關審核？
(A)檢察機關 (B)審計機關 (C)主計機關 (D)司法機關

高點 · 高上

【版權所有，重製必究！】