

《審計學（包括政府審計25%）》

試題評析

今年考題難易適中。問答題共二題：六種文件及PCAOB。問答題第二題PCAOB配分20分較難，而選擇題多數出現於講義中，亦平均出現在講義之各章節，「政府審計」本年以8題選擇題方式出題。只要考前熟讀講義各章節之重點，問答題可獲得25分以上，選擇題可獲得40分以上。

甲、申論題部分：（50分）

一、請分別針對下列文件說明其功能及牽涉的部門或組織：（每小題5分，共30分）

- (一)銷貨單 (sales order)
- (二)匯款通知單 (remittance advice)
- (三)生產命令單 (production order)
- (四)領料單 (materials requisition)
- (五)人事異動通知單 (authorizations for employment changes)
- (六)股東名冊 (stockholders' ledger)

答：

文件	功能	牽涉的部門或組織
銷貨單	根據顧客訂單填發銷貨單，主要是用以處理顧客訂單的主要內部憑證。	業務部門：接受訂單，填寫銷貨單 倉儲部門：供貨、放行 會計部門：開立發票
匯款通知單	連同銷貨發票一起寄給顧客，客戶付款時再寄回之文件。	會計部門：連同銷貨發票一起寄給顧客 收發室：客戶付款時連同支票一同寄回 會計部門：比對控制清單、匯款通知單、存款條後入帳
生產命令單	1.依據顧客訂單對銷貨預測和存貨需求加以授權，並出具預先編號的生產單。 2.生產規劃和控制部門負責監督並追蹤生產單的進度至完工轉入製成品。同時覆核每日生產活動報告和已完成生產報告。	生產部門：出具生產單
領料單	1.倉儲部門依據生產部門的領料單發出原料。領料單應列示所需材料之數量和種類以及生產單的號碼。 2.每張單據須由經核准的生產人員簽名。同時編製每日材料耗用彙整表。	生產部門：填寫領料單 倉儲部門：依領料單發出原料
人事異動通知單	人事部門於員工離職、調整薪資、職務調動時出具人事異動通知單，編製薪資清冊後，由會計部門入帳。	人事部門：出具人事異動通知單 會計部門：入帳
股東名冊	詳載公司資本形成過程與股東名單。	財務部門(或股務部門)：依股東名冊按公司法協助股東行使權利

二、沙賓法是由美國參議員Paul Sarbanes與眾議員Michael Oxley共同起草，2002年7月30日由布希總統簽署成法律。試回答下列問題：

- (一)美國即依沙賓法成立PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board)，試說明該機構之組織定位、職責、資金來源，以及其資金來源與落實其功能間之關係。(12分)
- (二)PCAOB之組織方式是否可供我國借鏡？我國如要引進設立類似機構，是否需修正？應注意那些因素？(8分)

答：

(一)1.組織定位

2002年通過的「沙氏法案」，要求聯邦政府完全授權，新設立「會計監督委員會」(Public Company Accounting Oversight Board；PCAOB)，此成立於2003年4月的非營利性機構，宗旨在於確保財務資訊精確性及維持會計師之查核報告之獨立性。

2.職責

PCAOB之職責包括：

(1)會計師事務所之註冊登記(沙氏法案102條)，且每年需檢送年報。

(2)制定審計、品質管制與職業道德規範(沙氏法案103條)

PCAOB應制定並修改審計及相關簽證準則、品質管制與職業道德規範，以供會計師事務所遵循。另外，美國SEC還有權核可會計準則之制定。

(3)設置檢查部門，以檢查會計師事務所是否依規定執行業務(沙氏法案104條)

PCAOB設置檢查部門，訂定檢查頻率、並向大眾公開檢查結果：對查核簽證超過100家以上公開發行公司之事務所應每年檢查；低於100家者，則每3年檢查1次。

(4)會計師懲處(沙氏法案105條)

一旦發現會計師事務所或其員工疏於遵行審計專業準則，PCAOB可直接調查、懲戒處罰，如：註銷登記、停止執業、罰鍰、要求培訓等。

3.資金來源

要統理這麼多業務，需要相當多經費，因此沙氏法案109條明訂：第一年經費由美國SEC撥付，以後各年則由會計師事務所(登記費、年費)，及公開發行公司負擔(依前一年度平均月市值加權計算應分擔額)。依沙氏法案601條，2003年SEC之經費提高至7.76億美元，其中0.98億美元就是用來增聘200名以上查核人員，以監控會計師審計品質。

4.資金來源與落實其功能間之關係

因為有充足經費及人力做為後盾，PCAOB於2004年初首先組成檢查小組(Inspection Team)對四大會計師事務所(Big Four)進行檢查，並要求所有註冊登記之事務所簽訂「同意合作書」(“Consent to Cooperate” agreement)，這份文件成了檢查小組在執行檢查時要求受檢事務所全力配合的重要工具。如受查事務所所有違反美國SEC及PCAOB規定，檢查小組有義務向美國SEC、PCAOB及州政府主管機關報告違規事項。根據2004年3月1日AICPA發給會員的一封信得知，此波檢查的審查重點涵蓋：

- (1)合夥會計師專業能力評估、報酬、責任劃分、工作分配及內部自律精神
- (2)上位者之語調與表態(Tone At The Top)，即高層管理者以身作則之情形
- (3)從事非審計業務的獨立性；商業結盟及協議；佣金及或有收入
- (4)評估是否接受新客戶或繼續保留既有客戶之政策
- (5)事務所本身的內部檢查計畫
- (6)查核政策、方法及程序的內部溝通與傳承，包括內部人員之訓練計畫

(二)PCAOB之組織方式可供我國借鏡。如要引進類似機構，因考量我國市場現況及主管機關的組織人力，仍需加以修正，注意之因素如下所述：

1.建立雙軌制的會計師監管制度

由於上市上櫃公司之財務報表是投資人進行投資決策時之重要參考工具，為增強財務報表之可靠性，會計師實扮演一重要角色。因此，加強對會計師的監管絕對有其必要性。沙氏法案104條賦與美國會計監督管理委員會(PCAOB)定期對查核公開發行公司會計師事務所進行檢查的權力，而PCAOB也在2004年初確實落實相關規定對「四大」會計師事務所進行檢查，原本執行同業評鑑業務的美國會計師公會(AICPA)則將同業評鑑的範圍限縮為查核非公開發行公司業務的評鑑。以國內證期局現有精簡的人力及預算，效

法美國PCAOB定期對查核公開發行公司會計師事務所進行檢查，短期內似不可行。所以，如能參考美國方式由國內會計師公會全聯會的同業評鑑，負責管理簽證非公開發行公司之事務所，證期局僅檢查簽證公開發行公司之會計師事務所，並參酌美國PCAOB目前的作法，優先查核國內近百分之八十上市上櫃公司財務報表的「四大」會計師事務所(其檢查重點亦可參採前述美國PCAOB檢查小組的檢查計劃)，建立一套雙軌制的標準監管模式，應有助於提升會計師的簽證品質。

2. 修訂相關法規以規範查核報告交付日後的查核工作底稿後續變更

依據沙氏法案103條之規定，美國PCAOB應制定並修改審計及相關簽證準則、品質管制與職業道德規範，以供會計師事務所遵循。爰此，PCAOB在2004年間陸續發布1號、2號、3號審計準則，其中3號審計準則對查核報告交付日之後的查核工作底稿後續變更(針對某些特殊情形)加以嚴格規範。由於目前國內僅對查核工作底稿的保存有所規範，因此建議參採美國PCAOB新發布的3號審計準則，於會計師法修正草案第四十三條增加相關規定，嚴格要求會計師在查核報告交付日後45日內，應完成所有工作底稿之彙整工作。超過前述期限，任何文件均不得刪除或丟棄。此外，並建議修訂審計準則公報第3號「查核工作底稿」，以防止任何人於交付查核報告日後不當刪除審計相關文件，降低舞弊發生的機會。

3. 修訂「重大訊息查證暨處理程序」以提升企業資訊揭露的即時性

有鑑於近來企業資產負債表外交易所引發的負債、資產發生重大減損等對股東權益影響重大之事件層出不窮，美國SEC因應沙氏法案409條要求企業提供更即時、迅速之資訊揭露，在2004年3月發布細部確認規則大幅修正Form 8-K(不定期重大資訊之申報)揭露規定，新增「公開發行公司先前經過簽證的財報或期中報告出現不可信賴的情形」、「公開發行公司產生直接債務或因表外交易或契約產生債務」、「觸發公開發行公司之直接債務或因表外交易、契約所產生之債務增加或提前到期的事件產生」及「公開發行公司的資產重大減損」等多項對股東權益影響重大之事項，列為公開發行公司應不定期申報發布之重大訊息。建議國內證交所及櫃買中心可參考美國對Form 8-K(不定期重大資訊之申報)之修正，修訂「重大訊息查證暨處理程序」之相關規定，以提升資訊揭露的即時性，加強對投資人的保護。

4. 增訂「查核財務報表時與財務報導攸關內部控制之審查」審計公報

近來由於會計師發生審計失敗的案例時有所聞，因此會計師如何藉由一年四次對受查公司進行查核，實際接觸原始憑證及執行必要之查核，瞭解其與財務報導相關之內部控制，並與財務報導相關內部控制之查核加以整合，便成為亟待解決之課題。因此，建議會計研究發展基金會參考美國PCAOB於2004年發布的審計準則第2號「An Audit of Internal Control Over Financial Reporting Performed in Conjunction with an Audit of Financial Statements」之相關規定，增訂「查核財務報表時與財務報導攸關內部控制之審查」審計公報。

5. 會計師公會功能之提升

美國AICPA在歷經沙氏法案重大衝擊後(美國SEC依沙氏法案於2003年4月成立PCAOB，並幾乎接手原AICPA所屬各單位的業務)，於2004年展開一連串改革，不但為會員提供更多元化服務，更進一步成立「強化企業資訊揭露特別委員會」，協助企業提升資訊揭露的透明度，此外AICPA還宣布多項反舞弊措施，其角色的轉換與自律功能之提升值得國內會計師公會借鏡。

乙、測驗題部分：(50分)

1. 將薪資給付淨額存於資料儲存媒體，交由銀行轉入員工帳戶，是那個部門的職責？
 (A) 人事部門 (B) 資訊部門 (C) 會計部門 (D) 出納部門
2. 有關查核總分類帳之程序，下列何者不正確？
 (A) 驗證科目餘額計算的正確性 (B) 以逆查確定所有總分類帳之分錄皆過自日記簿
 (C) 以順查確定日記簿之分錄皆有支持文件 (D) 順查之目的是為完整性
3. 有關審計風險的敘述，下列何者正確？
 (A) 對控制測試而言，寧可信賴不足，不要信賴過度；對證實測試而言，寧可不當拒絕，不要不當接受
 (B) 對證實測試而言，寧可信賴不足，不要信賴過度；對控制測試而言，寧可不當拒絕，不要不當接受
 (C) 對控制測試而言，寧可信賴過度，不要信賴不足；對證實測試而言，寧可不當接受，不要不當拒絕
 (D) 對證實測試而言，寧可信賴過度，不要信賴不足；對控制測試而言，寧可不當接受，不要不當拒絕
4. 有關審計工作底稿的敘述，下列何者正確？
 (A) 審計工作底稿的目的是支持公司之財務報表
 (B) 審計工作底稿的主要功能是評估公司之內部控制
 (C) 審計工作底稿所收集的證據，是為支持查核報告之意見
 (D) 委託人應要求保管審計工作底稿的副本

- D 5 會計師對比較財務報表之查核報告，下列何者的敘述正確？
- (A)如果對本期的資產負債表表示無保留意見，不能對本期的損益表表示否定意見
 (B)如果對本期的資產負債表表示無保留意見，不能對前期的損益表表示否定意見
 (C)如果對本期的損益表表示無保留意見，不能對前期的資產負債表表示否定意見
 (D)對不同期的損益表或同期的損益表與資產負債表，可以給不同的審計意見
- B 6 我國政府審計之查（調）閱及檢查規定，下列何者不正確？
- (A)審計人員為行使職權，向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，或檢查現金、財物時，各該主管人員不得隱匿或拒絕
 (B)審計人員對不配合其行使職權之人員，應直接通知各該機關長官予以處分，或呈請監察院核辦
 (C)審計機關為行使職權，得派員持審計部稽察證，向有關之公私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證或其他文件，各該負責人不得隱匿或拒絕
 (D)審計人員就地辦理各機關審計事務時，得通知該機關，將各項報表送審計人員查核
- C 7 有關證實測試之觀念，下列何者正確？
- (A)交易證實測試的目的是決定交易是否存在、完整、正確；其查核成本最低
 (B)分析性程序的目的是判斷受查者內部控制的有效性，以決定查核測試的範圍；其查核成本最低
 (C)餘額證實測試的目的，是查核財務報表各科目的期末金額；其查核成本較高
 (D)會計師對執行各種證實測試之成本，應平均分配
- D 8 有關審計抽樣的敘述，下列何者正確？
- (A)一般公認審計準則重視統計抽樣大於非統計抽樣
 (B)統計抽樣根據機率法則抽樣，不須查核人員之專業判斷
 (C)審計抽樣適用在證實測試，不適用在控制測試
 (D)審計抽樣不適用在分析性複核
- C 9 在下列何種情況，會計師應簽發保留意見？
- (A)會計師不獨立，但仍執行所有之必要查核程序 (B)內部控制不健全
 (C)會計師之查核範圍受客觀環境限制 (D)企業在報表中揭示會計準則規定之補充性資訊
- C 10 有關審計行為與財務報表聲明（assertions）之關係，下列何者正確？
- (A)查核人員發函詢證受查客戶的應收帳款是否發生，屬查核其完整性
 (B)查核人員選出期末前後數天的出貨單與銷貨發票，測試銷貨交易的入帳期間是否適當，屬查核其有效性
 (C)查核人員根據受查客戶過去壞帳的經驗，測試備抵壞帳的提列是否合理，屬查核其評價
 (D)查核人員查核受查客戶的寄售商品是否列為資產，屬查核其存在性
- D 11 我國政府審計對審計事項及結果之決定，下列何者正確？
- (A)審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，或辦理送審機關之抽查審計，其應行審核事項，由立法機關規定之
 (B)審計人員就地辦理各機關審計事務，應將審核結果，報由該主管機關核定之
 (C)審計人員在外執行職務，應於每一機關任務完畢後，隨即製作翔實報告，陳報該主管機關核辦，除特殊案件經呈奉核准者外，其報告不得超過 20 日
 (D)審計機關處理審計案件，應將審計結果，分別發給核准通知或審核通知於被審核機關

- D 12 我國政府審計對內部控制及內部審核之評估，下列何者正確？
- (A) 審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，其審核之詳簡範圍由審計人員自行決定
- (B) 審計機關應定期派員考查各機關按照審計法實施之內部審核情形及各項實際工作紀錄
- (C) 我國政府審計對內部控制及內部審核之評估，原理不同於民間企業
- (D) 政府的審計人員辦理審計事務，可參考各機關的內部審核報告
- B 13 有關管理舞弊與員工舞弊，下列何者不正確？
- (A) 在審計準則第 43 號公報下，管理舞弊指管理當局的欺騙行為，員工舞弊指員工（不含管理當局）的不法行為
- (B) 健全的內部控制，可以有效預防所有的員工舞弊與管理舞弊
- (C) 在審計準則第 43 號公報下，管理舞弊指遺漏或誤列公司之財務報表，員工舞弊指侵占或偷竊公司的資產
- (D) 強化內部控制，可降低員工舞弊的可能性
- C 14 有關資訊部門的組織，下列何者正確？
- (A) 系統分析師與程式設計師為不相容職務
- (B) 電腦操作員與資料輸入員為不相容職務
- (C) 系統分析師與資料輸入員為不相容職務
- (D) 資訊部門的主管負責決定是否修改公司的資料
- D 15 我國政府之審計人員，下列何者正確？
- (A) 審計人員之職稱，只包括副審計長、審計官、審計、稽察、審計員、審核員及稽察員
- (B) 審計人員之任用資格，依審計法規定
- (C) 審計人員不得支領審計專業加給
- (D) 審計人員依法獨立行使其審計職權，不受干涉
- B 16 我國政府之審計長制度，下列何者正確？
- (A) 監察院設審計長，由監察院院長提名，經立法院同意，由總統任命之
- (B) 立法院行使審計長同意權，須經全體立法委員二分之一以上之同意通過
- (C) 審計長應具有審計法規定之專業資格
- (D) 審計長之任期為 8 年
- D 17 我國政府審計制度之特質，下列何者正確？
- (A) 我國審計法明定審計權及審計長之任命
- (B) 審計權由立法機關獨立行使
- (C) 審計權之行使對象為全國各機關及人員
- (D) 審計機關之組織採一條鞭，由中央直貫地方
- B 18 有關控制測試與證實測試之觀念，下列何者正確？
- (A) 查核人員在執行控制測試後發現偏差，表示財務報表的內容有錯誤
- (B) 若將控制風險設在最高（1.0），則不必執行控制測試
- (C) 若內部控制非常有效，則不必執行證實測試
- (D) 查核人員在執行證實測試後發現偏差，表示財務報表的內容有重大錯誤

- B¹⁹ 有關審計證據之樣本，下列何者正確？
- (A)當查核人員要驗證應收帳款的存在性聲明時，應從總分類帳至日記帳取得樣本
 (B)當查核人員要驗證應收帳款明細分類帳的記錄是否真實時，應從該明細分類帳開始查證
 (C)當查核人員函證應收帳款的對象未回函時，應改變函證的對象
 (D)函證應收帳款不得在資產負債表日之前實施
- D²⁰ 下列何者與股東權益之證實測試無關？
- (A)計算每股盈餘 (B)獨立計算股份數總額及股本金額
 (C)審閱公司章程與營業細則 (D)向股東函證其借款之餘額
- C²¹ 我國政府審計對通知協助之規定，下列何者正確？
- (A)審計機關行使與會計相關之職權時，得請司法或警憲機關協助
 (B)審計機關行使行政職權，有需各機關團體協助時，各機關團體應負協助之責
 (C)審計人員赴各機關執行職務，必要時，得通知該機關長官或其上級機關派員蒞視
 (D)審計人員赴各機關執行職務之結果，得製作筆錄，由關係人及蒞視人簽名且蓋章
- D²² 下列四項目中，有幾項被審計準則公報第 30 號（期後事項）所規範？①資產負債表日後至查核報告日間發生之重大事項 ②查核報告日後至查核報告交付日間查核人員獲悉之重大事實 ③查核報告交付日後查核人員獲悉之重大事實 ④查核報告日後發生之重大事項
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- B²³ 有關重大性水準（materiality）之觀念，下列何者不正確？
- (A)重大性標準之金額，與查核風險水準存在反向關係
 (B)重大性標準之金額，與所需之審計證據之數量存在正向關係
 (C)重大性標準之金額，與公司規模存在正向關係
 (D)重大性標準之金額，與各科目的可容忍誤述（tolerable misstatement）水準存在正向關係
- C²⁴ 我國政府審計之封鎖及提存資料規定，下列何者正確？
- (A)審計機關或審計人員行使審計法之職權，對於詢問事項，得作成筆錄，由受詢人簽名且蓋章；必要時，得臨時封鎖各項有關簿籍、憑證或其他文件，並得提取全部或一部
 (B)審計人員依審計法之規定執行封鎖時，應製作筆錄，記明封鎖物之種類件數後加封，於封面簽名且蓋章，並令物之所有人或其關係人，於筆錄及封面簽名且蓋章
 (C)審計人員依審計法之規定執行提取時，應製作筆錄，記明提取物之種類件數，並出具收據交物之所有人或其關係人收執
 (D)審計人員執行之封鎖物，應由中立之第三人負責保管，不得擅自拆封
- B²⁵ 會計師欲測試當年度受查公司所收到之貨品是否均已入帳，其查核母體為何？
- (A)供應商之發票 (B)驗收單 (C)採購單 (D)已兌現之支票副本