

# 《審計學概要》

試題評析	整體而言，考試範圍均落在本班題庫班及正規班講義內容，均屬歷屆經典考點，且大部分均為考前再次強調之重點題型，不難掌握，申論題部份要得30分以上，對考生來說應不是難事。
考點命中	<p>第一題：1.《高點·高上106高普考重點題神》，陳友心編撰，頁4-4第三題。 2.《高點·高上106年高普考審計學題庫班講義》第一回，陳友心編撰，頁34，題組1-3，例題4。</p> <p>第二題：1.《高點·高上106高普考重點題神》，陳友心編撰，頁4-3第二題。 2.《高點·高上106年高普考審計學題庫班講義》第二回，陳友心編撰，頁127~129，題組2-15，例題3、例題4。</p> <p>第三題：1.《高點·高上106年高普考審計學題庫班講義》第二回，陳友心編撰，頁3，題組1-8，例題3。 2.《高點106研究所審計學講義》第五回，頁40。</p> <p>第四題：1.《高點·高上106年高普考審計學題庫班講義》第一回，陳友心編撰，頁95，題組1-6，例題4。 2.《高點106研究所審計學講義》第三回，頁174~175。</p>

甲、申論題部分：（50分）

一、請依據審計準則公報第51號及52號，回答下列問題：

- (一)查核人員在規劃查核工作時，應對不實表達之重大性標準進行判斷，請問查核人員首先須決定那一層次之重大性？（3分）
- (二)查核人員應將那些層次之重大性（金額及決定該等金額時所考量之因素）作成書面紀錄？（8分）
- (三)依據第52號公報，查核人員設定顯然微小門檻之用意何在？（4分）

**答：**

- (一)查核人員於規劃查核工作，訂定整體查核策略時，為判斷不實表達（包含遺漏）之個別金額或彙總數，達何種程度將可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，應先決定財務報表整體重大性。重大性之決定涉及專業判斷。查核人員通常以所選用基準之某一百分比作為決定財務報表整體重大性之起點。
- (二)查核人員應將下列金額及決定該等金額時所考量之因素作成書面紀錄：
  - 1.財務報表整體重大性。
  - 2.如適用時，特定交易類別、科目餘額或揭露事項之重大性。（如於特定情況下，即使受查者之一項或多項特定交易類別、科目餘額或揭露事項之不實表達金額低於財務報表整體重大性，查核人員仍可合理預期該等不實表達將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則查核人員亦應為該等特定交易類別、科目餘額或揭露事項決定適用之重大性。）
  - 3.執行重大性。
  - 4.查核過程中對第1款至第3款所作之任何修正。
- (三)查核人員應累計查核過程中所辨認之不實表達，除非不實表達屬顯然微小者。查核人員可設定一顯然微小之門檻，並將金額低於該門檻之不實表達視為顯然微小，且無須加以累計，因查核人員預期該等不實表達之累計數明顯不會對財務報表有重大影響。「顯然微小」不同於「不重大」，顯然微小之事項與重大性屬全然不同之層次，且不論從個別金額或彙總數考量，或從金額大小、性質或情況之任何標準判斷，均顯然微不足道。

二、試回答下列有關會計師事務所品質管制之問題：

- (一)會計師事務所應建立品質管制制度，試列出品質管制之基本要素。（12分）

(二)針對任期與輪調，同一客戶之確信服務案件，如長期由相同資深人員執行，事務所為何應訂定標準以決定是否須採取補強措施？(3分)

**答：**

- (一)事務所為合理確信事務所及其人員已遵循專業準則及法令，事務所或主辦會計師能於當時情況下出具適當之報告，所建立之品質管制制度，該制度應包括處理下列要素之政策及程序：查核人員認為繼續經營存有重大疑慮時，應確認受查者財務報表是否揭露下列事項：
- 1.事務所領導階層對品質管制之責任。
  - 2.職業道德規範。
  - 3.案件之承接與續任。
  - 4.人力資源
  - 5.案件之執行。
  - 6.追蹤考核。
- (二)同一客戶之確信服務案件如長期由相同資深人員執行，可能會因熟悉度影響獨立性，事務所應依據會計師職業道德規範決定是否採取補強措施，以處理該影響同一客戶之確信服務案件，將熟悉度對獨立性之影響降至可接受之程度。

三、試回答下列有關屬性抽樣的問題：

(一)在其他條件不變的情況下，試判斷下列兩個情況，何者需要較大的樣本量，並說明其原因？(5分)

情況1：預期母體偏差率為2%，最大可容忍偏差率為5%。

情況2：預期母體偏差率為4%，最大可容忍偏差率為8%。

(二)當樣本偏差率為5%，而最大可容忍偏差率為6%及預期母體偏差率為2%時，在此情況下，查核人員如何作結論較為適當？(5分)

**答：**

(一)依題意情況一需要較大之樣本量。

	預期母體偏差率	最大可容忍偏差率	規劃抽樣之精確度
情況一	2%	5%	3%(5%-2%)
情況二	4%	8%	4%(8%-4%)

1.預期母體偏差率與樣本量呈同向變動。假設其他情況不變下，情況二所需樣本量大於情況一。

2.可容忍偏差率與樣本量呈反向變動。假設其他情況不變下，情況一所需樣本量大於情況二。

3.綜上，當兩因素單獨判斷之結果產生矛盾時，可合併兩因素據以判斷對樣本規模之影響，為可容忍偏差率－預期母體偏差率，此一差額即規劃抽樣之精確度，在精確度越小情況下，為作更精確之估計需要更大之樣本量。因此情況一之精確度較情況二為之小，需要較大之樣本量。

(二)依題意，查核人員應作出母體偏差率上限將超過最大可容忍偏差率結論較為妥當。

採統計方法下，當得知可能存有抽樣誤差後，可利用統計方法將偏差率發展成區間估計，例如：樣本偏差率=3%，抽樣誤差=1%，表示母體偏差率可能為2%～4%(由點估計變成區間估計)，但查核人員關心者係母體偏差率之上限(maximum population deviation rate)，又稱精確度上限、已達成精確度上限、母體偏差率上限。惟採非統計抽樣下，因無法將抽樣風險予以客觀量化，無法計算出偏差率上限(CUER)，但仍可利用統計抽樣原理所建立之評估樣本結果邏輯，估算出抽樣誤差=3%(SER5%-EPER2%)，CUER約當為8%(3%+5%)，大於最大可容忍偏差率(TER)6%，亦即母體偏差率上限將超過最大可容忍偏差率。

四、獨立性是會計師專業之最高原則及其價值之核心。國際內部稽核協會(IIA)國際內部稽核執業準則對稽核單位獨立性亦有所規範。顯示外部審計或內部稽核之獨立性，是其專業得以受到信賴之基石。試舉五例說明如何維持內部稽核單位之獨立性？(10分)

**答：**

內部稽核人員為發揮稽核功能應維持獨立性及客觀性。通常可採以下方式維持稽核單位之獨立性：

- (一)內部稽核單位直接隸屬於高階主管。
- (二)內部稽核主管可直接向董事會或監察人報告。
- (三)內部稽核主管之任免由董事會決定。
- (四)禁止內部稽核人員對其親屬擔任重要或敏感性職務之營運活動加以稽核。
- (五)禁止內部稽核人員對其本身過去及現在所負責或即將負責之營運活動加以稽核。

**乙、測驗題部分：（50分）**

- (B) 1 依據我國會計師職業道德規範公報，下列敘述何者錯誤？  
 (A)會計師經由業外人士介紹業務時，不得支付佣金、手續費或其他報酬  
 (B)會計師因其他會計師退休而概括承受其業務時，不得對其他會計師為任何給付  
 (C)會計師在取得委託人同意後，得對外透露委辦案件之相關資料  
 (D)主管機關向會計師查閱承辦案件之相關資料時，會計師應先通知客戶，然後才提供資料
- (C) 2 依照審計準則公報第57號，會計師查核報告之第一段應為：  
 (A)查核意見之基礎段 (B)前言段 (C)查核意見段 (D)範圍段
- (C) 3 依據審計準則公報第48號，下列何者為控制作業？①績效考核 ②職能分工 ③評估風險 ④實體控制 ⑤授權  
 (A)僅①②④ (B)僅①②③④ (C)僅①②④⑤ (D)僅②③④⑤
- (A) 4 根據審計準則公報第51號「查核規劃及執行之重大性」，重大不實表達風險（risk of material misstatement）係由下列那些組成要素所構成？  
 (A)固有風險與控制風險 (B)控制風險與偵查風險  
 (C)偵查風險與固有風險 (D)固有風險、控制風險與偵查風險
- (C) 5 查核人員在評估電腦資訊系統一般控制及應用控制的順序，下列敘述何者正確？  
 (A)應用控制先於一般控制 (B)兩者同時 (C)一般控制先於應用控制 (D)先後順序不重要
- (A) 6 查核人員認為函證程序未能提供足夠與適切之查核證據時，會採行其他查核程序。下列何者非為考慮是否需採行其他查核程序之因素？  
 (A)進行其他查核程序之效率性 (B)回函不符之性質、金額及數量  
 (C)回函不符之原因與頻率 (D)函證與替代查核程序之可靠性
- (B) 7 關於查核工作底稿，下列敘述何者錯誤？  
 (A)查核人員應及時編製查核工作底稿  
 (B)查核工作底稿可取代受查者之會計紀錄  
 (C)查核工作底稿完成檔案彙整後，於保管期限屆滿前，不得予以刪除或銷毀  
 (D)查核工作底稿完成檔案彙整後，經適當程序得予以修改或新增現有查核工作底稿
- (B) 8 會計師針對資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確定進貨已為適當之截止，主要係為了驗證下列何項財務報表聲明？  
 (A)存在或發生 (B)完整性 (C)評價或分攤 (D)權利或義務
- (C) 9 查核人員核閱季報時，為取得核閱證據通常不會執行那一項程序？  
 (A)查詢 (B)驗算 (C)函證 (D)分析性程序
- (D) 10 根據我國審計準則公報之規定，查核人員對是否已取得足夠及適切之查核證據作出專業判斷時，應考量之攸關因素不包括下列那一項？  
 (A)查核程序之性質 (B)財務報導之及時性 (C)成本與效益之權衡 (D)查核規劃之妥適性
- (D) 11 查核人員通常以擴大或有限度查核方式調整下列何種風險，以使整體查核風險控管在可接受水準之內？  
 (A)營業風險 (B)重大不實表達風險 (C)控制風險 (D)偵查風險
- (B) 12 下列何者不是財務報表主要聲明？  
 (A)存在或發生 (B)重大性 (C)權利和義務 (D)完整性
- (B) 13 查核人員對受查者銷貨與收款循環進行風險評估時，懷疑發票上的金額可能出現計算錯誤，查核人員

可能實施的控制測試有數種，下列何者亦可屬於金額之證實程序？

- (A)檢查負責發票金額計算正確性相關人員的簽名  
 (B)重新計算發票金額是否正確  
 (C)詢問發票開立程序的一般控制實施情形，確認是否經授權，以及是否使用正確的資料檔案  
 (D)檢查相關流程變更的複核及核准程序
- (D) 14 下列有關應收帳款函證之敘述何者錯誤？  
 (A)當應收帳款明細每個客戶餘額都很小時，查核人員可能決定採用替代查核程序以取代發函詢證  
 (B)應收帳款函證一定要由查核人員寄發，不應委請受查者代為辦理  
 (C)除就應收帳款餘額發函詢證外，亦可額外就雙方交易條件及有無簽署附屬條件進行發函確認  
 (D)應收帳款函證回函差異金額不重大，則無須請受查者進行調節，即可接受帳上餘額
- (D) 15 為驗證應收帳款明細分類帳中之紀錄是否虛構，查證之起點為：  
 (A)銷貨日記簿統制帳戶 (B)原始銷貨憑證黏存簿  
 (C)應收帳款總分類統制帳戶 (D)應收帳款明細分類帳
- (D) 16 為確認受查者是否遵循政府主管機關的規則、標準，或政府所訂法令規章所執行的審計稱為：  
 (A)財務報表審計 (B)鑑識審計 (C)作業審計 (D)遵行審計
- (A) 17 一般關於公部門審計人員的績效審計（亦稱作業審計），下列敘述何者錯誤？  
 (A)重大性之選擇較為客觀，因此更重視金額大小，而較不重視性質或背景  
 (B)報告不應將重心置於批評過去，應該較具建設性  
 (C)在查核本質上範圍較廣，較需判斷與解釋，涵蓋之範圍亦較有選擇性，且一次可涵蓋數年，亦不必然與財務報表或其他報表相關  
 (D)通常不提供對於審計對象是否達到經濟、效率與效能之整體意見，而是針對特定業務提出報告以描述事實與結論
- (B) 18 審計部編印之政府審計年報中，列有「審核各稽徵機關依法補徵退還稅款明細表」民國104 年度補稅金額12 億餘元，退稅金額400 萬餘元。有關審計機關審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，如發現有計算錯誤時，下列何項措施最為適當？  
 (A)逕行決定應補徵或退稅金額，送該管稽徵機關依法處理  
 (B)通知該管稽徵機關查明，並依法補稅或退稅  
 (C)應補稅部分強制要求該管稽徵機關依法處理；應退稅部分則由稽徵機關自行處理  
 (D)函請財政部督導該管稽徵機關限期清理
- (C) 19 下列各項政府審計作業，何者得適用一般企業審計之原則？  
 (A)公務機關審計 (B)特種公務機關審計 (C)公有事業機關審計 (D)財物審計
- (A) 20 財政部高雄市國稅局財務之審計，由何機關辦理？  
 (A)由審計部辦理 (B)由高雄市審計處辦理 (C)由高雄市審計處兼辦 (D)由高雄市主計處辦理

【版權所有，重製必究！】