

# 《審計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、試依我國審計準則公報有關新式查核報告之規定，回答下列問題：

(一)何謂強調事項段？何謂其他事項段？(8分)

(二)就會計師於查核報告中可能納入之強調事項及其他事項之情況，分別以條列式舉出三種可能之情況。(12分)

試題評析	本年度普考審計學悉數均為考猜再次強調之考試熱門議題，已預先提醒班內學員要注意這些考點，除第二題形式上包裝為實例題，實則仍是考審計準則公報第38、49及53號公報有關函證程序之考點，餘均屬傳統公報背誦題，故本科要得高分，實屬十拿九穩。
考點命中	1.《107年高點·高上高普考會計重點題神》題一(十)。 2.《高點·高上審計學講義》第九回，陳友心編撰，第十二章第七節，頁158~164。

答：

(一)會計師為提醒使用者注意某些事項，可能於查核報告中以強調事項段或其他事項段額外溝通不同事項，惟不論使用強調事項段或其他事項段，均非修正式意見查核報告。

1.強調事項段：係依會計師之專業判斷，為避免財務報表使用者誤解財務報表，再次於查核報告中強調已於財務報表表達及揭露之事項。(段落位置，緊接在查核意見之基礎段後即可或在關鍵查核事項前後均可)。

2.其他事項段：係依會計師之專業判斷，為避免財務報表使用者誤解財務報表，次於查核報告中強調未曾在財務報表表達及揭露之事項。(段落位置，未強制規定)

(二)可能使用強調事項段或其他事項段之情況分述如下：

1.查核報告中納入「強調事項段」之情況，例舉如下：(依題目所示只須列舉出三項即可)

(1)重大訴訟或監管措施未來結果之不確定性。

(2)財務報導期間結束日後至查核報告日間發生之重大期後事項。(會計師也可能會敘明僅針對財務報表所增加揭露之期後事項，執行必要之查核程序)

(3)已發布之財務報表因存有重大不實表達，而予以重編。

(4)對財務報表具重大影響之新會計準則之提前適用(如得提前適用)。

(5)對受查者財務狀況或財務績效具重大影響之災害。

(6)重大會計政策或估計之變動。

(7)重大關係人交易。

(8)特殊目的之查核報告。

2.查核報告中納入「其他事項段」之情況，例舉如下：(依題目所示只須列舉出三項即可)

(1)前期財務報表係由前任會計師查核。【並應同時於其他事項段敘明前期財務報表係由前任會計師查核、出具意見類型、出具意見日期】

(2)集團主辦會計師如決定於集團查核報告之查核意見段及查核意見之基礎段中提及組成個體查核人員之查核，應於其他事項段中敘明該組成個體之財務報表未經集團查核團隊查核，而係由組成個體查核人員查核。集團財務報表由組成個體查核人員查核之百分比。

(3)同時採用二種財務報導架構編制財務報表。

(4)限制查核報告之分送或使用。Restriction on distribution or use of the auditor's report.

(5)未於關鍵查核事項段溝通之查核工作規劃與查核範圍有關事項。(如：查核工作範圍，於查核過程中應用重大性概念)

(6)會計師可能無法獲得足夠及適切之查核證據，且亦無法終止委任之情況。

二、甲會計師事務所於查核乙公司年度財務報表時，對特定項目實施下列函證程序：

(1)就乙公司往來之金融機構檢視該機構之對帳單後，僅就有期末存款餘額或有銀行透支餘額之

【版權所有，重製必究！】

- 銀行，採積極式函證。
- (2) 經評估受查者應收帳款之重大不實表達風險水準較低，決定於資產負債表日前實施應收帳款函證。
  - (3) 對財務報表有重大影響而於年底前發生之不尋常交易，且該交易之對象與受查者在經濟上有依存關係，查核人員判斷該交易對象很可能提供不正確之回函，決定不向該對象函證確認，而採用其他替代查核程序。
  - (4) 管理階層要求查核人員免予函證長期股權之被投資公司已發行股票總額及股利配發情形，查核人員已獲取證據而認為該項要求係屬合理，決定採用其他替代查核程序。
  - (5) 分期償還之應付供應商債務，還款條件已於以前年度經查核人員確認，其他查核工作顯示還款條件並未改變，查核人員評估債務餘額之重大不實表達風險水準很低，不再直接向債權人函證確認債務餘額。

試問上述函證程序是否適當及其理由？若不適當，說明正確的函證程序為何？（20分）

**考點命中**

1. 《107年高點·高上高普考會計重點題神》題五(四)至(十)。
2. 《高點·高上審計學講義》第四回，陳友心編撰，第七章第三節，頁20~30。

**答：**

- (1) 此程序並不適當。審計準則公報第38號第23條規定，對金融機構之函證應採積極式，且凡所查核財務報表涵蓋期間內，受查者與金融機構有往來者，無論期末是否仍有餘額，或雖已核閱該機構寄發之對帳單，查核人員仍應對受查者之往來金融機構發函詢證。
- (2) 此程序係屬適當。審計準則公報第38號第37條規定，查核人員如須於資產負債表日後之短期間內完成查核工作，並經評估受查者之固有風險與控制風險水準較低時，得於資產負債表日前實施函證，遇此情況，查核人員尚須考量是否有必要再取得函證基準日至資產負債表日間之查核證據。
- (3) 此程序係屬適當。當查核人員須取得可靠性較高之查核證據時，常使用外部函證程序，惟尚受函證者（可能）為關係人與關係人交易時，其回函之可靠性可能比較低，如仍欲實施函證，須考量是否有替代查核程序，可補強其查核證據之說服力(審計準則公報第49號第78條參照)
- (4) 此程序係屬適當。審計準則公報第38號第26條規定，查核人員決定對特定項目餘額或其他資訊實施函證，而管理階層要求免予函證時，查核人員應考量該項要求是否合理，並獲取證據以佐證其合理性。若查核人員同意管理階層之要求，則應採用其他替代查核程序，以獲取足夠與適切之證據。
- (5) 此程序係屬適當。函證應付款項並非必要查核程序，主要係因受查者通常擁有許多外來憑證可供驗證存性聲明，例如：供應商發票、每月對帳單等。此外，負債類科目之主要查核目標，蒐集足夠及適切有關完整性聲明之查核證據，亦即查核重點在於獲取有無重大未入帳負債之證據，函證期末帳載明負債餘額，發現入帳之應付帳款並無太大實益。

三、查核人員於受查期間資產負債表日後接受委任，首次受託查核受查者之財務報表。就期末存貨無法觀察盤點及期初存貨餘額之驗證，應如何處理？（10分）

**考點命中**

1. 《107年高點·高上高普考會計重點題神》題五(三)。
2. 《高點·高上審計學講義》第四回，陳友心編撰，第七章第三節，頁18~20。

**答：**

惟若係查核人員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，以獲得支持期初餘額之足夠、適切之查核證據，且查核本期交易亦難獲取期初餘額是否適當之證據，查核人員通常採取以下必要證實測試替代之：

- (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。

【版權所有，重製必究！】

## 乙、測驗題部分：(50分)

- C 1 查核人員本期就占受查者權益 90%之採用權益法處理之合資企業投資相關財務資訊，無法取得足夠及適切之查核證據，其對本期財務報表之可能影響係屬重大且廣泛。請就相關審計準則公報判斷會計師最可能出具何種類型的查核報告？  
 (A)保留意見 (B)否定意見  
 (C)無法表示意見 (D)無保留意見附加其他事項段
- C 2 下列對審計客戶提供之非審計服務，何者對獨立性之影響最低？  
 (A)對公開發行股票公司審計客戶提供記帳服務  
 (B)事務所關係企業為其審計客戶提供評價服務，且此項評價之結果將形成財務報表之一部分  
 (C)協助審計客戶處理與稅務機關之爭議  
 (D)事務所承接審計客戶內部稽核服務
- D 3 查核人員查閱法律專業服務費用的內容，其主要目的為何？  
 (A)瞭解受查者的控制環境 (B)瞭解產業及市場之發展趨勢  
 (C)評估是否發律師函 (D)瞭解是否有涉及未決法律訴訟案
- C 4 下列何者不是「母體中預期之誤差」之估計參考來源？  
 (A)分析性程序之評估結果 (B)受查者本期改變作業程序情形之評估結果  
 (C)對受查客戶所屬產業規模之評估結果 (D)內部控制系統之初步評估結果
- C 5 當查核人員辨認及評估財務報表重大不實表達風險是否為顯著風險時，應考量之因素不包括下列何者？  
 (A)風險的性質 (B)風險發生的可能性  
 (C)用以因應該項風險之控制所能降低風險的效果 (D)風險在以前年度是否曾發生過及其可能影響的程度
- C 6 在查核財務報表時，下列那一項程序通常會最早執行？  
 (A)取得書面聲明 (B)控制測試 (C)風險評估程序 (D)查核期後事項
- A 7 查核人員於執行下列何項工作時較不會應用重大性觀念？  
 (A)接受委託查核 (B)查核規劃  
 (C)執行查核工作 (D)評估所辨認不實表達對查核意見之影響
- C 8 依據我國審計準則公報之規範，下列敘述何者錯誤？  
 (A)查核風險係指財務報表存有重大不實表達時，查核人員出具不適當查核報告之風險  
 (B)執行重大性係查核人員所設定低於整體重大性之單一或多個金額，使未更正及未偵出不實表達之彙總數超過財務報表整體重大性之可能性降低至一適當水準  
 (C)個別項目聲明之重大不實表達風險由固有風險及偵查風險二個組成要素構成  
 (D)如不實表達（包含遺漏）之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性
- D 9 查核人員執行審計抽樣，下列有關查核樣本設計與選取之敘述何者正確？  
 (A)查核人員要求之信賴水準愈低，樣本量應愈大  
 (B)分層可使查核人員專注於查核可能有較大錯誤之項目，通常會增加樣本量  
 (C)隨機抽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  
 (D)可容忍誤差愈小，查核人員所要求之樣本量愈大
- C 10 依據我國審計準則公報之規定，下列有關查核報告日之敘述何者正確？  
 (A)不得早於財務報表發布日  
 (B)不得早於有財務報表發布後始獲悉之事實，且告知管理階層之日  
 (C)不得早於查核人員取得足夠及適切查核證據並據以表示查核意見之日期  
 (D)不得晚於財務報表核准日
- B 11 會計師出具查核報告前，應向受查者取得書面聲明。下列何者非為查核人員要求受查者提出書面聲明之目的？  
 (A)提醒受查者財務報表之編製與允當表達係管理階層之責任  
 (B)用以取代其他必要之查核程序  
 (C)支持已取得之查核證據  
 (D)減少查核人員與受查者間口頭溝通之誤解
- B 12 下列何項係設計用以偵出個別項目聲明重大不實表達之最佳查核程序？  
 (A)控制測試 (B)證實程序 (C)風險評估程序 (D)合理性測試
- C 13 下列何者非為經常採用之或有負債查核程序？  
 (A)檢視信用狀 (B)複核所得稅核定書 (C)檢視薪資報告 (D)分析法律費用
- D 14 查核人員於測試銷貨與收款循環之內部控制時，從銷貨日記簿核至銷貨發票及出貨單中各項明細資訊，包括內部驗證程序，是在驗證那些個別項目聲明？  
 (A)發生、正確性 (B)正確性、分類 (C)發生、分類 (D)發生、正確性、分類
- B 15 查核人員執行分析性程序時，發現受查者存貨週轉率較去年明顯下降，詢問有關人員所獲之下列解釋，何者並不攸關？  
 (A)本年度某重要原料價格下跌 10%，公司因而提高原料庫存水準 20%  
 (B)本年度產品銷售持穩，但平均售價較去年略有下降，且預期售價將再下降  
 (C)第四季接獲大訂單，明年一月中旬交貨，訂購量為月產能的 125%

【版權所有，重製必究！】

- D 16 我國公開發行公司依規定應設置內部稽核專責部門且充分發揮其功能，惟亦委託外界獨立審計人員執行財務報表審計工作。試問下列有關二者工作差異之敘述，何者較為適當？  
 (A)二者工作無重大差異  
 (B)二者目標完全不同，無法比較其工作質量差異  
 (C)會計師之財務報表查核工作較為詳盡，且涵蓋面較廣  
 (D)內部稽核人員之查核常較為深入，且稽核之項目更為廣泛多樣化
- B 17 有關我國政府審計機關之隸屬，下列敘述何者正確？  
 (A)審計部依憲法規定隸屬於監察院  
 (B)審計部依監察院組織法隸屬於監察院  
 (C)審計部依中央行政機關組織基準法規定隸屬於行政院  
 (D)地方審計機關依地方制度法隸屬於各地方議會
- D 18 政府審計人員為行使職權，向各機關查閱簿籍及憑證時，如各該主管人員隱匿或拒絕提供時，審計人員應如何處理？  
 (A)將該事實視為查核範圍受限制，出具無法表示意見於該機關  
 (B)要求該機關內部審核人員依會計法規定，逕行封鎖相關簿籍及憑證  
 (C)通知檢調機關封鎖各項有關簿籍及憑證  
 (D)將該事實報告該管審計機關，通知各該機關長官予以處分，或呈請監察院核辦
- C 19 行政法人是我國政府組織的一大變革，以新的公部門組織型態來執行公共事務，在不增加政府支出的條件下，期以有效提升營運績效與服務品質。目前包括國家中山科學研究院、國家運動訓練中心、國家災害防救科技中心及國家表演藝術中心都是以行政法人的組織型態運作。有關審計機關對於行政法人之審計，下列敘述何者正確？  
 (A)比照審計法中對公營事業之審計程序辦理 (B)依行政法人法規定，與公務機關之審計相同  
 (C)依行政法人法規定，可審計行政法人之決算報告 (D)審計機關無權進行查核
- C 20 乙是審計機關新進審計人員，隨同科長丙到 A 機關辦理某項施政計畫之專案調查，乙初步發現該計畫所訂之目標均有達成，未存有效能過低情事，但心裡覺得該計畫可以做得更好，於是請教丙應如何處理。有關丙的回答，下列何者最適當？  
 (A)查核只要專注於確認該計畫是否存有效能過低情事即可  
 (B)審計法沒有規定這種狀況要如何處理  
 (C)可以蒐集比較其他機關執行類似計畫之最佳實務，並向 A 機關提出建議意見  
 (D)既然計畫目標確實均有達成，那就提早結束就地查核，去支援其他的專案調查

高  
上

【版權所有，重製必究！】