

《審計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

試題評析	本年度地方特考審計學概要考點分佈相當平均，除申論題第三題考驗同學之答題架構外，其餘均屬提醒班內學員注意之考點，第一題雖包裝為實例題，實則仍是考財務報表聲明之判斷；第二題為審計準則61號基本題型；第三題需稍微費心架構答案，將存貨查核範圍取決於其他交易循環這個觀念包裝好即可，申論題要拿40分以上屬十拿九穩。
考點命中	第一題：《高點研究所審計學講義》第一回，陳友心編撰，頁18~19，第一章第一節。 第二題：1.《107高點高上高普考重點題神》，陳友心編撰，頁4-23~4-24【新公報重點提醒】SAS_NO.65 2.《107高點會計師考前30分鐘重點題神》，陳友心編撰，頁1-28第17題 3.《高點研究所審計學講義》第七回，陳友心編撰，頁38~42，第十一章第四節。 第三題：《高點研究所審計學講義》第六回，陳友心編撰，頁1~5，第十章第三節。

一、查核人員考量可能發生潛在不實表達之不同類型時，所使用之聲明分為三大類別。下列係有關銷貨收入、應收帳款及現金收入之查核程序，試辨認其相關之聲明與類別各為何？(依下列格式回答，否則不予計分)(20分)

查核程序	個別項目聲明之類別	聲明
1. 針對銷貨分類帳抽查年底前後五日的銷貨交易，檢查貨運文件以決定銷貨是否記錄於適當期間。		
2. 決定與應收帳款有關之所有風險，是否已於財務報表適當揭露。		
3. 自銷貨分類帳抽選銷貨交易，驗證交易金額是否正確記錄於應收帳款明細分類帳中之顧客帳戶。		
4. 自貨運紀錄中抽選貨運文件，追蹤每一貨運文件至銷貨分類帳之交易紀錄。		
5. 針對餘額重大且帳齡逾90天期之應收帳款，與授信部門經理討論款項收回之可能性。		

答：

查核程序	個別項目聲明之類別	聲明
1	各類交易及事件有關之聲明	截止
2	表達及揭露有關之聲明	完整性
3	各類交易及事件有關之聲明	正確性
4	與期末科目餘額有關之聲明	完整性
5	與期末科目餘額有關之聲明	評價或分攤

二、如已辨認出使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況，試針對下列各項獨立狀況，說明其對會計師查核報告之影響：(每小題4分，共20分)

- (一)會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬不適當。
- (二)會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，惟企業之繼續經營能力存在重大不確定性，且財務報表已對重大不確定性作適當揭露。
- (三)會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，惟企業之繼續經營能

力存在重大不確定性，但財務報表未對重大不確定性作適當揭露。

- (四)會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，且企業之繼續經營能力不存在重大不確定性。
- (五)管理階層不同意依查核人員之要求對企業之繼續經營能力作評估或延伸其評估。

答：

- (一)會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬不適當時，不論財務報表是否敘明採用繼續經營會計基礎係屬不適當，均應表示否定意見。
- (二)如財務報表已對重大不確定性作適當揭露，會計師應表示無保留意見，並於查核報告中納入繼續經營有關之重大不確定性段，其標題為「繼續經營有關之重大不確定性」段落位置未強制規定，可參考審計準則公報第61號釋例置於查核意見基礎段後，以提醒財務報表使用者注意該等情況。
- (三)財務報表未對重大不確定性作適當揭露時，會計師應依案件之情況表示保留意見或否定意見，並於查核報告之保留（或否定）意見之基礎段，敘明受查者繼續經營之能力存在重大不確定性，惟財務報表未適當揭露此事實。
- (四)使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況如經辨認，惟查核人員依據所取得之查核證據推斷不存在重大不確定性，且適用之財務報導架構對此情況無明確之揭露規定，則財務報表可能有必要作額外揭露，如財務報表已為適當揭露，可出具無保留意見之查核報告，無須附加繼續經營有關之重大不確定性段，如未為適當揭露，會計師應依案件之情況表示保留意見或否定意見。
- (五)如管理階層不同意依查核人員之要求延伸其評估，查核人員因無法對管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表之適當性取得足夠及適切之查核證據，而可能須出具保留意見或無法表示意見之查核報告。

三、相對於其他科目而言，查核存貨科目更為複雜，試申論其原因。（10分）

答：

- (一)製造業之存貨科目屬生產（及倉儲）循環，在交易循環法下，甚難單獨對生產循環進行查核工作，如投入之原料涉及採購循環，人工之計價涉及薪資循環，製造費用之分攤涉及完工程度之認定，因此，受查者其他交易循環內部控制運作之有效性，可能會對生產循環及存貨科目產生不同程度之直接或間接影響，在規劃及設計生產循環及存貨科目所需執行證實測試之性質、時間與範圍，較其他交易循環及科目更為複雜。
- (二)生產循環，包括擬訂生產計畫、開立用料清單、儲存材料、領料、投入生產、計算存貨生產成本、計算銷貨成本等之政策及程序，雖因受查者所營事業複雜度不同，作業詳細程度也不一，但可以肯定的是該循環所使用之表單，一定是所有交易循環中最多最複雜的，因此，在執行控制測試及交易證實測試，常依賴成本管理系統之有效運作，因此，須執行較為詳細之電腦審計查核技術，又或需透過執行複雜穿透測試來評估內部控制之有效性，需投入較多之查核資源，故查核存貨科目較其他科目更為複雜。

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：(50分)

- B 1 依照我國第 57 號審計準則公報「財務報表查核報告」之規定，查核報告的段落順序，下列何者正確？①查核意見 ②關鍵查核事項 ③繼續經營有關之重大不確定性 ④對財務報表之責任 ⑤查核意見之基礎 ⑥會計師查核財務報表之責任
(A)①②③④⑤⑥ (B)①⑤③②④⑥ (C)①④⑤③②⑥ (D)①③⑤⑥②④
- D 2 依照審計準則公報第 59 號「修正式意見之查核報告」之規定，修正式意見之類型為：①無保留意見 ②修正式無保留意見 ③保留意見 ④否定意見 ⑤無法表示意見
(A)①②④⑤ (B)②③④⑤ (C)②③ (D)③④⑤
- B 3 有關查核報告中關鍵查核事項之敘述，下列何者正確？
(A)溝通關鍵查核事項可能取代為達到允當表達財務報表所作之揭露
(B)導致修正式意見之事項，不應於關鍵查核事項段敘述
(C)使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況存在重大不確定性時所須作之報導，應於關鍵查核事項段敘述如何於查核中因應
(D)會計師決定某一事項為關鍵查核事項，惟該事項對使用者瞭解財務報表係屬重要，可以強調事項段取代該關鍵查核事項之說明
- B 4 依審計準則公報之規定，查核人員在不同查核階段應執行分析性程序，下列何者並非應執行之時間點？
(A)查核規劃 (B)控制測試 (C)證實程序 (D)查核工作接近完成時
- B 5 下列何者並非與期末科目餘額有關之聲明？
(A)存在 (B)發生 (C)權利與義務 (D)評價與分攤
- D 6 有關固有風險之敘述，下列何者錯誤？
(A)固有風險是指在不考慮內部控制下，某科目餘額發生重大錯誤之風險
(B)固有風險與企業交易的複雜度有關
(C)固有風險與企業所屬之產業特性有關
(D)固有風險可經由查核人員的查核規劃予以降低
- B 7 有關重大性水準、查核風險及查核證據之敘述，下列何者正確？
(A)重大性水準愈低，所需取具之查核證據愈少 (B)查核證據愈少，查核風險愈高
(C)重大性水準與所需取具查核證據之質量無關 (D)查核證據之質量與查核風險無關

【版權所有，重製必究！】

- D 8 如欲查核銷貨交易是否均已完整入帳，查核人員應以下列何者作為抽樣之母體？
(A)銷貨訂單 (B)銷貨日記帳 (C)匯款通知單 (D)出貨單
- B 9 依據我國審計準則公報之規定，有關查核工作底稿，下列敘述何項錯誤？
(A)查核工作底稿之所有權，原則屬於會計師事務所
(B)查核工作底稿之格式、內容及範圍，皆有統一格式
(C)查核工作底稿係查核工作已依照一般公認審計準則執行之證據
(D)查核工作底稿之保管年限，自查核報告日起算不短於五年
- D 10 有關審計抽樣，下列敘述何者錯誤？
(A)查核目的如係測試應收帳款之真實性，用於函證之抽樣單位可為客戶帳款餘額或個別發票金額
(B)通常抽樣風險與樣本量呈反向關係，樣本量愈小，抽樣風險愈高
(C)信賴水準之高低影響樣本量之大小。查核人員要求之信賴水準愈高，樣本量應愈大
(D)信賴不足風險及不當拒絕風險與查核之效果有關，可能導致會計師對財務報表表示不當之意見
- A 11 查核人員需設計與執行查核程序以取得足夠及適切查核證據，下列有關查核證據敘述何者正確？
(A)檢查期後應收款項收現之文件，可能提供與存在及評價有關之查核證據，但未必能提供與截止有關之查核證據
(B)事後對討論事項之口頭聲明較會議紀錄更具可靠性，因口頭直接取得之證據比書面形式更為可靠
(C)查核證據取自受查者外部獨立來源時，其可靠性較低
(D)若查核程序之目的係測試應付帳款之完整性，則測試帳載應付帳款即可取得攸關之查核證據
- D 12 查核人員於進行瞭解客戶內部控制時，下列何者為最需考量之兩項課題？
(A)內部控制之效率與執行人員之能力 (B)內部控制執行之頻率與效能
(C)內部控制之實施與可能之限制 (D)內部控制之設計與運作之有效性
- A 13 採用證實分析性程序查核金融資產之主要目的為何？
(A)驗證利息收入與股利收入的合理性
(B)測試年底的科目餘額是否正確
(C)判定金融工具是否被適當評價
(D)決定帳上所列之出售損益是否正確
- C 14 查核人員對進貨交易作截止測試之目的，係為確認下列何者？
(A)受查者期末存貨餘額不包含他人的寄銷品
(B)受查者期末已訂購的進貨，均列入期末存貨盤點
(C)受查者期末取得所有權之商品均已包含於存貨項下
(D)實際盤點存貨時，未發現已質押或可能滯銷之商品

【版權所有，重製必究！】

- C 15 查核人員於測試銷貨與收款循環之內部控制時，確定出貨單之連續編號且及時入帳，是在驗證那些個別項目聲明？
- (A)完整性、正確性 (B)截止、正確性
(C)完整性、截止 (D)完整性、正確性、截止
- A 16 我國「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第 11 條規定，公開發行公司內部稽核人員應秉持超然獨立之精神，以客觀公正之立場，確實執行其職務。為維持內部稽核人員的獨立性，其應隸屬於下列何者較為適當？
- (A)董事會 (B)總經理 (C)會計經理 (D)財務經理
- B 17 中央各部會將每月編製之會計報告送審計部審核時，應連同下列何項資料？
- (A)原始憑證
(B)相關資訊檔案
(C)原始憑證及相關資訊檔案
(D)無須主動附送資料，俟審計部通知後再檢送相關資料
- A 18 有關審計機關發現有影響公務機關施政效能之潛在風險事項，下列敘述何者正確？
- (A)可提出意見，送該機關或有關機關妥為因應
(B)可提出意見，要求該機關限期改善並陳報監察院
(C)不能提出意見，因為審計只針對各機關效能過低者提出糾正
(D)不能提出意見，因為審計法沒有規定
- C 19 有關政府及其所屬機關所實施之內部審核，下列敘述何者錯誤？
- (A)內部審核主要係為協助各機關發揮內部控制之功能
(B)內部審核依事項入帳前後，分為事前審核及事後複核
(C)已實施內部稽核之機關，報經該機關長官核准後，無須再實施內部審核
(D)內部審核之範圍，包括財務審核、財物審核及工作審核
- D 20 有關中央政府總決算審核報告之提出及審議，下列敘述何者錯誤？
- (A)審計長應於行政院提出總決算後三個月內，向立法院提出審核報告
(B)立法院及監察院均有權審議審核報告
(C)審核報告送達立法院後一年內如未完成審議，視同審議通過
(D)立法院審議審核報告時，原編送決算之機關首長應列席備詢；必要時，審計長得答覆質詢

【版權所有，重製必究！】