

# 《審計學》

試題評析	今年高考申論題考傳統考題26號公報抽樣、最新公報與新式查核報告，都是考前特別強調的內容，估計申論題總分數可以拿到32分。選擇題部份，共25題，題目靈活但並不困難，可以獲得40分以上。今年考題題目難度中等，總分應可達到72分以上。
考點命中	1.《高點·高上審計學總複習講義》，羅智成編撰，頁45-46。 2.《高點·高上審計學新公報70號彙總補充資料》，羅智成編撰，頁17、21。 3.《高點·高上審計學講義》羅智成編撰，頁198、200-201、212。 4.《高點·高上審計學講義》，第四回，羅智成編撰，頁51。

甲、申論題部分：（50分）

一、回答下列有關審計抽樣之問題：

- (一)根據我國審計準則公報之規範，查核人員運用專業判斷設計查核樣本時，須考慮之項目中，除了「可容忍誤差」之外，還有那幾項？並請針對「可容忍誤差」，說明其與查核樣本量之關係，以及在執行控制測試時與證實測試時的涵義為何？（10分）
- (二)甲審計員考慮採用機率與大小成比例（probability-proportional-to-size, PPS）進行審計抽樣，測試期末應收帳款是否高估，相關查核資訊如下，試問甲審計員應選取之樣本量、選樣區間（sampling interval）各為多少？（8分）
- 母體金額（應收帳款期末帳面值）=\$3,200,000；  
 信賴因子（reliability factor）=3（帳款高估次數為零、誤受險為5%）；  
 可容忍誤差（tolerable misstatement）=\$270,000；  
 預期誤差（expected misstatement）=\$18,750；  
 擴張因子（expansion factor）=1.6（誤受險為5%）。

**答：**

(一)依據我國審計準則公報二十六號「審計抽樣」規定查核人員運用專業判斷設計查核樣本時，須考慮下列各項：

- 1.查核目的。
- 2.母體及抽樣單位。
- 3.風險與信賴水準。
- 4.可容忍誤差。
- 5.母體中預期之誤差。
- 6.分層。

因此，除可容忍誤差之外，還有查核目的、母體及抽樣單位、風險與信賴水準、母體中預期之誤差、分層五項。

可容忍誤差係指查核人員認為抽樣結果仍可達成其查核目的，而願意接受之母體最大誤差。可容忍誤差與查核人員對重大性標準之初步判斷有關。在查核規劃階段，查核人員應依據初步評估財務報表整體之重大性標準，決定各科目或各類交易之重大性標準，以作為查核人員評估可容忍誤差及查核樣本量之依據。可容忍誤差愈小，查核人員所要求之樣本量愈大。

執行控制測試時，可容忍誤差係指查核人員不改變對內部控制之信賴水準，而願意接受之最大誤差率。

執行證實測試時，可容忍誤差係指查核人員認為查核結果可合理確信財務資訊無重大不實表達，而願意接受之某科目餘額或某類交易之最大誤差金額。

$$\begin{aligned}
 \text{(二)樣本量} &= \frac{\text{母體金額} \times \text{信賴因子}}{\text{可容忍誤差} - (\text{預期誤差} \times \text{擴張因子})} \\
 &= \frac{3,200,000 \times 3}{270,000 - (18,750 \times 1.6)}
 \end{aligned}$$

$$= \frac{9,600,000}{240,000} = 40$$

$$\begin{aligned} \text{選樣區間} &= \frac{\text{母體金額}}{\text{樣本量}} \\ &= \frac{3,200,000}{40} = 80,000 \end{aligned}$$

二、請依據我國審計準則公報之最新規範，回答下列問題：

- (一)報載「XX科技公司昨夜公布重大訊息指出，去年度財務報告簽證會計師出具保留意見。臺灣證券交易所表示，將依據正式申報年報處置，若確為保留意見將列為全額交割股。……會計師說明，……依據公司民國107年12月31日存貨餘額為新臺幣XX億XX萬元，其中XX萬元因無法對該等存貨評價取得足夠及適切查核證據，以評估是否產生減損，因此無法判斷是否須對該存貨金額作必要調整。……」問：如存貨對財務報表係屬重大，查核人員應藉由那些程序對其存在及狀況取得足夠及適切之查核證據？（10分）
- (二)假設XX科技公司產品行銷全球多年，但遭主要購買國家司法部門宣布其違反該國法案而起訴，公司可能面臨天價罰款，公司主管表示對該國司法部門處置感到失望，表達辯護到底的態度。因罰款金額可能相當重大，管理階層認為此案尚未到最終判決，不應估計入帳與揭露，亦未主動提供此案相關資訊。問：查核人員為辨認可能產生重大不實表達風險之訴訟與索賠，應設計並執行那些查核程序？（8分）

**答：**

- (一)依據我國審計準則公報七十號「查核證據—對存貨、訴訟與索賠及營運部門資訊之特別考量」第3條規定，如存貨對財務報表係屬重大，查核人員應藉由下列程序對其存在及狀況取得足夠及適切之查核證據：
1. 除非實務上不可行，參與實體存貨盤點（以下簡稱存貨盤點）：
    - (1) 評估管理階層對於記錄與控制存貨盤點結果之指示及程序。
    - (2) 觀察受查者是否適當執行盤點程序。
    - (3) 檢查存貨。
    - (4) 執行盤點測試。
  2. 對受查者之最終存貨紀錄執行查核程序，以判斷該等紀錄是否正確反映存貨實際盤點結果。
- (二)依據我國審計準則公報七十號「查核證據—對存貨、訴訟與索賠及營運部門資訊之特別考量」第8條規定，查核人員為辨認可能產生重大不實表達風險之訴訟與索賠，應設計並執行下列查核程序：
1. 查詢管理階層及受查者之其他人員，包括內部法務人員。
  2. 複核治理單位之會議紀錄及受查者與其外部法律顧問之往來文件。
  3. 複核法律費用科目。
- 第9條亦規定：查核人員就已知訴訟或索賠辨認出重大不實表達風險，或所執行之查核程序顯示可能存在其他重大訴訟或索賠時，除執行其他審計準則公報規定之程序外，應與受查者之**外部法律顧問直接溝通**。查核人員應寄送由**管理階層具名之查詢函**，以要求外部法律顧問與查核人員直接溝通。

三、假設受查者為上市公司，請根據我國審計準則公報最新規範，在下列各獨立情況下，若會計師在查核報告須溝通相關事項時，應納入最主要之「段落名稱」為何？（請於試卷上依下列格式作答，否則不予計分）（14分）

情況	段落名稱
例	關鍵查核事項
1.	……

1. 受查公司發生向關係人取得不動產，以及貸與資金予關係人之重大交易，因公司無法合理說明上述不動產交易之合理價格，也無法合理評估貸款予關係人之還款條件，也未能釐清借款人提供擔保品之價格鑑定，會計師無法對該等交易取得足夠及適切之查核證據，無法判斷是否須作必要之調整，故出具無法表示意見。

2. 受查公司連年鉅額虧損，且負債總額超過資產總額甚多。會計師判斷該等情況顯示公司繼續經營之能力存在重大不確定性，但未因此出具修正式意見。
3. 受查公司將機器耐用年限縮短二分之一，並大幅降低殘值之估計，並在財務報表附註中揭露此項會計估計變動。會計師認為此會計估計變動可反應市場競爭變化，會計師判斷上述會計估計變動對使用者瞭解財務報表係屬重要。會計師不因上述事項而須修正查核意見，上述事項亦未被決定須於關鍵查核事項中溝通。
4. 受查公司前期財務報表因偏離適用之財務報導架構，會計師已出具保留意見之查核報告。本期公司已依照適用之財務報導架構修正前期之會計偏離事項，並重編前期之財務報表。因此，會計師對公司前期財務報表所表示之意見更新為無保留意見。依會計師之判斷，此項更新對使用者瞭解查核工作、會計師查核財務報表之責任或查核報告係屬攸關。
5. 受查公司係電子產品代工製造，公司存貨評價會計政策係採成本與淨變現價值孰低。惟電子產品營業週期短暫，過時零件存貨之淨變現價值甚低，影響公司營業損益甚巨，故會計師將存貨評價列為對財務報表之查核最為重要之事項，亦是與治理單位溝通之事項，並敘述如何於查核中因應該事項。
6. 受查公司去年度財務報表係由其他會計師查核，並出具無保留意見之查核報告。會計師認為此項資訊對使用者瞭解查核工作、會計師查核財務報表之責任或查核報告係屬攸關。
7. 受查公司期後發生火災，公司已於財務報表附註揭露此期後事項，會計師出具無保留意見之查核報告，但會計師判斷上述期後事項對使用者瞭解財務報表係屬重要。

**答：**

情況	段落名稱
1	無法表示意見之基礎
2	繼續經營有關之重大不確定性
3	強調事項
4	其他事項
5	關鍵查核事項
6	其他事項
7	強調事項

**乙、測驗題部分：（50分）**

- (C) 1 會計師原本因無法取得足夠且適切的查核證據而欲出具無法表示意見，惟同時亦發現受查者財務報表漏列某些應揭露事項，但管理階層拒絕作適當揭露。會計師在查核報告中，應作如何處置？  
 (A) 因財務報表漏列某些應揭露事項而出具否定意見，並於否定意見之基礎段敘明應揭露之事項  
 (B) 改提消極確信之報告，並敘明應揭露之事項  
 (C) 維持無法表示意見，並敘明應揭露之事項  
 (D) 維持無法表示意見，並要求在財務報表註明「未查核」
- (D) 2 若上期財務報表係由其他會計師事務所之會計師查核，繼任會計師對於本期比較報表應如何表示意見？  
 (A) 僅就本年度財報表示意見，無須加額外說明段  
 (B) 就兩年度財報表示意見，但應於「強調事項」段說明上年度財報前任會計師的查核意見  
 (C) 僅就本年度財報表示意見，但應於「強調事項」段說明上年度財報前任會計師的查核意見  
 (D) 僅就本年度財報表示意見，但應於「其他事項」段說明上年度財報前任會計師的查核意見
- (C) 3 會計師查核財務報表時，應就適用之財務報導架構評估是否每年皆採用先進先出法衡量存貨成本，係評估財務報表下列那一項資訊品質？  
 (A) 攸關性 (B) 可靠性 (C) 可比較性 (D) 可瞭解性
- (D) 4 查核人員對非正常營運之重大交易取得進一步資訊，有助於評估是否存在舞弊風險因子，並辨認重大不實表達風險。下列何項屬於「非正常營運之交易」？①公司重組或收購 ②附買回承諾之銷貨 ③無

- 償出借辦公處所 ④與法治規範薄弱之國家或地區之公司進行之交易  
(A)僅①②③ (B)僅②③④ (C)僅①②④ (D)①②③④
- (B) 5 有關關係人交易之查核，下列敘述何者錯誤？  
(A)查核人員應將所辨認非正常營運之重大關係人交易視為顯著風險  
(B)即使所有治理單位成員均參與受查者之管理，查核人員仍應與治理單位溝通查核時所發現與受查者之關係人有關之重大事項  
(C)同時存在具支配性影響之關係人及其他風險因子，即可能顯示存有導因於舞弊之重大不實表達風險  
(D)查核人員僅執行證實程序而不對與關係人之關係及交易有關之控制執行測試，可能無法取得足夠及適切之查核證據
- (A) 6 有關內部控制缺失之溝通，下列敘述何者錯誤？  
(A)查核人員得出具敘明其於查核過程中未辨認出內部控制其他缺失之書面聲明  
(B)查核人員已就其所發現有關內部控制其他缺失與管理階層討論，即可視為已與管理階層口頭溝通該等缺失  
(C)查核人員認為將已與管理階層溝通之內部控制其他缺失告知治理單位係屬適當時，可選擇以口頭為之  
(D)內部控制顯著缺失之書面溝通應於查核工作底稿之檔案彙整及歸檔前完成
- (B) 7 查核人員察覺有數筆異常的大額現金支出，在規劃現金支出抽樣時，最可能採取下列那一種方式？  
(A)設定比一般規劃還要低的可容忍偏差率  
(B)將現金支出的母體分層，所以異常的大額現金支出就會被選出  
(C)增加樣本量，以減少異常大額現金支出的影響  
(D)持續抽出新的樣本，直到所有的異常大額現金支出皆已出現在樣本中
- (C) 8 會計師查核簽證財務報表時，彙整受查客戶所有未調整入帳分錄之主要目的為何？  
(A)讓高階主管為員工犯錯負起監督不周的責任  
(B)在受查客戶申報所得稅之前，彙整稅務調整分錄  
(C)評估已發現的未更正不實表達對財務報表之影響  
(D)彙總受查客戶所犯的錯誤，以便在財務報表發布日後，執行更正
- (C) 9 根據我國審計準則公報之規定，查核人員對欲信賴之控制偵出偏差時，應作特定之查詢，以瞭解該等情事及其潛在影響，並決定下列那些事項？①已執行之控制測試是否對控制之信賴提供適當之基礎 ②是否有必要執行額外之控制測試 ③評估不實表達對財務報表之影響 ④不實表達之潛在風險是否須以證實程序因應  
(A)僅②③④ (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)僅①③④
- (A) 10 當查核人員認為管理當局的正直性適當足以接受委任合約，但仍不能視管理當局的所有行為為完全誠實時，查核人員通常：  
(A)降低可接受的查核風險並增加固有風險 (B)降低固有風險及控制風險  
(C)增加固有風險並降低控制風險 (D)增加可接受的查核風險並降低固有風險
- (A) 11 下列關於查核工作底稿保管年限之敘述何者正確？  
(A)自查核報告日起算不短於五年 (B)自資產負債表日起算不短於五年  
(C)自查核報告日起算不短於七年 (D)自資產負債表日起算不短於七年
- (B) 12 有關降低線上作業電腦系統發生錯誤之風險的相關措施中，下列敘述何者錯誤？  
(A)立即處理交易資料，可降低交易歸屬期間錯誤之風險  
(B)終端機分散於各地，可能降低未經授權使用終端機及輸入交易之風險  
(C)發現交易資料錯誤立即更正並重新輸入，可降低該交易未及時更正及輸入之風險  
(D)交易發生時隨即確認身分及授權，可降低身分錯誤、未經授權存取或竄改資料之風險
- (A) 13 下列何者非屬訂定初步規劃重大性之效益？  
(A)能夠較早決定簽發查核意見之類型 (B)能夠妥適調整查核工作  
(C)避免過度查核 (D)避免查核不足
- (B) 14 依據我國審計準則公報第 48 號，查核人員為獲取攸關控制之設計及是否付諸實行之查核證據，其風險評估程序可能包括下列何者？①查詢受查者員工 ②觀察控制實施情形 ③實施函證④檢查文件及報告 ⑤執行分析性程序

- (A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①②⑤ (D)僅③④⑤
- (C) 15 查核人員為避免受查者內部對查核程序熟稔，而發生隱匿財務報導之舞弊，於選擇查核程序之性質、時間及範圍時，應融入受查者無法預期之因素。這些因素通常不包括下列那一項？  
(A)對通常不執行查核之較不重大之科目餘額，執行證實測試 (B)改變查核時間  
(C)減少查核程序 (D)使用不同之選樣方法
- (B) 16 關於會計師受託執行協議程序，下列敘述何者正確？  
(A)會計師執行協議程序時，應具獨立性  
(B)會計師接受委任前，應先取得委任書  
(C)協議程序應由會計師作最後決定  
(D)會計師應對受查財務資訊整體是否允當表達提供中度確信之保證
- (A) 17 假設查核人員採用「比率推估法」(ratioestimation)推估母體列帳錯誤數，假設錯誤重大標準為\$400,000。受查者共有4,000戶應收帳款，帳列金額總數為\$7,500,000，會計師依其專業判斷抽查200戶，結果樣本查核數為\$380,000，帳列數為\$400,000。下列敘述何者正確？  
(A)母體列帳錯誤數\$375,000 (B)母體列帳錯誤數\$380,000  
(C)母體列帳錯誤數\$400,000 (D)母體列帳錯誤數\$500,000
- (C) 18 當查核人員針對重大不實表達風險評估結果做出因應時，最常採用下列何項查核程序？  
(A)比率分析 (B)控制測試  
(C)科目餘額的細項測試 (D)風險評估程序
- (A) 19 自受查者出貨單選取樣本，追查至所開立發票及相關收入明細與總帳，此程序係為達成那項聲明之目標？  
(A)完整 (B)授權 (C)存在 (D)正確
- (B) 20 查核人員於查核應付帳款時，通常會特別關注的財務報表聲明為：  
(A)存在 (B)完整性 (C)權利與義務 (D)評價或分攤
- (C) 21 查核人員驗算折舊費用以確認機器設備科目餘額的合理性，其最可能是驗證下列那一個財務報表聲明？  
(A)完整性 (B)存在 (C)評價或分攤 (D)權利與義務
- (C) 22 查核人員執行下列何種程序可以採用簡易測試(walk-through)？  
(A)餘額測試 (B)交易類型之細項測試  
(C)確認受查者之內部控制是否有改變 (D)決定是否接受查核委託
- (B) 23 審計機關辦理公有營業及事業機關審計事務，應注意之事項不包括下列何者？  
(A)營業盛衰之趨勢 (B)歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應  
(C)營業收支增減之原因 (D)財務狀況及經營效能
- (C) 24 下列那些情況顯示資料庫系統控制對企業會計制度及相關風險之影響可能較大(請單獨考量各情況)？  
①企業於會計處理相關作業使用資料庫系統 ②零售業者於分析客戶行為時使用資料庫  
③企業導入之企業資源規劃系統使用了資料庫系統 ④以網路銷售為主的企業使用資料庫來記錄網站銷售與收款流程的各相關資料  
(A)①②③④ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)僅②③
- (C) 25 電腦資訊系統的應用控制大致可區分為下列那三項控制？  
(A)預防控制、偵知控制、更正控制 (B)存取控制、權限控制、流程控制  
(C)輸入控制、處理及電腦資料檔控制、輸出控制 (D)總數控制、合理性控制、數值控制

【版權所有，重製必究！】