

《審計學》

| | |
|------|--|
| 試題評析 | 今年地特申論題全部考時事題，全部看考生的論述能力，估計申論題總分數可以拿到 22 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。總分應可達到 62 分以上。 |
| 考點命中 | 今年考題題目難度中等。申論題共三大題。 一、《高點審計學講義》補充講義①，羅智成編撰，頁262。 二、《高點審計學講義》補充講義①，羅智成編撰，頁229-232。 三、《高點審計學講義》補充講義①，羅智成編撰，頁40。 |

甲、申論題部分：（50分）

- 一、A公司是一家臺灣的KY公司，董事長是甲君，集團的營運主體為A1公司，A公司自己倒沒有多少營運活動。A1公司設在大陸廈門，A公司持有其90%的股份，另外的10%股份係在甲君手中。甲君個人另成立A甲公司，A甲公司向B銀行廈門分行借人民幣1億元。B銀行廈門分行肯借出這筆錢，是因A甲公司提出A1公司的機器設備及甲君所有的A公司股票當作擔保品之故。109年2月，A1公司大部分生產線已停工，用電量大幅減少。3月初，甲君掏空A公司的消息曝光，不久，存放於B銀行廈門分行的A公司股票全數被提領一空。7月，A1公司全部停工，廠區內的機器設備幾乎全被銀行搬光。
- 試求：依台端之見，上述情節中內控發生缺失的公司有那幾家？理由何在？（10分）

答：

內部控制缺失係指符合下列情況之一者：

- (1)控制之設計、付諸實行或運作無法及時預防或偵出並改正財務報表不實表達。
- (2)缺乏用以及時預防或偵出並改正財務報表不實表達之必要控制。

| 公司 | 理由 |
|-------|----------------------------------|
| A1 公司 | 以公司的機器設備作為 A 甲公司借款 1 億元的擔保品。 |
| B 銀行 | 以 A1 公司的機器設備作為 A 甲公司借款 1 億元的擔保品。 |

- 二、承前題，A公司掏空案爆發後，甲君失聯，A公司的管理階層易人，由乙君掌握A公司的經營權，乙君並擔任發言人。109年9月，乙君責備A公司的查帳會計師未盡專業上應有之注意（due professional care）。他的責備，有：

1. 會計師雖承諾要協助調查，但承諾並未兌現，A公司向會計師索取過去五年的現金日報表，想知道A公司在這段期間內與銀行往來的情況，不過，索取了三次，會計師每次都不給，都說沒有。所以，我們合理懷疑會計師在過去五年編的財報是假的。
2. 會計師竟能編得出A公司109年第一季的財報！要知道，A1公司在109年2月已大部分停工，到7月中，則完全停工，8月初，機器已快被搬光。會計師竟敢說第二季財報的查核工作底稿都已初步編好，等待複核、簽字而已，真是荒謬。
3. 會計師竟然塗改自己手寫的工作底稿，雖然有在塗改處簽名，但也不可以。工作底稿是會計師在業務上作成的文書，怎可塗改！

請評論乙君上述三個說法是否正確？並請說明理由。（15分）

答：

- （一）不正確。現金日報表是公司依相關法令必須保存的。會計師對於現金的查核，主要進行 100%金融機構往來的函證、銀行調節表的查核、財務報導期間結束日前後數日的鉅額現金往來截止測試。不會保有公司五年的現金日報表。
- （二）不正確。會計師對於第一季、第二季僅進行核閱，而非查核。
- 會計師核閱財務報表之程序如下：
- (1)對受核閱者及其環境（包括與編製財務報表有關之內部控制）之瞭解

(2)查詢、分析性程序及其他核閱程序

(三)不正確。依據審計準則公報第 45 號：

(1)第 12 條：查核報告日後，如發生查核人員須增加查核程序或達成新查核結論之特殊情況，查核人員應記錄下列事項：

- 1.所發生之情況。
- 2.新增之查核程序、取得之查核證據、達成之查核結論及對查核報告之影響。
- 3.執行及複核之人員及日期。

(2)第 14 條：除第 12 條之情況外，查核人員於完成查核工作底稿之檔案彙整後，如須修改或新增現有查核工作底稿時，查核人員應記錄下列事項：

- 1.執行及複核之人員及日期。
- 2.修改或新增之原因。

符合上述規定時，查核人員可以修改或新增現有的查核工作底稿。

三、台電公司的業務有發電、輸電及配電。該公司設置「促進電力發展營運協助金」（促協金），以協助發電、輸電及變電設施所在地（區鄉鎮）的發展。這些區鄉鎮得依「促進電力發展營運協助金執行要點」之規定，向台電公司申請動用促協金；這些區鄉鎮所在地的直轄市政府亦得向台電公司申請動用促協金，惟得動支之金額不得超過促協金之20%。

媒體報導，某直轄市政府民政局自治行政科A股長（35歲）於2018年4月23日簽辦小額採購。小額採購的金額須小於10萬元，政府機關進行小額採購時，得不事先公告，可逕洽廠商；廠商亦不須先報價或提供企劃書，即可承作。

A股長撰擬公文，公文的主旨為「擬動支促協金購買酒品禮盒贈予甲區長青團體」，說明是「民政局擬採購酒品禮盒80份，每份1,200元，共9.6萬元」，並檢附社福團體的名冊，經B科長（55歲）、C副局長（61歲）、D局長（49歲）逐級核章、決行通過。

該公文的附件，列示80家社福團體，清單上的社福團體是股長從網路抓取而得。A股長在取得核准後，向廠商購買酒品禮盒，不過，並沒送給名冊中的團體，而是依長官指示送給其他人。

十天以後，同年5月2日，B科長、A股長又為解決局內活動的飲宴需求，再以相同手法簽辦小額採購。這次的公文主旨，為「擬購買茶葉禮盒贈予乙及丙區運動團體」，購買的品項改為茶葉禮盒96份，每份1,000元，又共計9.6萬元，他再度檢附從網路抓取的社福團體清單，同樣經過逐級核章、決行後，用該款項向廠商購買酒品。該等酒品在民政局舉辦內部活動時，確實發揮助興的功能。

後來，有人舉報，地檢署調查，發現上情。地檢署認定上述款項非公款，無法以公務員貪污治罪條例起訴上述4人，但認為他們的行為犯公務員登載不實文書罪，惟以緩起訴處理，另要求4位公務員各須繳款給國庫，金額從1萬至6萬元不等，局長須繳6萬，股長須繳1萬。

試求：（25分）

政府機關採購的金額如超過10萬元，採購作業應如何分工？

何謂專業懷疑？

假設直轄市政府員工在本案的報銷程序，是先經市府主計處審核，然後再送台電公司付款。再假設本案無人舉報揭弊，市府的主計部門沒有調查權，也沒有赴民政局實地調查，但有下列7個事項發生。請問那些事項會引起主計人員的專業懷疑？其中那幾個一定會引起主計人員的懷疑，那幾個可能會，那幾個大概不會引起主計人員的懷疑？

請列表說明。

- (1)兩次支出的金額均為9.6萬元。
- (2)兩次9.6萬元支出的時間只相差十天。
- (3)開始草擬公文的人是股長，不是科員。

- (4)甲區可以找到80家社福機構，丙區則找不到足夠的社福機構，要併入乙區，才能湊滿96家。
- (5)送社福機構的東西，以禮盒包裝。
- (6)送社福機構的東西，是酒、茶葉。
- (7)送社福機構的東西，名義上是茶葉，但實際上卻買酒。

答：

- (一)分為：簽案、招標、開標（比、議價）、決標、履約管理、驗收、付款。
- (二)查核人員在規劃並執行查核工作時，應認知受查者事業經營環境中，可能存有導致財務報表重大不實表達之情事，故須保持專業上應有之懷疑態度。由於舞弊之性質特殊，在考量因舞弊所導致重大不實表達之風險時，查核人員專業上之懷疑態度尤為重要。專業上之懷疑係對查核證據持質疑之態度，亦即要求查核人員質疑所取得之資訊及查核證據，是否可能存有因舞弊所導致之重大不實表達。查核人員在整個查核過程中，即使認為管理階層及治理單位係屬誠實及正直，仍應維持專業上之懷疑態度，以認知可能存有導因於舞弊之重大不實表達。查核人員過去查核受查者之經驗有助於對受查者之瞭解。雖然查核人員過去認為管理階層及治理單位係屬誠實及正直，但因環境可能隨時變遷，故查核人員仍須保持專業上之懷疑態度。查核人員在執行查詢及其他查核程序時，基於專業上之懷疑態度，不能因相信管理階層及治理單位為誠實及正直，而接受說服力不足之查核證據。查核人員應保持專業上之懷疑態度，係表示查核人員應仔細考量管理階層及治理單位回答查詢及所提供其他資訊之合理性。查核人員依一般公認審計準則執行查核時，甚少涉及辨認文件之真實性，亦未受此訓練，因此不被預期成為辨認文件真實性之專家。此外，查核人員亦可能因管理階層或第三人隱匿相關附屬協議，致無法偵查出文件條款已被修改。查核人員於查核期間所取得之資訊，應考量其作為查核證據之可靠性，包括考量產生及維護該資訊之相關控制。查核人員通常會認為所取得之紀錄及文件係屬真實，除非有理由相信其與事實不符。查核人員如察覺文件可能有虛假或文件中之條款有被修改之跡象時，則應進一步查核，以評估文件之真實性，例如：直接向第三人確認或考慮採用專家之意見。

(三)

| 項目 | 引起主計人員的專業懷疑 |
|-----|-------------|
| (1) | 一定會 |
| (2) | 一定會 |
| (3) | 可能會 |
| (4) | 可能會 |
| (5) | 大概不會 |
| (6) | 大概不會 |
| (7) | 一定會 |

乙、測驗題部分：（50分）

- (C) 1 下列有關會計師查核報告的敘述，何者錯誤？
- (A)上市櫃公司與公開發行但未上市櫃公司之查核報告不同
- (B)上市櫃公司即使沒有關鍵查核事項，其查核報告仍應包含關鍵查核事項段，除非會計師出具無法表示意見
- (C)關鍵查核事項段一定要接在查核意見基礎段之後
- (D)查核意見基礎段一定要接在查核意見段之後
- (D) 2 有關「查核報告中之強調事項段」，下列敘述何者錯誤？
- (A)於查核報告中納入強調事項段並不影響查核意見
- (B)會計師於查核報告中納入強調事項段時，該段應單獨表達且其標題為「強調事項」
- (C)會計師於查核報告中納入強調事項段時，該段應敘明未因該強調事項而修正查核意見
- (D)補充說明財務報表附註未揭露事項可納入查核報告中之強調事項段中，以提醒財務報表預期使

用者注意

- (B) 3 乙會計師將「存貨評價之查核」列為關鍵查核事項時，依據審計準則公報第58號規定，下列何者並非該個別關鍵查核事項之必要內容？
 (A)財務報表與存貨評價相關附註之索引，如存貨評價會計政策、存貨及其備抵評價金額
 (B)於關鍵查核事項說明受查者各類型存貨金額與數量及存放地區
 (C)會計師決定為關鍵事項之原因
 (D)會計師對存貨評價之因應查核程序
- (B) 4 會計師因部分交易無法取得足夠及適切之查核證據而出具無法表示意見之查核報告，其相關說明應置於查核報告中哪一段？
 (A)查核意見段 (B)查核意見之基礎段 (C)強調事項段 (D)關鍵查核事項段
- (C) 5 下列有關查核人員在進行財務報表重大不實表達風險之辨認及評估時，對運用受查公司財務報表聲明之敘述，何者錯誤？
 (A)管理階層為主張財務報表符合應依據之編製準則，已將關於財務報表各項要素之認列、衡量、表達及揭露，以明示或隱含之方式作出聲明
 (B)查核人員執行重大不實表達風險評估時，得運用財務報表聲明。將辨認用以預防或偵出並改正特定聲明重大不實表達之控制，並將各項控制連結至相關聲明
 (C)查核人員辨認及評估個別項目聲明之重大不實表達風險時，應考量其交易類別、科目餘額、揭露事項之重大不實表達風險，但不得將個別項目聲明，運用於整體財務報表重大不實表達風險之評估
 (D)控制作業可能直接或間接與財務報表聲明相關，控制與聲明間之關係愈不直接，則該控制可預防或偵出並更正該聲明重大不實表達之效果愈低
- (C) 6 依據我國審計準則公報之規定，下列有關查核工作底稿之敘述，何者正確？
 (A)查核工作底稿之保管年限，自該份財報年度結束日起算不短於5年
 (B)查核工作底稿之所有權，原則上屬於簽證會計師個人
 (C)查核工作底稿之格式、內容及範圍並無統一格式
 (D)查核工作底稿經前任會計師允許，繼任會計師即可查閱
- (D) 7 根據國際研究顯示，下列何者為最常見的財務報導舞弊項目？
 (A)將應費用化的支出资本化，列為固定資產
 (B)存貨盤點舞弊，將已經出售的商品，製作虛偽存貨的盤點紀錄
 (C)進貨及應付帳款舞弊，低估應付帳款，以高估淨利
 (D)收入及應收帳款舞弊，虛構收入或提前認列收入
- (C) 8 下列與顯著風險有關之個別項目聲明測試策略，何者最不可能？
 (A)信賴高度控制測試及高度證實程序之證據
 (B)信賴高度控制測試及中度證實程序之證據
 (C)不信賴控制，取得高度證實分析性程序之證據
 (D)不信賴控制，取得高度細項測試之證據
- (C) 9 下列有關分析性程序的敘述，何者錯誤？
 (A)較適用於量大且變動可推估之交易
 (B)較適用於資料間關係將持續存在的情況
 (C)必須與細項測試結合，始得對個別聲明執行證實程序
 (D)得協助查核人員作成整體結論
- (D) 10 下列有關查核人員對受查者繼續經營評估之敘述，何者錯誤？
 (A)管理階層應依據適用之財務報導架構，負責評估企業繼續經營之能力、繼續經營會計基礎之採用是否適當，以及相關事項之揭露（如適用時）
 (B)查核人員應依據所取得之查核證據，對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是否存在重大不確定性，作出結論
 (C)查核人員應取得足夠及適切之查核證據，俾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，作出結論
 (D)查核人員應要求管理階層評估繼續經營能力之涵蓋期間為查核報告日後至少12個月

- (C) 11 受查客戶在資產負債表日後、外勤工作完成前發生火災，此期後事件可能對受查客戶之財務報表有顯著之直接影響。查核人員應如何因應較佳？
(A)暫停遞交查核報告，直到能夠確認對財務報表直接影響的程度
(B)必須在查核報告中揭露此事件
(C)判斷是否已依編製財務報表所依據之準則，將此火災事件適當反映於財務報表，並取得客戶書面聲明
(D)建議管理階層調整財務報表
- (B) 12 查核人員於查核案件開始前，應執行之程序不包括那一項？
(A)執行有關查核案件續任之程序 (B)查核人員應將整體查核策略作成書面紀錄
(C)評估有關會計師職業道德規範之遵循 (D)瞭解與溝通查核案件委任之內容
- (B) 13 根據我國審計準則公報之規定，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：①評估重大會計估計的正確性 ②檢查文件及報告 ③查詢受查者員工 ④經由與財務報導攸關之資訊系統追蹤交易流程
(A)僅①②③ (B)僅②③④ (C)僅③④ (D)僅②④
- (C) 14 財務報表重大不實表達風險係由下列何者組成？
(A)控制風險及可接受之查核風險 (B)固有風險及可接受之查核風險
(C)固有風險及控制風險 (D)固有風險及偵查風險
- (C) 15 有關集團主辦會計師擬於查核報告中提及組成個體查核人員之查核，下列敘述何者正確？
(A)集團查核團隊應為組成個體查核人員決定組成個體重大性及查核工作類型
(B)集團查核團隊應複核組成個體查核人員之查核計畫，並就顯著風險攸關底稿執行必要複核，以評估查核證據之足夠性與適切性
(C)集團查核團隊應就組成個體查核人員之專業能力、獨立性等取得瞭解
(D)組成個體之主辦會計師已對組成個體財務報表出具查核報告，該報告之用途可限制僅供集團查核團隊使用
- (B) 16 會計師提供下列服務，何者無須依我國審計準則公報出具報告？
(A)協議程序之執行 (B)企業社會責任報告書之專案審查
(C)財務資訊之代編 (D)財務報表之核閱
- (C) 17 依據審計準則公報第55號之規定，查核人員於甲上市公司財務報表發布後始獲悉之事實，而該事實若於查核報告日即獲悉，可能導致會計師認為應修改查核報告時，下列敘述何者錯誤？
(A)就該等事項與管理階層（如適當時，亦包括治理單位）討論，決定財務報表是否須作修改。若須修改，則向管理階層查詢其欲於財務報表中如何處理該事項
(B)如管理階層同意修改財務報表，查核人員除應對修改事項執行查核程序外，亦應延伸期後事項查核程序至更新之查核報告日
(C)如管理階層同意修改財務報表，更新後之查核報告可採雙重日期
(D)如管理階層不同意修改財務報表，且未採取必要之步驟以確保所有接獲原發布財務報表及查核報告者已被及時告知財務報表須修改之事實時，查核人員應告知管理階層及治理單位其將採取行動以避免財務報表使用者信賴原查核報告
- (B) 18 查核人員若在控制測試中選定60筆交易測試其核准情形是否合乎公司規定，但發現其中3筆交易遺失了核准文件，此時查核人員應如何處置？
(A)樣本視為57筆，重新評估其查核結果
(B)樣本視為60筆，該3筆遺失核准文件之交易視同誤差（deviation）處理
(C)以其餘57筆之誤差率，按60/57比例換算60筆之誤差率
(D)重抽3筆交易補足之
- (A) 19 查核人員發現當年度應收帳款週轉率明顯低於去年時，最可能係因下列何種理由？
(A)當年度可能有虛增賒銷交易之情事發生
(B)可能期末有加速收款的情事
(C)受查者當年可能緊縮其賒銷交易之信用政策
(D)銷貨收入比去年度少
- (C) 20 依我國審計準則公報第70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」之規

範，當有資訊顯示第三方之誠信及客觀性存有疑慮時，查核人員可執行何項查核程序以替代或補強向第三方之函證？①複核法律費用科目 ②檢查第三方保管存貨之文件 ③當存貨作為擔保品時，向其他方函證 ④自行或安排其他查核人員參與第三方之存貨盤點（如可行時） ⑤閱讀受查期間及期後股東會、董事會及其功能性委員會之會議紀錄 ⑥對第三方內部控制之適當性取得其他會計師之報告，以確認存貨業經適當盤點及保全

(A)僅①②③④ (B)僅①③④⑥

(C)僅②③④⑥ (D)①②③④⑤⑥

(D) 21 查核人員對於受查者已於資產負債表日裝櫃待運之存貨，由於無法觀察存貨之盤點而採取之替代證實測試較不可能包括下列何者？

(A)查核生產紀錄 (B)查核期後銷貨交易憑證

(C)查核期後應收帳款收款情形 (D)函證買方交易情形

(D) 22 下列何項控制屬於電腦資訊系統一般控制之範疇？①組織及管理控制 ②應用系統開發與維護控制 ③處理及電腦資料檔控制 ④系統軟體控制

(A)①② (B)①④ (C)①②③ (D)①②④

(B) 23 下列與國際內部稽核協會制定之「國際內部稽核執業準則」(International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)有關的敘述，何者錯誤？

(A)提供以原則為基礎之架構，便於執行及促進具附加價值之內部稽核服務

(B)可建立內部稽核工作績效評估之基礎，及增進內部稽核人員專業之道德文化

(C)一般準則(Attribute Standards)及作業準則(Performance Standards)適用於所有內部稽核服務

(D)實施準則(Implementation Standards)為一般準則及作業準則之延伸，提供適用於確認性服務或諮詢服務之規定

(B) 24 審計機關之審計人員測試並評估內部控制機制執行之有效性時，其查核程序不包括下列何者？

(A)詢問管理階層 (B)瞭解管理哲學與經營風格

(C)查閱各項管理制度與相關文件 (D)檢查內部控制過程中所製作之文件及紀錄

(D) 25 主辦會計師應負責查核案件之指導、監督及執行，俾確信查核工作係依據專業準則及法令執行。下列何者最不可能是查核團隊中較有經驗之成員應負責複核事項？

(A)重大事項是否予以辨認並作進一步評估

(B)是否已進行適當之諮詢，以及諮詢結論是否已作成書面紀錄並執行

(C)是否須修改查核工作之性質、時間及範圍

(D)受查者管理階層與治理單位人員之品德

【版權所有，重製必究！】