

《審計學》

試題評析

今年考題題目難易中等。問答題共二題：(一)風險系列、(二)查核規劃系列；問答題的得分關鍵將會在考生能否將所學有系統地寫出；而選擇題多數出現於講義中，亦平均出現在講義之各章節。只要考前熟讀講義各章節之重點，問答題可以獲得30分以上，選擇題可以獲得40分以上，而總分可以達到約70分以上。

甲、申論題部分：

一、現代審計觀念認為審計過程應採「以風險為導向的查核策略」(Risk-based Audit

Approach)，故基本上風險觀念已貫穿整體查核工作。請問：

(一)何謂「以風險為導向的查核策略」？(5分)

(二)查核人員採用抽樣方式執行內部控制之控制測試時，其抽樣風險為何？(10分)

(三)查核人員為獲取用以辨認導因於舞弊之重大不實表達風險之資訊，應執行風險評估之程序為何？(10分)

答：

(一)「以風險為導向的查核策略」指的是以「**風險之衡量及控制**」為主導的工作流程。近年來，已逐漸發展出一種審計新技巧，以直接針對風險因素作出回應為其特色。

審計人員針對受查者之營運系統各主要部位，運用其專業判斷、擬定其對風險程度的估計，並設計適當的測試方法加以驗證。

此法旨在確保愈高風險部份，相對投入之審計查核工作量亦愈高，如此則偵測出錯誤之機會增加，而相對節省人物力，避免在判定較安全(低風險)處投入太多查核資源。

(二)依據審計準則公報第二十六號「審計抽樣」，查核人員採用抽樣方式執行內部之控制查核程序時，其抽樣風險包括：

1.信賴不足風險：係指受查者之內部控制制度事實上可予信賴之程度較高，惟抽樣結果卻導致查核人員作成信賴程度較低結論之風險。

2.過度信賴風險：係指受查者之內部控制制度事實上可予信賴之程度較低，惟抽樣結果卻導致查核人員作成信賴程度較高結論之風險。

(三)依據審計準則公報第四十三號「查核財務報表對舞弊之考量」，查核人員為獲取用以辨認導因於舞弊之重大不實表達風險之資訊，應執行風險評估之程序如下：

1.查詢受查者管理階層、治理單位、內部稽核及其他適當人員，以瞭解治理單位如何監督管理階層對舞弊風險之辨認與因應，及相關用以降低該等風險之內部控制。

2.考量可能造成舞弊之風險因子是否存在。

3.考量執行分析性複核所發現之任何不尋常或非預期之關係。

4.考量其他有助於辨認導因於舞弊之重大不實表達風險之資訊。

查核人員瞭解受查者事業及其內部控制時，應考量所取得之其他相關資訊，是否顯示存有導因於舞弊之重大不實表達風險。

二、查核人員為有效完成查核工作，並提高查核效率，應進行查核工作之規劃；主要的規劃程序為瞭解受查者之事業、擬訂查核計畫、擬訂查核程式。請問：

(一)查核人員獲取對受查者事業及其所屬產業瞭解的來源及方法為何？(10分)

(二)擬訂查核計劃時，宜考慮那些因素？(10分)

(三)查核程式係各項查核程序之彙總，而在電腦資訊系統環境下，查核人員須考慮使用電腦輔助查核技術以執行查核程序，其於決定是否使用電腦輔助查核技術時，應考量那些因素？(5分)

答：

(一)依據審計準則公報第三十七號「對受查者事業之瞭解」，查核人員獲取對受查者事業及其所屬產業之瞭解，其來源及方法列舉如下：

- 1.以往對受查者事業及其所屬產業之經驗。
- 2.與受查者有關人員，如：董事及資深經理人等之討論。
- 3.與內部稽核人員討論，並閱讀內部稽核報告。
- 4.與事務所內承辦受查者有關業務之同仁洽談。
- 5.與瞭解受查者事業之外部人士，如：產業經濟學家、供應商、競爭對手等之討論。
- 6.參閱與受查者事業有關之報導、雜誌及書籍等資訊。
- 7.對受查者事業具重大影響之法令規定。
- 8.參觀受查者之辦公處所及廠房設施。
- 9.受查者提供之資料，例如：組織系統圖、會議紀錄、股東會議議事手冊、向主管機關申報之資料、年報、預算、內部管理報告、期中財務報告、管理政策手冊、內部控制制度、會計制度、會計科目表、業務職掌說明、行銷計畫等。

(二)依據審計準則公報第十號「查核工作之規劃」，擬訂查核計畫時，宜考慮下列各項因素：

- 1.受查者事業之性質及狀況。
- 2.審計委託書之內容及會計師之法律責任。
- 3.依審計委託書規定應提出之報告或其他文件之性質及期限。
- 4.受查者所採之會計政策及其變動。
- 5.新發佈財務會計準則及審計準則對查核工作之影響。
- 6.須特別注意之情況，例如：重大錯誤、舞弊及關係人交易。
- 7.對內部會計控制所擬信賴之程度。
- 8.受查者內部稽核對查核工作之影響。
- 9.受查者子公司或分支機構是否經其他會計師查核。
- 10.期中及期末查核工作之分配。
- 11.聘請專家協助對查核工作之影響。

註：第四十七號公報「財務報表查核之規劃」將於99年1月1日起取代第十號公報，故目前仍依第十號公報作答。

(三)依據審計實務指引第五號「電腦輔助查核技術」，查核人員於查核規劃時，應同時考量人工與電腦輔助查核技術之運用。在決定是否使用電腦輔助查核技術時，應考量之因素包括：

- 1.查核人員之資訊科技知識、專門技術及經驗。
- 2.電腦輔助查核技術之可行性與電腦設備及資料之可用性。
- 3.人工測試之困難度。
- 4.效果及效率。
- 5.時機。

查核人員於使用電腦輔助查核技術前，應考量受查者電腦系統之內部控制是否適合執行電腦輔助查核技術。

乙、測驗題部分：

- (D) 1 下列那一項不是我國政府審計機關之職權？
 (A)核定收支命令 (B)考核財務效能 (C)審定預算 (D)審議預算之編製
- (A) 2 下列那一項通常不是政府審計人員執行計畫審計之目的？
 (A)確認計畫執行沒有效率的原因 (B)確定計畫執行之效果
 (C)確認計畫完成法規所設定目標之程度 (D)確認執行計畫之單位是否遵循相關法規
- (D) 3 為獲取對財務報表表示意見之證據，其最終之決定乃取決於：
 (A)一般公認審計準則 (B)查核工作底稿 (C)查核程序 (D)查核人員之專業判斷
- (B) 4 查核人員取得內部控制結構之瞭解及評估控制風險的主要目的為：
 (A)決定財務報表之可靠程度 (B)確定後續查核工作的性質、時間及範圍
 (C)取得管理當局對營運活動有效率之保證 (D)遵行一般公認審計準則
- (A) 5 相對於機率與大小成比例法，下列何者最可能是使用傳統變量抽樣的優點？
 (A)一般而言，對於餘額為 0 或負數之項目，不須再予特別設計的考量
 (B)對於個別金額較重大的項目，有自動篩選的功能
 (C)查核人員幾乎毋須電腦程式來輔助設計有效的樣本
 (D)不需取得母體構成項目之帳面金額以估計標準差
- (B) 6 不當接受風險與過度信賴風險過高，與下列何者有關？
 (A)初步評估之重大性水準 (B)查核之有效性
 (C)查核之效率性 (D)可容忍偏差之可接受風險
- (A) 7 規劃查核時使用分析性程序，乃是為了確認：
 (A)指出查核風險之所在 (B)財務報表中的各種聲明
 (C)由個別交易中瞭解財務資料之可預測性 (D)內部控制結構中之重大缺失
- (B) 8 查核人員發現公司有關係人交易後，接下來最可能採取的行動為：
 (A)出具保留意見 (B)決定此關係人交易是否經董事會或其它適當階層核准
 (C)證實關係人交易符合常規交易的條件 (D)與公司的律師或銀行等第三者，討論交易的牽連
- (C) 9 下列那一項作業最能確定銷貨發票已正確過入應收帳款明細帳？
 (A)每張銷貨發票事先編號 (B)每日核對應收帳款明細帳與應收帳款總帳餘額
 (C)以每日銷貨發票彙總表與每日應收帳款明細帳核對 (D)凡除銷必開立發票

- (A) 10 詢問倉庫管理員有關存貨陳廢或呆滯的可能性，能提供下列那一類管理當局聲明的確信？
 (A)評價 (B)完整性 (C)存在性 (D)表達與揭露
- (C) 11 查核人員盤點客戶現金時，應與下列何者同時進行？
 (A)盤點存貨 (B)詳讀客戶關於現金方面的內部控制
 (C)盤點有價證券 (D)在資產負債表日暫停營業
- (B) 12 公司若希望能預防應收帳款延壓入帳的弊病，下列何者是最佳的防護措施？
 (A)請顧客將所支付的支票以公司為抬頭，並直接寄給財務長
 (B)請顧客直接付款至公司的銀行存款帳戶
 (C)實施沒有員工可同時接近顧客寄來的支票和每天現金收入的職能分工
 (D)實施負責總帳的簿記員無法接近郵件的職能分工
- (C) 13 如果查核人員執行租金費用的分析性程序，結果發現租金費用大幅增加了，則查核人員最可能執行下列何種額外的程序？
 (A)執行控制測試以確信所有的租金交易均經授權
 (B)追查租金的支付之相關憑證，以確信所有憑證皆有驗收報告
 (C)追查大額的租金項目，以找尋是否有未列記的資本租賃
 (D)租金的截止測試，以確認所有的租金費用皆已記錄
- (B) 14 查核人員對以現金基礎編製的財務報表所簽發之特殊目的查核報告，應在意見段前增加解釋段，藉以說明：
 (A)經營成果及財務狀況與一般公認會計原則所編製之財務報表有何不同
 (B)財務報表附註及說明會計基礎
 (C)財務報表是否依照其它綜合會計基礎允當表達
 (D)違反一般公認會計原則的原因
- (C) 15 根據我國審計準則第 46 號公報「會計師事務所之品質管制」，為避免熟悉度影響獨立性，上市(櫃)公司財務報表查核案件之主辦會計師應於多久期間後進行輪調？
 (A)通常不超過五年 (B)通常不超過六年 (C)通常不超過七年 (D)通常不超過八年
- (B) 16 根據我國審計準則第 46 號公報「會計師事務所之品質管制」，上市(櫃)公司財務報表查核案件之主辦會計師進行輪調後，至少需間隔多久期間方得回任？
 (A)通常不短於一年 (B)通常不短於二年 (C)通常不短於三年 (D)通常不短於五年
- (D) 17 下列那一項確信報告(assurance report)通常會限制使用者對象？
 (A)財務報表之查核 (B)與財務報導相關內部控制之查核
 (C)財務預測之核閱 (D)協議程序之執行
- (B) 18 根據我國審計準則，查核工作底稿之檔案彙整及歸檔通常應於以下何者期限內完成？
 (A)查核報告日後三十天 (B)查核報告日後六十天 (C)財報發出日後三十天 (D)財報發出日後六十天
- (D) 19 根據我國審計準則，電腦資訊系統環境可能對查核人員執行下列何種工作時造成影響？①瞭解內部控制之程序 ②固有風險之考量 ③控制風險之考量 ④控制測試之設計與施行 ⑤證實測試之設計與施行
 (A)僅③④⑤ (B)僅①③④⑤ (C)僅②③④⑤ (D)①②③④⑤
- (D) 20 根據我國審計準則，查核人員應於下列何者查核工作階段，對受查者繼續經營假設之合理性保持專業上應有之注意？
 ①規劃階段 ②執行查核程序階段 ③評估查核結果階段
 (A)僅① (B)僅③ (C)僅①③ (D)①②③
- (B) 21 根據我國審計準則，查核人員對下列何者事項應持專業上懷疑之態度，實施查核規劃及執行查核程序？①受查者是否有未遵循法令事項 ②受查者是否有發生於查核報告日後之期後事項 ③受查者是否有發生於財務報表發出日後之期後事項 ④受查者是否有舞弊事項
 (A)僅④ (B)僅①④ (C)僅②④ (D)①②③④
- (A) 22 根據我國審計準則，下列何者為會計師對於與財務報表併列其他資訊之責任？①考量其他資訊是否與財務報表資訊有重大不一致 ②判定其他資訊之內容是否適當 ③對其他資訊出具查核意見
 (A)僅① (B)僅③ (C)僅②③ (D)①②③
- (D) 23 根據我國審計準則，下列關於內部控制之敘述何者為真？①設立內部控制為受查公司管理當局之責任 ②查核規劃時僅需瞭解內部控制是否執行，無須判斷其執行是否有效 ③控制測試時之抽樣風險非為控制風險 ④查核人員可於內部控制有效的情况下，仍選擇不依賴內部控制
 (A)僅①④ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- (A) 24 根據我國審計準則，會計師對本期財務報表出具無保留意見，惟前期財務報表係由前任會計師查核並出具無保留意見，且繼任會計師認為並無修正需要。相較於標準式無保留意見報告，上述情況之查核報告需進行下列何者修改？①前言段增加解釋文字 ②範圍段增加解釋文字 ③增加置於意見段前之說明段 ④增加置於意見段後之說明段 ⑤意見段增加解釋文字
 (A)僅① (B)僅①②⑤ (C)僅①③⑤ (D)僅①②④⑤
- (A) 25 根據我國審計準則，會計師對本期財務報表出具無保留意見，且對原出具保留意見之前期財務報表更新為無保留意見。相較於標準式無保留意見報告，上述情況之查核報告需進行下列何者修改？①前言段增加解釋文字 ②範圍段增加解釋文字 ③增加置於意見段前之說明段 ④增加置於意見段後之說明段 ⑤意見段增加解釋文字
 (A)僅③ (B)僅③⑤ (C)僅①②③④ (D)僅①②③⑤