

《審計學》

- 一、(一)請解釋何謂會計師「實質上」的獨立與「形式上」的獨立？(6分)
 (二)請舉出三項可能影響會計師獨立性之因素。(9分)

試題評析	常見基本題型。
考點命中	《高點審計學(概要)》，2013版，郭軍編著，頁2-11~13。

答：

- (一)1.實質上的超然獨立：存在於審計人員的內心，在審計過程中能真確地自始至終維持不偏不倚的客觀態度。
 2.形式上的超然獨立：當公眾擬信賴審計人員時，若不存在可能危害公眾利益之潛在利益衝突，審計人員即達成形式上之超然獨立，也就是讓人沒有懷疑審計人員專業判斷之情境及理由。
- (二)1.受自我利益之影響：係指經由審計客戶獲取財務利益，或因其他利害關係而與審計客戶發生利益上之衝突。
 2.受自我評估之影響：係指會計師執行非審計服務案件所出具之報告或所作之判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為查核結論之重要依據；或審計服務小組成員曾擔任審計客戶之董監事，或擔任直接並有重大影響該審計案件之職務。
 3.受辯護之影響：係指審計服務小組成員成為審計客戶立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑。

二、請根據審計準則公報第五十號「分析性程序」說明：

- (一)分析性程序之定義。(5分)
 (二)使用分析性程序之目的。(10分)

試題評析	老師上課公報詳析勾選必背條文，不應失分。
考點命中	1.《高點·高上101年地特題神一審計學》，郭軍編撰，頁4-6頭號重點10。 2.《高點審計學(概要)》，2013版，郭軍編著，頁3-41、42。

答：

- (一)分析性程序係指經由分析財務資料間與非財務資料間之可能關係，藉以評估財務資訊。分析性程序亦包含基於以下原因所作之必要調查：
- 1.已辨認之變動或關係與其他攸關資訊不一致。
 - 2.已辨認之變動或關係與預期值間存有重大差異。
- (二)基於五十號採用分析性程序之目的如下：
- 1.採用證實分析性程序以取得攸關且可靠之查核證據。
 - 2.於查核工作即將結束前，設計並執行可協助查核人員作成整體結論之分析性程序，以確定財務報表是否與查核人員對受查者之瞭解一致。

- 三、(一)什麼是查核工作底稿？查核工作底稿之所有權屬於誰？(10分)
 (二)查核工作底稿有那些功能？(10分)

試題評析	老師上課公報詳析勾選必背條文，不應失分。
考點命中	1.《高點·高上101年地特題神一審計學》，郭軍編撰，頁4-6頭號重點10。 2.《高點審計學(概要)》，2013版，郭軍編著，頁3-41、42。

答：

- (一)1.查核工作底稿係查核工作之紀錄，以證實查核工作已依照一般公認審計準則及相關法令規定適當實施，並作為出具查核報告之依據。
 2.其所有權除法令或會計師事務所內部契約另有規定者外，屬於會計師事務所。
- (二)1.協助查核團隊規劃及執行查核工作。

- 2.協助對審計工作負有督導之責任之審計人員指導及監督審計工作之進行，以盡品質管制所要求之複核責任。
- 3.使審計團隊對其審計工作負責。
- 4.保存對未來審計工作具有重要延續性意義事項之紀錄。
- 5.提供有經驗之審計人員能依會計師事務所品質管制制度執行複核及檢查。
- 6.提供外部人員能依相關法令規定執行審計工作品質之檢查。

乙、測驗題

- C 1.關於重大不實表達風險，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員辨認與評估重大不實表達風險之方式為瞭解受查者及其環境
 - (B)查核人員辨認與評估重大不實表達風險時，需連結所辨認風險至個別項目之聲明
 - (C)辨認與評估重大不實表達風險係於完成財務報表查核後，但未出具查核意見前須執行之程序
 - (D)重大不實表達風險為固有風險與控制風險所構成
- B 2.審計人員常以 5%的稅前淨利或 1%的資產總額為重大性的考量，此方式之判斷依據主要為：
- (A)絕對金額大小 (B)相對金額大小 (C)科目的性質 (D)累積影響金額
- C 3.關於應用資訊科技於內部控制，下列敘述何者錯誤？
- (A)人工控制屬資訊科技系統之控制之一部分 (B)資訊科技可減少控制被規避之風險
 - (C)資訊科技不能提升受查者之有效職能分工 (D)資訊科技系統之應用控制可為預防性或偵查性
- D 4.關於執行重大性，下列敘述何者錯誤？
- (A)執行重大性由查核人員所設定，使未偵出與未更正之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適當水準
 - (B)執行重大性低於財務報表整體重大性
 - (C)用以評估重大不實表達風險及決定進一步查核程序之性質、時間及範圍
 - (D)執行重大性係分攤至交易類別、科目餘額或揭露事項之重大性
- A 5.關於查核過程中所辨認不實表達之評估，下列敘述何者正確？
- (A)考量未偵出不實表達可能存在之風險後，同一科目之不實表達互抵可能係屬適當
 - (B)當同一金額之收入高估重大不實表達與費用高估重大不實表達同時存在時，因其可互相抵銷，故財務報表整體並無重大不實表達
 - (C)當分類不實表達超過用以評估其他不實表達之重大性時，查核人員不得作出就財務報表整體而言，該分類不實表達非屬重大之結論
 - (D)當存在未更正之不實表達時，查核人員不得作出財務報表整體並無重大不實表達之結論
- D 6.關於受查者內部稽核工作對財務報表查核工作之影響，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員在瞭解內部控制時得採用內部稽核人員之工作
 - (B)查核人員得採用內部稽核人員之工作以減少應執行之查核程序
 - (C)查核人員得洽請內部稽核人員參與查核工作
 - (D)內部稽核人員不具外部獨立性，因此禁止參與查核人員的工作
- A 7.關於顯然微小之不實表達，下列敘述何者正確？
- (A)除顯然微小者外，查核人員應累計查核過程中所辨認不實表達
 - (B)顯然微小之不實表達，即為未達重大性之不實表達
 - (C)顯然微小之不實表達，即為未達執行重大性之不實表達
 - (D)對於顯然微小之不實表達，查核人員並無相關事項須於工作底稿作成書面紀錄
- D 8.查核人員對下列何者所導致之財務報表重大不實表達須提供合理確信？①錯誤 ②財務報表舞弊 ③挪用資產 ④未遵循法令事項
- (A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
- D 9.關於函證，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員對金融機構之函證應採積極式 (B)查核人員實施函證時應以積極式為原則
 - (C)查核人員得對帳戶餘額或單筆交易進行函證 (D)查核人員不得於資產負債表日前實施函證
- C 10.查核人員依一般公認審計準則執行查核時，對於作為查核證據之受查者所產生文件，下列何者為查核人員

需評估辨認之文件性質？①攸關性 ②可靠性 ③真實性 ④足夠性

(A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④

A 11.下列何者非為控制活動？

(A)評估風險 (B)執行複核 (C)實體控制 (D)資訊處理控制

C 12.當公司記錄虛假的賒銷且隨後將其沖銷到壞帳費用，會導致：

(A)淨利高估 (B)淨利低估 (C)淨利不變 (D)應收帳款低估

B 13.下列何者為電腦輔助審計工具（CAATs）的優點？

(A)電腦輔助審計工具使用同一種電腦語言

(B)電腦輔助審計工具能讓審計人員及客戶使用不同的電腦設備和不同的資料格式

(C)電腦輔助審計工具能夠減少審計人員閱讀輸入控制的相關程序

(D)電腦輔助審計工具可取代所有查核程序

B 14.有關各類查核意見與證據足夠性之關係，下列何者敘述較正確？

(A)否定意見，足夠；無法表示意見，足夠 (B)否定意見，足夠；無法表示意見，不足夠

(C)否定意見，不足夠；無法表示意見，足夠 (D)否定意見，不足夠；無法表示意見，不足夠

A 15.當受查者不允許審計人員詢問其法律顧問，可出具何種查核報告？

(A)無法表示意見 (B)保留意見並提到其違反一般公認會計原則

(C)無保留意見加上一說明段 (D)否定意見

B 16.下列何者審計人員會出具否定意見？

(A)審計人員的查核範圍嚴重受限 (B)違反一般公認會計原則，且情形非常重大

(C)前期財務報表由其他會計師查核 (D)對受查者之繼續經營假設能力產生質疑

A 17.審計人員擬了解受查者之訴訟、賠償和租稅事宜，應取得何種文件？

(A)律師信函 (B)審計委任書 (C)銀行函證 (D)內部控制有效性報告

B 18.評估備抵壞帳適當性時，審計人員檢查客戶的帳齡分析表，此方法之查核目的為何？

(A)存在 (B)評價與分攤 (C)完整性 (D)權利與義務

A 19.下列何種情況，審計人員需要採取其他程序來獲取應收帳款的存在性？

(A)積極式函證未回函 (B)消極式函證未回函

(C)對應收帳款收回可能性產生懷疑 (D)應收帳款抵押時

B 20.審計人員執行現金支出程序之控制測試，如無任何審計軌跡和文件證據留下，則審計人員最有可能使用何種方法來測試？

(A)函證和觀察 (B)觀察和詢問 (C)分析性複核和函證 (D)詢問和分析性複核

B 21.審計委任書最主要的功用是：

(A)確認重大誤述風險之合理性 (B)確認會計師所提供的服務合約性質

(C)確認管理當局應負建置與維護內控有效性之責任 (D)確認管理階層的聲明都已包含在審計證據

C 22.審計證據可靠性的關係，下列何者敘述最適當？

(A)受查者直接提供之證據，比外部人員給受查者後再轉交給審計人員的證據來的可靠

(B)向第三者函證證券是否存在，比審計人員親自檢查這些證券來的可靠

(C)銀行之函證直接寄給審計人員，比由受查客戶將銀行詢證函轉交給審計人員來的可靠

(D)親自詢問受查者有關客戶的銷貨，比檢查受查者開出之銷貨發票來的可靠

A 23.下列何者屬一般準則之規範？

(A)盡專業上應有的注意 (B)評估重大誤述風險 (C)規劃與督導 (D)審計意見

D 24.財務審計之最重要目的為何？

(A)偵查舞弊 (B)確認個別交易之有效性

(C)檢查會計程序是否一致性應用 (D)財務報表是否允當表達

C 25.下列何者為風險評估程序應包括之事項？①查詢受查者管理階層 ②查詢受查者其他人員 ③分析性程序

④觀察 ⑤檢查 ⑥重新執行

(A)僅①③④⑤ (B)僅①③④⑤⑥ (C)僅①②③④⑤ (D)①②③④⑤⑥

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓·03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓·04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1·06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓·07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·彰化·嘉義】