

《審計學概要》

- 一、(一)請解釋什麼是「或有事項」。(5分)
 (二)請列舉五種或有事項之查核程序。(15分)

試題評析	民國102年起請留意於審計準則公報修訂前，可能需另外補述IFRS對或有事項之定義。
考點命中	《審計學（概要）》，郭軍編撰，2013年，頁11-3~4。

答：

- (一)審計準則公報所稱或有事項，係指資產負債表日以前既存之事實或狀況，可能業已對企業產生利得或損失，惟其確切結果有賴於未來不確定事項之發生或不發生以證實者。
- (二)1.查閱法律及其他專業服務費用之內容。
 2.向受查者管理階層取得未決法律案件清單。
 3.向受查者之法律顧問及其他受託辦案之專業人士函詢下列事項：
 (1)有無未決法律案件，例如：租稅、環保、勞資糾紛等爭訟。如有，其性質與發生之時間。
 (2)對上述或有事項發生損失或利得之可能性，其涉及之金額或範圍之評估意見。
 4.查閱歷年稅捐核定及繳納情形，並確定有無重大未決之行政救濟事項。
 5.查閱至外勤工作完成日止之股東會、董事會及其他重要會議之議事錄。

- 二、(一)請說明「查核證據」之定義。(5分)
 (二)什麼是查核證據之「適切性」與「足夠性」？此二者間之關係為何？(10分)
 (三)請舉出五種取得查核證據的方法。(15分)

試題評析	審計準則公報第四號「查核之證據」已於101年7月1日起不再適用，惟審計準則公報第53號「查核證據」係於101年4月24日發布，依命題大綱不應出題。因兩者之內容大同小異，請同學依課堂所理解之觀念回答即可，無需拘泥於細節，然民國102年起請儘量依審計準則公報第53號「查核證據」回答，本題為供以後年度同學參考，以審計準則公報第53號「查核證據」之文字擬答。
考點命中	《審計學（概要）》，郭軍編撰，2013年，頁3-11~12。

答：

- (一)查核證據係指查核人員作成查核結論所使用之資訊。包括據以編製財務報表之會計紀錄所含資訊及其他資訊。
- (二)1.足夠性係查核證據數量之衡量。
 2.適切性係查核證據品質之衡量，亦即查核人員作成查核結論時，所使用查核證據之攸關性及可靠性。
 3.查核證據之足夠性及適切性兩者相互關聯，且為反向相關。足夠性係查核證據數量之衡量，所需查核證據之數量受查核證據之品質所影響，品質愈高，所需之查核證據數量愈少，反之亦然。
 惟取得較多之查核證據可能無法彌補查核證據品質不佳之缺陷。亦即足夠性與適切性無法完全相互替代。
- (三)1.檢查：係指對紀錄及文件之審查，或對資產之實體檢查。
 2.觀察：係察視由他人執行之流程或程序。
 3.查詢：係指向受查者內部或外部具有相關知識之人士，詢求有關財務及非財務之資訊。
 4.驗算：驗算係指透過人工或電子方式核算文件或紀錄中數字之正確性。
 5.分析性程序：係指經由分析財務資料間或與非財務資料間之可能關係，藉以評估財務資訊。亦包括基於下列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。

乙、測驗題

- D 1.我國現行政府審計的主要執行機關為：
 (A)行政院主計總處 (B)行政院研究發展考核委員會
 (C)考試院銓敘部 (D)監察院審計部
- A 2.以下何種情況，查核人員較不需要請求專家協助？
 (A)固定資產之估價 (B)藝術品之估價 (C)礦產之估價 (D)未上市股票之估價
- B 3.當內部控制制度未能即時預防或查出重大錯誤之風險稱為：
 (A)固有風險 (B)控制風險 (C)查核風險 (D)偵查風險
- D 4.下列有關收入循環查核的敘述何者錯誤？
 (A)對金融機構函證應採積極式
 (B)所有現金應該儘快送存銀行，不可用來支付員工或填補零用金
 (C)銷貨、配送、收款之文件需預先編號並連號以求完整未遺漏
 (D)查核人員無法對應收帳款進行函證，且無法經由其他查核程序驗證其確實性時，應出具否定意見之查核報告
- A 5.由應付帳款明細逆查至與其相關的進貨發票，係為驗證那一個查核目的？
 (A)存在或發生 (B)完整性 (C)評價或分攤 (D)表達與揭露
- C 6.有關審計相關服務中的「協議程序」，下列敘述何者最恰當？
 (A)提供高度但非絕對的確信 (B)提供中度確信 (C)不對整體提供確信 (D)不提供確信
- A 7.下列何者並非會計師事務所品質控制的基本目的？
 (A)確保事務所人員主動參與行銷策略的政策與程序
 (B)確保事務所人員在完成既定工作時必須符合專業準則的政策與程序
 (C)確保事務所人員無論在實質與形式上皆能維持獨立性的政策
 (D)確保事務所有效執行監督人員行為的政策
- B 8.以下敘述何者正確？
 (A)重大性是絕對的而非相對的
 (B)同一金額的錯誤若是因舞弊而發生，其影響將比因計算上的錯誤而發生者更為重大
 (C)重大性標準訂得愈高（如金額較大），則所需的查核證據也愈多
 (D)因時間及人力限制，重大性標準可分配到個別財務報表即可，不須分配至各別科目
- A 9.下列有關資訊系統內部控制之一般控制中，系統開發及文書控制之敘述，何者錯誤？
 (A)設計與修改應由使用部門參與即可，以維護系統之實用性
 (B)每一系統均有書面說明，並經管理部門與使用部門之核准
 (C)新系統之啓用，應由相關管理階層人員正式核准
 (D)相關的主檔與交易檔都應加以控制以確保資料之完整
- A 10.下列何種類型證據可信度最高？
 (A)查核人員自行向第三人取得之書面證據
 (B)受查者提供之書面證據
 (C)受查者提供之第三人出具之書面證據
 (D)查核人員親自口頭詢問受查者所得到之證據
- C 11.有一種審計，其目的在評估組織制度、作業流程和經營績效，並衡量一個組織是否能達成既定目標，這種審計稱為：
 (A)財務報表審計 (B)遵行審計 (C)作業審計 (D)專案審查
- D 12.以下何者不屬於會計師提供的「非審計服務」項目？
 (A)顧問諮詢業務 (B)代客記帳業務 (C)稅務處理業務 (D)協議程序
- A 13.財務報表查核中最主要關切的問題是：
 (A)決定所記錄的經濟活動及事件是否適切反應真實情況
 (B)判定企業是否發生舞弊
 (C)決定課稅所得是否計算正確
 (D)分析企業的財務資訊是否符合政府法令的規定

- D 14.當會計師事務所協助公開發行公司的委託人執行下列何種業務時，將不會影響事務所的獨立性：
(A)任職於委託人之董事會成員 (B)經董事會認可決議委託人會計政策之制定
(C)經董事會認可參與委託人會計資訊系統之設計與操作 (D)經董事會認可填寫委託人營利事業所得稅之申報
- A 15.當查核人員在規劃審計程序時，如果認定某公司的營運活動具有較低的固有風險，一般會：
(A)增加查核的可容忍誤述金額 (B)擴大規劃的查核程序
(C)增加查核證據的蒐集 (D)分配更多有經驗的查核人員
- B 16.下列何者並非管理階層三大類聲明之一？
(A)查核期間有關交易與事項類別的聲明 (B)有關財務報表與遵循一般公認會計原則的聲明
(C)期末有關科目餘額的聲明 (D)有關表達與揭露的聲明
- B 17.如果管理階層已經聲明對財務報表做最詳盡的揭露，但審計人員仍不接受此一揭露情形，則下列何者非為審計人員之選擇？
(A)發出否定意見的查核報告 (B)發出無法表示意見的查核報告
(C)撤銷查核委任 (D)發出保留意見的查核報告
- A 18.審計人員針對蒐集充分及足夠證據所欲進行的每一種測試，而設計的整合性列表稱之為：
(A)查核程式 (audit program) (B)查核策略 (audit strategy)
(C)查核程序 (audit procedure) (D)審計風險模式
- D 19.查核報告意見段中所提及的「本會計師的意見……」，其最主要的目的在告知報表使用者，審計人員：
(A)確保財務報表的允當表達 (B)擔任報表正確與否的保證人
(C)保證管理階層對報表的重大揭露都已完成 (D)有關報表的結論是基於專業判斷
- A 20.下列何種日記簿通常會出現於各種不同的審計循環中？
(A)普通日記簿 (B)銷貨日記簿 (C)現金收入日記簿 (D)現金支出日記簿