

# 《審計學》

<b>試題評析</b>	今年考題難易中等，問答題多是本次上課與總複習強調重點，可獲得30分以上；選擇題部份今年度題目較難，可以獲得38分以上，總分應可達到68分以上。
<b>考點命中</b>	1.查核報告：《高點審計學講義第一回》，羅智成編撰，頁103-125 2.選取樣本的方法：《高點審計學講義第四回》，羅智成編撰，頁20-23 3.「查核證據」之「可靠性」：《高點審計學新公報彙總補充講義》，羅智成編撰，頁105-106

甲、申論題部分：(50分)

一、請針對下列獨立的四種情況，依我國審計準則公報第三十三號「財務報表查核報告」之規定，說明你將出具查帳報告之類型及理由。(假設除了每一獨立情況所述之事件外，你將出具無保留意見)(每小題5分，共20分)

- (一)甲公司未對民國一百年及民國九十九年度之期末存貨進行盤點，且甲公司民國九十九年十二月三十一日以前購買之廠房及設備皆無原始憑證可供查核，會計師亦無法對上述事項採用其他的查核程序。
- (二)乙公司為籌資擴建廠房，於民國一百年六月十五日發行總額一億元之公司債。依發行公司債之協議書規定，民國一百年十二月三十一日之未分配盈餘不得發放現金股利，但該項限制未於財務報表中予以揭露，會計師認為此項屬於情節重大。
- (三)丙公司民國一百年度財務報表對於衍生性金融商品未做適當揭露，與一般公認會計原則不符，其合約金額占當年度資產總額之60%。
- (四)丁公司財務報表附註五說明，該公司自民國一百年一月一日起，將折舊方法由平均法改為定率遞減法。

請依下列格式於試卷上作答：

情況	應出具查核報告之類型	理由

**答：**

依據我國審計準則公報第33號「財務報表查核報告」規定，回答本題如下：

情況	應出具查核報告之類型	理由
(一)	無法表示意見	甲公司未對民國100年及民國99年度之期末存貨進行盤點，且甲公司民國99年12月31日以前購買之廠房及設備皆無原始憑證可供查核，會計師亦無法對上述事項採用其他的查核程序，屬於查核範圍受限制，且極為重大，故出具無法表示意見。
(二)	保留意見—不適當之揭露	與受查者管理階層間對會計政策之選擇或財務報表之揭露存有不同意見，而出具保留意見。因乙公司未分配盈餘不得發放現金股利之限制未於財務報表中予以揭露，會計師認為此項屬於情節重大，故出具保留意見。

情況	應出具查核報告之類型	理由
(三)	否定意見—不適當之揭露	與受查者管理階層間對會計政策之選擇或財務報表之揭露存有不同意見，而出具否定意見。因丙公司民國100年度財務報表對於衍生性商品未做適當揭露，與一般公認會計原則不符，其合約金額占當年度資產總額之60%，情節極於重大，故出具否定意見。
(四)	修正式無保留意見	受查者所採用之折舊方法變動，而會計師對此變動亦表同意時，則會計師應於查核報告意見段之後加一說明段，說明變動之性質，並敘明其相關之財務報表附註。

二、依據我國審計準則公報第二十六號，常用的選取樣本的方法有那三種？試說明之。（15分）

**答：**

依據我國審計準則公報第26號「審計抽樣」規定，選取樣本之方法常用者有下列三種方法：

- 1.隨機選樣：係指對母體內或每一分層內之所有項目，以可事先計算之機會選取樣本。例如：使用隨機號碼表選樣。
- 2.系統選樣：係指以某一固定區間為選取間隔，並於首一區間內設一隨機起點以選取樣本。區間通常以項目數或累積金額為基礎。例如：選取每隔二十張之傳票，或應收帳款帳戶累積金額每隔一萬元者為樣本。採用系統選樣時，為防止選取之樣本不具代表性，查核人員應注意母體內之所有項目是否為隨機排列。
- 3.隨意選樣：係指選樣時不考慮金額大小、資料取得難易或個人之偏好，以隨意方式選取樣本，惟採用此方法時較易發生偏差，宜特別謹慎。

三、我國審計準則公報第五十三號規範「查核證據」之「可靠性」，試就證據之來源、取得方式及證據型式分析何種「可靠性」較高。（15分）

**答：**

依據我國審計準則公報第53號「查核證據」規定：

作為查核證據之資訊及查核證據本身之「可靠性」，受其來源及性質之影響，且與查核證據取得時之情況（包括與其編製及維護攸關之控制）有關。

查核證據之可靠性五項原則：

- 1.當查核證據取自受查者外部獨立來源時，其可靠性較高。
- 2.當查核證據來自受查者內部時，若受查者相關控制（包括對其編製及維護之控制）有效，其可靠性較高。
- 3.查核人員直接取得之查核證據（例如：觀察控制之執行情形），較間接或透過推論取得之查核證據（例如：查詢有關控制之執行情形）更為可靠。
- 4.書面形式（不論係紙本、電子或其他媒介）之查核證據，較口頭取得之證據更為可靠（例如：會議紀錄較事後對討論事項之口頭聲明更為可靠）
- 5.檢查原始文件而取得之查核證據時，較檢查影印、傳真或縮影、數位化或以其他方式轉換為電子形式之文件而取得之查核證據更為可靠，後者之可靠性取決於對該等證據編製及維護控制之有效性。

【版權所有，重製必究！】

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 當銷貨交易包括訂單處理、授信審核、出貨、請款、入帳等程序均由電腦做線上交易處理時，請問會計師為查核銷貨收入存在之查核目標，下列何者為應確認之程式化應用控制？  
 ①比對銷貨發票與出貨單 ②輸入控制之欄位測試 ③對帳，抽選客戶予以函證 ④有效代碼測試  
 (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①③ (D)僅②④
- (C) 2 依我國職業道德規範，下列那些情況對會計師獨立性影響最少？①張三會計師簽證某金融機構財務報表，張三會計師在該金融機構開立薪資存款帳戶 ②丁會計師介紹某證券承銷商給審計客戶，而丁會計師擔任該證券承銷商的獨立董事 ③戊會計師同時具有律師資格，同時擔任臺中公司的簽證會計師與法律顧問 ④甲會計師擔任乙公司之獨立董事，簽證丙公司財務報表，但乙、丙公司互為母子公司 ⑤李四會計師協助審計客戶處理與稅務機關之爭議，不另收諮詢公費  
 (A)僅①② (B)僅③④⑤ (C)僅①⑤ (D)僅②③④
- (B) 3 有關查核證據之敘述，下列何者正確？①查核證據之足夠性係指查核證據品質之衡量 ②查核證據之適切性係指會計紀錄 ③查核證據係指查核人員做成查核結論時所使用之資訊 ④查核證據之適切性係為查核人員做成查核結論時，所使用查核證據之攸關性及可靠性 ⑤查核證據必須足夠及適切，此兩項特質可以相互替代  
 (A)僅①②⑤ (B)僅③④ (C)僅③⑤ (D)僅②④
- (D) 4 根據我國審計準則公報第48號規定，下列何者非查核人員對受查者及其環境應瞭解之事項？  
 ①相關產業、規範及其他外部考量因素 ②受查者之性質 ③受查者會計政策之選擇、應用及會計政策變動之原因 ④訂定可接受之查核風險 ⑤決定證實測試之性質、時間及範圍 ⑥受查者財務績效之衡量及考核  
 (A)僅①②⑤ (B)僅③④⑥ (C)僅②③ (D)僅④⑤
- (C) 5 根據我國審計準則公報第 49 號，有關證實程序之敘述何者正確？①查核人員所評估之重大不實表達風險為低時，不需設計及執行證實程序 ②查核人員之證實程序包含與結算及財務報表編製過程有關之查核程序 ③查核人員判斷某一個別項目聲明之重大不實表達風險係屬顯著風險時，應執行因應此風險之控制程序 ④執行控制程序並對剩餘期間執行證實程序 ⑤查核人員應考量是否執行外部函證程序，以做為證實程序  
 (A)僅①③⑤ (B)僅②④ (C)僅②⑤ (D)僅①②③
- (A) 6 根據我國審計準則公報第 50 號規定，查核人員為設計證實分析性程序而判斷資料是否可靠時，應考量下列那些因素？①可取得資訊之來源 ②資訊可細分之程度 ③可取得資訊之性質及攸關性 ④財務及非財務資訊之可取得性 ⑤可取得資訊之比較性  
 (A)僅①③⑤ (B)僅②③⑤ (C)僅①②⑤ (D)僅①③④
- (B) 7 根據我國審計準則公報第 51 號規定，查核人員於執行下列那些工作時皆會應用重大性觀念？①規劃及執行查核工作 ②決定風險評估程序之性質、時間及範圍 ③評估所辨認不實表達對查核之影響 ④評估未更正不實表達對財務報表之影響 ⑤辨認及評估重大不實表達風險 ⑥形成查核意見  
 (A)僅①②③⑥ (B)僅①③④⑥ (C)僅①③⑤ (D)僅②④⑥
- (D) 8 有關查核財務報表對舞弊之考量，下列敘述何者正確？①查核人員對於舞弊是否確實發生須負法律判定之責任 ②防止及偵查舞弊主要係受查者公司治理單位與管理階層之責任 ③會計師進行查核工作，必能發現所有的錯誤及舞弊 ④查核人員對於尋找影響財務報告之舞弊與錯誤的責任相同  
 (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①③ (D)僅②④
- (A) 9 會計師受委查核甲公司 100 年度財務報表，於查核報告日後至查核報告交付日間獲悉甲公

司一件多年訴訟案件判決敗訴，需賠償對方五千萬元，甲公司已於 100 年度財務報表附註揭露此或有事項。請問會計師應採取的處理方式為何？

- (A)要求甲公司作調整分錄修正 100 年度財務報表  
 (B)要求甲公司 100 年度財務報表做適當揭露  
 (C)要求甲公司 100 年度財務報表附註作適當揭露，並重新發送 100 年度修正後財務報表  
 (D)不必另作
- (D) 10 根據我國審計準則公報，關於查核報告之敘述，下列何者正確？①會計師欲強調某一重大事項時，應出具標準式無保留意見 ②採用其他會計師之查核工作，查核報告之前言段及範圍段須說明其他會計師查核的比例 ③若財務報表未適當揭露關係人交易，會計師應出具無法表示意見 ④會計師更新對前期財務報表所表示之意見，應於意見段前增添說明段 ⑤會計師對於受查者是否有違法行為，無法獲得足夠適切證據，可出具保留或無法表示意見  
 (A)僅①③⑤ (B)僅②③④ (C)僅②③ (D)僅④⑤
- (C) 11 會計師受託執行上市櫃公司財務季報表核閱服務，下列敘述何者正確？①會計師應瞭解受核閱者之內部控制 ②會計師應執行第四季財務報表之核閱 ③以積極確信之文字表達核閱結果 ④可運用分析、比較、查詢執行程序 ⑤核閱報告日期應為核閱工作完成日  
 (A)僅①③⑤ (B)僅②④⑤ (C)僅①④⑤ (D)僅②③④
- (D) 12 下列何者不是我國政府審計制度之特質？  
 (A)審計權為監察權之一，由審計機關行使  
 (B)審計長設於監察院，審計人員依法獨立行使審計權  
 (C)審計機關之組織採一條鞭制，由中央直貫地方  
 (D)審計長應依限完成決算之審核，並提出審核報告於行政院
- 13 有關負債之查核程序，下列敘述何者正確？①檢視期後付款情形 ②計算營業週期天數 ③向管理當局取得未決法律案件清單 ④利用逆查方式搜尋未入帳負債 ⑤利用順查方式確認應付帳款的存在 ⑥分析並重新計算利息費用  
 (A)僅①③⑥ (B)僅②④⑤ (C)僅③④⑥ (D)僅①②⑤
- (B) 14 會計師對依其他綜合會計基礎編製之財務報表所簽發之特殊目的查核報告，下列敘述何者正確？  
 (A)在意見段之後增加解釋段，說明財務報表附註與編製之會計基礎  
 (B)報表名稱在報告前言段中應清楚揭示所依據之基礎  
 (C)若財務報表名稱未適當標明所依據之基礎，會計師仍得出具無保留意見  
 (D)報告不得標明「會計師查核報告」
- (A) 15 受查者屬高科技產業，下列那些情況將使受查者較易發生關係人交易？①預計盈餘偏高 ②產能過剩 ③掌握之技術面臨遭淘汰之風險 ④產品之銷售高度集中於某特定之地區  
 (A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- (D) 16 彩運公司因接獲客訴，發現已完賽且早已停止下注之大二元彩券仍可購得，經查發現公司作業管理部督導甲君在得知運動賽事結果時，進入系統重啟已停售之賽事投注，並委託第三人為其下注，藉此不法獲得巨額獎金。試問，下列何項控制作業之執行最難及時遏止上述之舞弊行為？  
 (A)賽事開打後，立即執行「關閉彩池」程序，並經高階主管確認  
 (B)對於開賣、停賣與派彩程序，均安排不同人負責，並經過雙人核可  
 (C)採用控制程序限制未經授權之人不得使用電腦程式  
 (D)定期覆核所有資料之修改
- (A) 17 甲公司屬化工企業，因查核年度發生火災產生巨額損失，然已獲保險公司之理賠。由過去

紀錄顯示，甲公司過往未有任何災害發生的紀錄，是一家安全無虞的公司。試問，甲公司之簽證會計師應出具何種查核報告？

(A)無保留意見 (B)修正式無保留意見 (C)保留意見 (D)否定意見

- (C) 18 下列情況何者會影響內部稽核人員之獨立性與客觀性？  
 (A)內部稽核人員迴避稽核其親屬所負責之重要營運活動  
 (B)內部稽核人員之工作範圍受限時，得藉由書面方式與董事會溝通  
 (C)內部稽核人員的獎金係來自查核結果產生的回收金額或未來產生的成本節省  
 (D)內部稽核人員在系統設計期間僅提供適切控制點之建議，接受與否之責仍歸屬管理階層
- (B) 19 近幾年許多公司利用第三地紙上公司之方式達成假銷貨之目的。試問，此作法是屬何種舞弊風險因子？  
 (A)誘因或壓力 (B)機會 (C)行為合理化 (D)倫理環境
- (A) 20 「人力派遣」已為廣泛認可之勞務提供模式。假設甲公司為要派企業（用人單位），則查核甲公司派遣員工薪資之合理性時，最應參考下列何項單據？  
 (A)計工單 (B)人事異動單 (C)人力派遣服務合約 (D)員工人事紀錄
- (B) 21 機率與大小成比例抽樣法（PPS）最適合測試下列何種情況？  
 (A)應收帳款低估 (B)應收帳款高估 (C)應付帳款低估 (D)應付帳款為負數
- (C) 22 下列對會計師代編財務資訊之敘述何者錯誤？  
 (A)會計師代編財務資訊時，通常不必評估管理階層所提供資訊之可靠性與完整性  
 (B)會計師代編財務資訊時，得不具獨立性  
 (C)會計師必要時須對代編之財務資訊加以核閱  
 (D)會計師代編財務資訊所使用之會計原則，不限於一般公認會計原則
- (D) 23 我國政府審計程序包含：①初審 ②覆核 ③覆議 ④覆審。試問審計程序之順序為何？  
 (A)①|②|③|④ (B)①|③|②|④ (C)①|③|④|② (D)①|④|③|②
- (A) 24 甲公司採用曆年制會計年度，101 年度委託張會計師負責查核當年度財務報表。張會計師於 102 年 3 月 29 日查核時，獲悉甲公司的總經理已遭其他企業高薪挖角並已離職，此事將對甲公司之未來營運產生嚴重影響。張會計師於 102 年 3 月 31 日結束外勤查核工作。試問，張會計師應採行的處理方式為何？  
 (A)不必另作處理  
 (B)要求甲公司作調整分錄修正 101 年度財務報表  
 (C)要求甲公司於 101 年度財務報表附註作適當揭露  
 (D)要求甲公司於 101 年度財務報表附註作適當揭露，並重新發送 101 年度修正後財務報表
- (A) 25 甲公司內部稽核人員稽查生產線主管是否按照公司所訂「原物料過期報廢處理辦法」處理過期原料，此為何種審計類型？  
 (A)財務報表審計 (B)作業審計 (C)遵循審計 (D)特殊目的審計

【版權所有，重製必究！】