

# 《審計學概要》

試題評析	今年考題難易適中。問答題共三大題，此次問答題多是本次上課與總複習強調重點，如同考前規劃，新公報與IFRSs相關議題會是今年考試必勝關鍵，可獲得30分以上；選擇題部分今年題目中等偏易，可以獲得40分以上。總分應可達到75分以上。
考點命中	一、足夠性與適切性：《高點·高上審計學新公報彙總補充講義》，羅智成編撰，頁100-102。 二、顯著風險：《高點·高上審計學新公報彙總補充講義》，羅智成編撰，頁64、72。 三、核閱報告：今年特別強調，因應IFRSs，核閱報告出題機率高！ 《高點·高上審計學講義第五回》，羅智成編撰，頁71

甲、申論題部分：(50%)

一、我國審計準則公報第五十三號規範「查核證據」，試述何謂查核證據的「足夠性」？何謂查核證據的「適切性」？「足夠性」與「適切性」兩者之關聯為何？查核人員對是否已取得足夠及適切之查核證據做出專業判斷時，應考慮那三項攸關因素？(15分)

**答：**

依據我國審計準則公報第53號「查核證據」規定，回答本題如下：

(一)查核證據之足夠性(足夠性)

查核證據數量之衡量。所需查核證據之數量受查核人員對重大不實表達風險之評估及查核證據之品質所影響。

(二)查核證據之適切性(適切性)

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。

(三)查核證據之足夠性及適切性二者相互關聯

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人員對不實表達風險之評估(所評估之風險愈高，所需之查核證據數量愈多)及查核證據之品質(品質愈高，所需之查核證據數量愈少)所影響。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。

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。

查核證據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有關。

(四)查核人員對是否已取得足夠及適切之查核證據作出專業判斷時，應考量下列攸關因素：

- 1.查核程序之性質
- 2.財務報導之及時性
- 3.成本與效益之權衡

二、我國審計準則公報第四十八號規範「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」，本公報中「顯著風險」之定義為何？查核人員於判斷某項風險是否為「顯著風險」時，至少應考量那些事項？(15分)

**答：**

依據我國審計準則公報第48號「瞭解受及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」規定，回答本題如下：

(一)顯著風險：依查核人員之判斷，須作特殊查核考量之已辨認及已評估之重大不實表達風險。

(二)查核人員於判斷某項風險是否為顯著風險時，至少應考量：

- 1.該風險是否為舞弊風險。
- 2.該風險是否與最近之重大經濟、會計或其他事件有關，而須特別關注。
- 3.交易之複雜程度。
- 4.該風險是否與重大之關係人交易有關。
- 5.與該風險有關之財務資訊衡量之主觀程度，特別是不確定較高之衡量。
- 6.與該風險有關之重大交易是否屬非正常營運或不尋常之交易。

查核人員如已確認存有顯著風險，應瞭解與該風險攸關之受查者整體內部控制，尤其是控制作業。

三、請針對下列獨立的四種情況，依我國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」之規定，說明你將出具核閱報告之類型及理由。

- (一)第一公司營運持續產生虧損且股東權益已成負數，管理階層雖於財務報表附註三敘明所欲採行之對策，其繼續經營能力仍存有重大疑慮。(5分)
- (二)第二公司依其財務報表附註七所說明，第二公司民國100年1月1日至9月30日及民國99年1月1日至9月30日未就固定資產提列折舊，會計師判斷本情節屬於重大。(5分)
- (三)第三公司未提供固定資產之帳冊以供核閱，該公司固定資產占總資產75%，且會計師無法採行其他必要之核閱程序。(5分)
- (四)第四公司民國100年9月30日及民國99年9月30日長期股權投資未依一般公認會計原則採權益法評價，如依權益法評價，稅後淨利將減少90%。(5分)

情況	應出具核閱報告之類型	理由
(一)		
(二)		
(三)		
(四)		

**答：**

情況	應出具核閱報告之類型	理由
(一)	修正式無保留核閱報告	雖然第一公司營運持續產生虧損且股東權益已成負數，但管理階層已於財務報表附註三敘明所欲採行之對策，其繼續經營能力仍存有重大疑慮，依公報規定，應出具修正式無保留核閱報告。
(二)	保留式核閱報告	第二公司未就固定資產提列折舊，屬於違反一般公認會計原則，應視情形屬重大、極為重大分別出具保留式核閱報告或否定式核閱報告。如題意，因會計師判斷本情節屬於重大，故出具保留式核閱報告。
(三)	拒絕式核閱報告	第三公司未提供固定資產之帳冊以供核閱，且會計師無法採行其他必要之核閱程序，屬於核閱程序受限制，應視情形屬重大、極為重大分別出具保留式核閱報告或拒絕式核閱報告。如題意，因該公司固定資產占總資產75%，屬於極為重大，故出具拒絕式核閱報告。
(四)	否定式核閱報告	第四公司長期股權投資未依一般公認會計原則採權益法評價，屬於違反一般公認會計原則，應視情形屬重大、極為重大分別出具保留式核閱報告或否定式核閱報告。如題意，如依權益法評價，稅後淨利將減少90%，屬於極為重大，故出具否定式核閱報告。

【版權所有，重製必究！】

## 乙、測驗題部分：(50%)

- (C) 1 會計師面對企業日趨複雜的交易型態及經營環境，對企業之關係人及關係人交易必須特別加強查核。下列何者應負起充分揭露關係人交易的責任？  
 (A)查核之會計師 (B)會計師事務所 (C)受查公司之管理階層 (D)證券主管機關
- (D) 2 下列何者最不可能影響會計師的獨立性？  
 (A)會計師以其就讀高中女兒的名義購買自己簽證客戶的股票  
 (B)簽證會計師的岳父係受查者的總經理  
 (C)會計師同時提供審計及管理諮詢服務  
 (D)會計師的配偶於其查核之金融機構申辦一般性房屋貸款業務
- (A) 3 查核人員必須蒐集充分及適切之證據以驗證管理階層之聲明。若查核人員自原始交易憑證查核至日記帳，係爲了驗證那一項聲明？  
 (A)完整性 (B)權利和義務 (C)存在或發生 (D)表達和揭露
- (B) 4 查核人員在規劃查核工作時，最可能執行下列何項查核程序？  
 (A)由核准之銷貨通知單中抽選樣本，追查至裝運文件  
 (B)取得受查者當年度的期中財務報表並與預計財務報表作比較  
 (C)向受查者之委任律師函詢有無未決的訴訟案件  
 (D)查核期後付款，以追查是否有未入帳負債
- (B) 5 查核人員於執行風險評估之查核程序時，下列何者之順序較爲適當？①評估固有風險及控制風險 ②訂定可接受之查核風險 ③訂定可接受之偵查風險 ④決定期末抽查之時間、性質及範圍  
 (A)①→②→③→④ (B)②→①→③→④ (C)①→③→②→④ (D)②→③→①→④
- (D) 6 在審計抽樣的應用中，下列對抽樣風險之敘述，何者錯誤？  
 (A)查核人員無論是否採用抽樣程序進行查核工作，均可能發生非抽樣風險  
 (B)查核人員採用抽樣方式執行內部控制之控制測試，其抽樣風險包括信賴不足風險及過度信賴風險  
 (C)抽樣風險係查核人員依抽樣結果所做成之結論，與查核母體全部項目應有結論不同之可能性  
 (D)抽樣風險與樣本量呈正向關係，樣本量愈小，抽樣風險愈低
- (A) 7 當查核人員爲對客戶有關銷貨交易之完整性控制進行查核時，查核人員應該從何處選取樣本？  
 (A)已送貨文件的檔案 (B)已記錄銷貨發票之銷貨日記簿  
 (C)客戶訂單影印本的檔案 (D)應收帳款明細帳的檔案
- (A) 8 下列何項查核程序可提供有關存貨的權利與義務聲明最可靠證據？  
 (A)檢查合約，以決定存貨是否設定擔保質借情形  
 (B)在實地盤點期間，由所觀察到的項目順查至客戶紀錄的數量  
 (C)在實地盤點和決定是否有已運出銷貨紀錄之前，檢查年底最後幾張的出貨單  
 (D)檢查較爲重要的進貨合約檔案，這些檔案都是可揭露的
- (B) 9 下列關於內部稽核工作之敘述，何者正確？  
 (A)查核人員在瞭解受查者內部控制時，不得採用內部稽核人員之工作  
 (B)內部稽核工作可能影響查核人員查核工作之性質、時間及範圍  
 (C)內部稽核人員執行之某些查核程序，無法提供查核人員有關財務報表是否有重大不實表達之證據  
 (D)查核人員不得洽請內部稽核人員參與查核工作
- (B) 10 企業委請會計師查核簽證其財務報表，主要係因：

- (A)法令要求財務報表必須送請會計師查核簽證  
 (B)企業管理階層與財務報表使用者之間可能存在利害衝突  
 (C)會計師的專業能力經過國家考試認證，委託會計師查核財務報表可增進財務報表的正確性  
 (D)通常會計師的財力猶如「深口袋」(deep pocket)，管理階層可藉此將財務報表的編製責任轉嫁給會計師
- (A) 11 依我國職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」規定，會計師對審計客戶提供下列那一項非審計服務最不可能影響其獨立性？  
 (A)稅務代理申報服務 (B)代客戶保管錢財 (C)公司理財服務 (D)招募高階管理人員
- (B) 12 當查核人員欲測試資產科目之交易「存在性」聲明時，應：  
 (A)由財務報表科目餘額逆查是否存有未入帳之交易 (B)由分類帳逆查是否存有交易原始憑證  
 (C)由可能未入帳之交易順查至財務報表科目餘額 (D)由原始憑證順查至分類帳
- (B) 13 臺北公司民國 101 年度及 102 年度財務報表均委請甲會計師查核簽證。已知甲會計師對於查核案件之整體可接受查核風險均設定為 0.05，且對臺北公司該二年度之風險評估結果如下：  
 102 年度 101 年度  
 固有風險 0.75 0.80  
 控制風險 0.20 0.15  
 試問下列敘述何者最為適當？  
 (A)與 101 年度比較，102 年度執行抽查範圍較小的證實查核程序  
 (B)與 101 年度比較，102 年度執行抽查範圍較大的證實查核程序  
 (C)與 101 年度比較，102 年度的規劃偵查風險增加  
 (D)與 101 年度比較，102 年度必須擴大執行控制測試
- (C) 14 會計師認為無法對受查者公司財務報表按照一般公認審計準則規定進行查核，同時認為該報表尚有未充分揭露之處，但客戶拒絕其揭露建議，則會計師在查核報告中應作如何處置？  
 (A)簽發否定意見，並敘明應揭露之事項  
 (B)出具保留意見，敘明應揭露之事項  
 (C)出具無法表示意見之查核報告，並敘明應揭露之事項  
 (D)出具無法表示意見之查核報告，並要求在報表註明「未查核」
- (C) 15 查核人員執行分析性程序時，若實際情況無重大改變，則可預期某些資料間的相互關係仍持續存在。下列那一科目與相關項目間之相互關係最適合進行分析性程序？  
 (A)現金 (B)應付票據 (C)利息費用 (D)交際費用
- (B) 16 臺中公司某一內銷交易之相關憑證日期如下：  
 銷貨訂單 101 年 12 月 28 日 銷貨發票 102 年 1 月 3 日  
 出貨單 102 年 1 月 2 日 匯款通知單 102 年 1 月 10 日  
 試問臺中公司該內銷交易的入帳日期應為：  
 (A)101 年 12 月 28 日 (B)102 年 1 月 2 日  
 (C)102 年 1 月 3 日 (D)102 年 1 月 10 日
- (D) 17 查核人員面臨下列何種情況時，必須執行替代查核程序，以驗證受查者應收帳款之「存在」？  
 (A)應收帳款極可能發生壞帳 (B)以應收帳款質押借款  
 (C)消極式函證未獲回函 (D)積極式函證未獲回函

- (B) 18 當受查者內部控制大致良好，永續盤存紀錄亦佳，僅存貨控管方面之執行較差，基於審計之目的，查核人員較可能採取下列何等對策？
- (A) 要求客戶在年度中實施數次突擊盤點，俾便發現舞弊或不法情事
  - (B) 與客戶協商排定期末實地觀察存貨盤點事宜
  - (C) 深入追查可能存在之漏列負債
  - (D) 對於虛增之賒銷應收帳款提高警覺
- (B) 19 會計師在簽發查核報告後，才獲悉查核年度中發生一筆特殊交易，且相信若於外勤工作終了日前及早發現該筆交易，必會深入追查並確認其影響。試問會計師對於此筆特殊交易是否尚有補救之必要或可行的作法？
- (A) 不必採取行動，因為查核人員對於簽發查核報告後所發生的事件無須負責
  - (B) 與公司的管理階層聯繫，請求其協助調查此一事件
  - (C) 要求公司的管理階層對該年度財務報表增加一未經查核的附註，俾揭露此新近發現之交易可能造成的影響
  - (D) 與所有可能信賴該財務報表的使用者聯繫，通知他們財務報表可能有誤
- (D) 20 下列有關各級政府審計機關審計職權之敘述，何者錯誤？
- (A) 中央各機關及其所屬機關財務之審計，由審計部辦理
  - (B) 各省（市）政府及其所屬機關財務之審計，由各該省（市）審計處辦理之
  - (C) 各縣（市）政府及其所屬機關財務之審計，由各該縣（市）酌設審計室辦理之
  - (D) 特種公務機關、公有營業機關、公有事業機關財務之審計，由審計部辦理之

高  
上

【版權所有，重製必究！】