

《審計學》

試題評析	此次問答題多是平時上課與總複習強調重點，可獲得30分以上；選擇題部份則測驗考生時事題與新公報內容，難易適中，可以獲得40分以上。總分應可達到70分以上。
考點命中	第一題：高點《審計學講義》第一回，羅智成編撰，查核報告，頁180-183相同題型。 第二題：1.高點《審計學補充講義》①，羅智成編撰，個別項目聲明，頁20-23。 2.高點《審計學地方特考考前題神》，羅智成編撰，頁5。 第三題：高點《審計學講義》第四回，羅智成編撰，屬性抽樣，頁16。

甲、申論題部分：

一、您是某會計師事務所之主辦會計師，103年初針對下列五個獨立的個案進行查核，每一個案皆是對101年度及102年度之比較財務報表表示意見。請依照我國審計準則公報，說明應簽發之查核意見，並以下列7個選項，選擇其於查核報告之結構中應包含之項目（須依先後順序排列）。

- 1.標準前言段
- 2.增減文字之前言段
- 3.標準範圍段
- 4.增減文字之範圍段
- 5.說明段
- 6.標準意見段
- 7.增減文字之意見段

例如，會計師想要出具強調某一事件之無保留意見，您只要寫出下列答案即可：
（請依下列格式畫框格於試卷上作答，否則不予計分。）

個案	查核意見類型	查核報告之結構
範例	修正式無保留意見	1,3,6,5
1		
⋮		
4		
5		

個案 1 會計師僅對 102 年度之財務報表進行查核，並取得充分適切的證據支持 102 年度之財務報表係允當表達。但 101 年度之財務報表係由前任會計師所查核，也是出具無保留意見。但前任會計師之查核報告並未附在兩年度之比較財務報表上。（5 分）

個案 2 受查公司在 102 年將存貨之成本流動假設，由先進先出法改為加權平均法，會計師亦認為此項改變應屬合理。（5 分）

個案 3 受查公司 102 及 101 年度帳上有重大之長期投資，並以權益法記載，但不需編合併報表。由於被投資公司設立於海外，會計師無法取得被投資公司相關財務報表資料，以支持受查公司帳上長期投資及投資收益是否允當。其他會計科目與相關揭露則無重大誤述。（5 分）

個案 4 受查公司合併報表中，子公司（乙公司）之財務報表係由其他會計師事務所所查核，乙公司 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之資產總額為 \$35,000 仟元及 \$38,000 仟元，分別占合併總資產的 7% 及 8%，102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨銷貨為 \$850,000 仟元及 \$840,000 仟元，分別占合併淨銷貨之 5.5% 及 6%。乙公司之查核會計師出具無保留意見。主查會計師認為，乙公司之查核會計師事務所係主查會計師事務所之聯屬事務所，對其查核品質有相當的了解，願意承擔其查核責任。

此外，主查會計師並未發現母公司財務報表有重大的誤述。(5分)

個案 5 由於受查公司連續多年的虧損，財務報表中也做了相關的揭露，但您對於公司未來是否有繼續經營的能力存有相當高的疑慮。(5分)

答：

依據我國審計準則公報第33號「財務報表查核報告」規定，如答本題如下：

個案	查核意見類型	查核報告之結構
1	修正式無保留意見	2,3,6
2	修正式無保留意見	1,3,6,5
3	保留意見-查核範圍受限制	1,4,5,7
4	標準式無保留意見	1,3,6
5	修正式無保留意見	1,3,6,5

二、根據審計準則公報規定，於審計規劃時，應確保個別項目聲明(assertion)皆能獲取足夠適切的證據，以作為表示查核意見的基礎。下列五項查核程序為常用於查核應收帳款之證實測試，請指出每一項查核程序所獲取之查核證據與那一聲明有關(只要寫出最攸關之一項聲明)。(10分)

- (一)向顧客函證應收帳款餘額。
- (二)檢視賒銷相關文件。
- (三)進行應收帳款帳齡分析。
- (四)查核財務報表終了日前後一段時間賒銷及收款之交易憑證。
- (五)檢視應收帳款的收款期限，判斷應收帳款長、短期的分類是否恰當。

答：

依據我國審計準則公報第48號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」規定，查核人員考慮可能發生潛在不實表達之不同類型時，所使用聲明之三大類別及其可能形式如下：

1.與受查者期間內各類交易及事件有關之聲明：

- (1)發生
- (2)完整性
- (3)正確性
- (4)截止
- (5)分類(已記錄於適當科目)

2.與期末科目餘額有關之聲明：

- (1)存在
- (2)權利與義務
- (3)完整性
- (4)評價或分攤

3.與表達及揭露有關之聲明

- (1)發生及權利與義務
- (2)完整性
- (3)分類及可瞭解性
- (4)正確性及評價

【版權所有，重製必究！】

查核程序	個別項目聲明
(一)向顧客函證應收帳款餘額	存在(與期末科目餘額有關之聲明)
(二)檢視賒銷相關文件	正確性(與受查者期間內各類交易及事件有關之聲明)
(三)進行應收帳款帳齡分析	評價或分攤(與期末科目餘額有關之聲明)
(四)查核財務報表終了日前後一段時間賒銷及收款之交易憑證	截止(與受查者期間內各類交易及事件有關之聲明)
(五)檢視應收帳款的收款期間，判斷應收帳款	分類(與表達與揭露有關之聲明)

長、短期的分類是否恰當

三、查核人員執行控制測試以評估受查者控制風險時，常會使用屬性抽樣的方法進行測試，請回答下列相關問題：

(一)何謂屬性抽樣？(3分)

(二)影響樣本量的因素為何？並指出各個因素與樣本量的關係，請以正相關或負相關回答。(請依下列格式畫框格於試卷上作答，否則不予計分。)(12分)

	因	素	與	樣	本	量	的	關	係
1									
∴									

答：

(一)屬性抽樣通常適用於控制測試，其查核目標是評估內部控制結構的設計與運作是否有效運作。屬性抽樣與變量抽樣的比較如下：

抽樣技術	測試種類	目的
屬性抽樣	控制測試	估計母體的偏差率
變量抽樣	證實測試	估計母體總誤述的金額

(二)

	因	素	與	樣	本	量	的	關	係
1	評估控制風險太低風險								負相關
2	可容忍偏差率								負相關
3	預期母體偏差率								正相關
4	母體大小								正相關(僅小於5,000時才成立)

乙、測驗題部分：

B1 甲公司主要業務為鮮食代工，近期因客戶指定之油被查獲為黑心油，連帶 102 年 2 月 2 日被消費者集體控告求償新臺幣 4 億元，但因此訴訟之最終結果尚待法律判決，目前尚無法合理估計金額。陳會計師負責甲公司 101 年度的查核工作，試問，陳會計師最可能出具何種查核意見？

- (A)保留意見 (B)否定意見 (C)無保留意見 (D)修正式無保留意見

C2 林會計師負責甲公司之查核業已多年，從過去紀錄顯示，甲公司之財務報表均允當表達。101 年底甲公司所產銷的保健食品遭同業渲染添加違禁藥品，甲公司為求自清，宣布將其產品送交第三方檢驗，惟檢查報告需待 102 年 5 月方能完成，試問，林會計師對 101 年度財務報表最可能出具何種查核報告？

- (A)保留意見 (B)否定意見 (C)無保留意見 (D)修正式無保留意見

C3 甲公司 101 年度的查核工作由陳會計師負責，甲公司於年度結束後一個月內宣布旗下製油部門將停止營運，共計價值為新臺幣 1 億元。試問，上述期後事項應如何反映在 101 年度的財務報表中？

- (A)需調整入帳 (B)需揭露且需調整入帳
(C)需揭露但不需調整入帳 (D)既不需揭露亦不需調整入帳

C4 A 公司產品研發中心，自 101 年遭資深職員自製採購清單偽造假帳，產生鉅額虧損，A 公司管理階層卻渾然不知，直到該員不堪良心譴責主動自首後，A 公司才驚覺此弊案。試問，下列何項 A 公司之內控缺失最不可能導致此弊案之發生？

- (A)職能未能有效分工 (B)主管未善盡督導之責
(C)人事薪資未具激勵效果 (D)組織環境有待強化，員工道德操守有待宣導

A5 下列何項控制測試程序，最可能確認銷貨發生之聲明？

- (A)抽查銷貨發票並核對相關訂單及出貨單據 (B)抽查銷貨發票品類區分之正確性
(C)比較銷貨發票日期與入帳日期 (D)複核銷貨發票依預編序號進行適當之會計處理

- C 6 丁公司與銀行承作有追索權之應收帳款讓售，惟丁公司對此讓售之會計處理係將讓售之應收帳款視為出售並予以除列，試問，此會計處理之缺失與財務報表那一項聲明最有關聯？
 (A)存在或發生 (B)完整性 (C)權利與義務 (D)評價與分攤
- A 7 下列何項查核程序，最可能查出損壞或變質的存貨？①觀察存貨之保存期限 ②檢視存貨明細帳，注意存貨之請購或領用情形 ③分析存貨週轉率，評估存貨之流動性 ④檢討管理階層存貨聲明書的正確性
 (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①③④ (D)僅①②④
- B 8 下列公有營業及事業機關，何者應經審計機關審核？
 (A)政府與人民合資經營的事業機關轉投資於其他事業，其轉投資之資本額超過該事業資本百分之四十者
 (B)政府與人民合資經營，政府資本超過百分之三十者
 (C)政府與人民合資經營，政府資本超過百分之二十者
 (D)政府獨資經營者
- C 9 下列敘述何者錯誤？
 (A)國庫統制會計之「待證實國庫存款」與「國庫餘絀」科目，兩者皆為負債科目
 (B)新建警察局的規劃設計成本應借記「長期性資產帳組」
 (C)中央印製廠預算係屬附屬單位預算
 (D)營業基金係屬業權基金
- A 10 公立各級學校老舊危險校舍整建工程計畫之查核屬於何種審計？
 (A)財物審計 (B)財務審計 (C)公務審計 (D)公營事業審計
- B 11 受查者導入企業資源規劃系統後，就查核觀點而言，下列何項不受影響？①查核程序 ②查核方法 ③查核工作的目的 ④查核工作的範圍 ⑤查核時點
 (A)僅①③ (B)僅③④ (C)僅①②④ (D)僅①③⑤
- B 12 A 公開發行公司若僅設一名內部稽核人員，下列敘述何者錯誤？
 (A)該名稽核人員，視同稽核主管
 (B)A 公開發行公司其稽核部門無實施職務輪調之必要
 (C)A 公開發行公司之稽核人員，其任免需經董事會通過
 (D)該名稽核人員於執行稽核工作時，遇有需迴避之情事，A 公開發行公司需安排代理人
- B 13 下列何者非會計師於完成財務預測之核閱工作時，得以出具之核閱報告意見類型？
 (A)標準式核閱報告 (B)無法表示意見式核閱報告
 (C)否定式核閱報告 (D)拒絕式核閱報告
- A 14 下列何種會計師所提供之審計及相關服務，在報告之形式上係以「消極確信」之文字表達？
 (A)財務報表之核閱 (B)財務資訊之代編 (C)協議程序 (D)專案審查
- B 15 依據我國審計準則公報，在執行財務報表查核工作時，會計師對關係人及關係人交易無法獲取足夠及適切之證據時，應出具何種意見之查核報告？
 (A)出具修正式無保留意見之查核報告，並強調此一重大事項
 (B)出具保留或無法表示意見之查核報告
 (C)出具保留或否定意見之查核報告
 (D)出具無保留意見之查核報告
- D 16 下列何者非屬挪用資產舞弊？
 (A)侵占收到的款項 (B)未經適當核准將企業資產作為個人使用
 (C)使企業就未取得之商品或服務支付款項 (D)偽造或竄改會計紀錄或相關文件

- B 17 下列有關「查核證據」的敘述何者錯誤？
 (A)查核證據之足夠性與適切性二者相互關聯
 (B)取得證據方法中之「驗算」係指查核人員獨立執行受查者已執行之內部控制程序
 (C)取得較多之查核證據仍可能無法彌補查核證據品質不佳缺陷
 (D)不同來源或不同性質之查核證據間如具一致性，通常能提供較高的確信程度
- D 18 查核人員評估受查者預防或偵出並改正個別項目聲明重大不實表達之機制，執行上是否能具有效率及效果之程序稱為：
 (A)內部稽核 (B)分析性程序 (C)證實測試 (D)控制測試
- D 19 下列有關銷貨循環內部控制之敘述何者錯誤？
 (A)銷貨、出貨、會計及收現均應做適當的職能分工
 (B)發票開立須經內部審核
 (C)每月應定期與銷貨顧客對帳
 (D)顧客信用調查應在出貨後、等待收款前執行
- A 20 在執行政府審計之合規性審計後，發現機關有財務上違失行為且涉及刑事責任者，應優先作何種處置？
 (A)移送檢調單位處理並報告監察院 (B)提建議改善意見於各該機關
 (C)通知其機關長官或上級機關限期追繳 (D)列入決算審核報告提送立法院及監察院審議
- B 21 政府審計中，目的在於考核財務效能，評估各機關是否經濟、有效率的使用資源且具有效果之審計稱為：
 (A)遵行審計 (B)績效審計 (C)財務報表審計 (D)財物審計
- C 22 下列何者屬於電腦資訊系統應用控制中之「輸出控制」？
 (A)交易業經電腦適當處理
 (B)交易無遺漏、虛增、重複或不當更改之情形
 (C)處理結果之正確性
 (D)錯誤交易業經拒絕、更正，如有必要應及時重新輸入
- b 23 依查核人員之判斷，須做特殊查核考量之已辨認及已評估之重大不實表達風險稱為：
 (A)查核風險 (B)偵查風險 (C)固有風險 (D)顯著風險
- A 24 下列有關資訊系統環境—資料庫系統查核之敘述，何者錯誤？
 (A)查核人員對新會計應用系統執行導入後之覆核可能較導入前之覆核更為有效
 (B)如果資料庫系統控制明顯無法信賴，且無法藉由證實測試以降低查核風險至可接受之水準，會計師應出具保留或無法表示意見之查核報告
 (C)資料庫之一般控制對降低舞弊與錯誤之風險，相較於應用控制更為重要
 (D)資料庫系統主要包含資料庫及資料庫管理系統，並與其他硬體及軟體搭配使用
- B 25 依據我國審計準則公報第 49 號「查核人員對所評估風險之因應」，下列敘述何者錯誤？
 (A)查核人員經由查核程序偵出之重大不實表達，為內部控制存有顯著缺失之有力指標
 (B)基於前期查核經驗，若本期查核人員所評估之重大不實表達風險愈高，則內部控制需重新測試的間隔應愈長
 (C)證實分析性程序較適用於量大且其變動可推估之交易
 (D)風險及聲明之性質會影響細項測試之設計