

# 《審計學》

試題評析	今年考題難易中等，問答題全部測試新公報，均是平日上課與總複習強調重點，班內學員可獲得30分以上；選擇題部份難度亦中等，可以獲得40分以上。總分應可達到70分以上。
高分命中	<p>第一題：審計準則公報 48 號《高點審計學講義第二回及總複習第一回講義》，羅智成編撰。</p> <p>(一)內部控制組成要素—風險評估流程《高點審計學總複習第一回講義》，羅智成編撰，頁 88。</p> <p>(二)辨認及評估重大不實表達風險，應執行之程序《高點審計學總複習第一回講義》，羅智成編撰，頁 92。</p> <p>(三)營業風險《高點審計學總複習第一回講義》，羅智成編撰，頁 p84、p95。</p> <p>第二題：審計準則公報 52 號</p> <p>(一)實際不實表達、判斷性不實表達及推估不實表達《高點審計學總複習第一回講義》，羅智成編撰，頁 114。</p> <p>(二)未更正不實表達《高點審計學總複習第一回講義》，羅智成編撰，頁 116。</p> <p>(三)未更正不實表達作成書面紀錄《高點審計學總複習第一回講義》，羅智成編撰，頁 119。</p>

一、查核人員須經由對受查者及其環境（包括內部控制）之瞭解，辨認並評估導因於舞弊或錯誤之整體財務報表及個別項目聲明之重大不實表達風險，從而作為設計及執行應有查核程序之基礎。現請依序回答下列問題：

- (一)有關內部控制組成要素，查核人員應瞭解受查者是否具有那些風險評估流程？（8分）
- (二)查核人員為辨認及評估重大不實表達風險，應執行那些程序？（8分）
- (三)查核人員應瞭解受查者之目標、策略及可能導致重大不實表達風險之相關營業風險（Business risk）。請問「營業風險」之意義？其可能產生之原因為何？（8分）

**答：**

- (一)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，查核人員應瞭解受查者是否具有下列風險評估流程：
  - 1.辨認與財務報導目標攸關之營業風險。
  - 2.估計風險之顯著程度。
  - 3.評估風險發生之可能性。
  - 4.決定因應該等風險之措施。
- (二)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，查核人員為辨認及評估重大不實表達風險，人員應執行下列程序：
  - 1.經由瞭解受查者及其環境（包括與風險有關之控制）之過程，及考量交易類別、科目餘額與揭露事項，辨認不實表達風險。
  - 2.評估所辨認之風險是否廣泛影響整體財務報表且可能影響許多個別項目聲明。
  - 3.連結所辨認之風險至可能發生錯誤之個別聲明，並考量欲測試之相關控制。
  - 4.考量不實表達（包括多項不實表達）發生之可能性及其潛在不實表達之金額，是否可能導致重大不實表達。
- (三)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，營業風險的定義為：因重大情勢、重大事件、作為或不作為，導致企業難以達成目標或執行策略之風險或因設定不適當之目標及策略而產生之風險。

營業風險包括財務報表之重大不實表達風險，但其範圍更加廣泛。營業風險可能導因於經營環境之變化或複雜性，未能隨經營環境之變化而作改變，亦可能產生營業風險。營業風險可能來自於下列事項：

- 1.新產品或服務之開發可能失敗。
- 2.即使開發成功，產品或服務可能缺乏市場。

3.產品或服務之瑕疵可能產生負債或聲譽受損風險。

二、查核人員須評估所辨認不實表達對查核之影響，以及未更正不實表達對財務報表之影響。請依序回答下列問題：

- (一)將不實表達分類為實際不實表達 (Factual misstatements)、判斷性不實表達 (Judgemental misstatements) 及推估不實表達 (Projected misstatements)，可能有助於查核人員評估查核過程中所累計不實表達之影響及與管理階層及治理單位溝通該等不實表達。請分別說明實際不實表達、判斷性不實表達及推估不實表達之意義。(9分)
- (二)查核人員應決定未更正不實表達 (個別金額或彙總數) 是否重大。查核人員作此決定時，應考量那些事項？(9分)
- (三)查核人員對未更正不實表達作成書面紀錄時，須考量那些事項？(8分)

**答：**

(一)依據我國審計準則公報第52號「查核過程中所辨認不實表達之評估」規定，將不實表達分類為實際不實表達、判斷性不實表達及推估不實表達，可能有助於查核人員評估查核過程中所累計不實表達之影響及與管理階層及治理單位溝通該等不實表達。

實際不實表達	係指明確之不實表達
判斷性不實表達	係指查核人員認為管理階層對會計估計所判斷之不合理、會計政策之選擇或應用不適當，所產生之差異。
推估不實表達	係指查核人員依樣本中所辨認之不實表達，所推估母體中存在不實表達之最佳估計數。

(二)依據我國審計準則公報第52號「查核過程中所辨認不實表達之評估」規定，查核人員應決定未更正不實表達 (個別金額或彙總數) 是否重大。查核人員作此決定時，應考量下列事項：

- 1.經考量特定交易類別、科目餘額或揭露事項及財務報表整體後，不實表達之金額大小及性質。
- 2.不實表達發生之特定情況。
- 3.以前期間未更正不實表達對攸關交易類別、科目餘額或揭露事項及財務報表整體之影響。

(三)依據我國審計準則公報第52號「查核過程中所辨認不實表達之評估」規定，查核人員評估所辨認不實表達對查核之影響，以及未更正不實表達對財務報表之影響時，應列入查核工作底稿之事項包括：

- 1.所設定顯然微小之門檻。金額低於該門檻之不實表達將被視為顯然微小。
- 2.查核過程中所累計之所有不實表達，以及是否已更正。
- 3.查核人員對未更正不實表達 (個別金額或彙總數) 是否重大所作成之結論，以及作成該等結論之基礎。

茲回答本題如下，查核人員對未更正不實表達作成書面紀錄時，須考量下列事項：

- 1.未更正不實表達之累計影響。
- 2.對是否超過特定交易類別、科目餘額或揭露事項之重大性 (如適用時) 之評估。
- 3.所評估未更正不實表達對關鍵比率或趨勢、法令與合約規定 (例如債務條款) 遵循之影響。

高點·高上高普特考 [goldensun.get.com.tw](http://goldensun.get.com.tw) 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268

【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·雲林·彰化·嘉義】

## 乙、測驗題部分：

- C 1 下列那一項敘述最能適切表達一般公認審計準則之主要目的？
- (A)界定查核人員責任的性質及範圍  
(B)查核程序執行績效及品質衡量的標準  
(C)為查核工作的規劃、執行及查核報告的撰寫提供指引  
(D)確保財務報表允當表達的依據
- C 2 會計師對依現金基礎編製之財務報表而簽發特殊目的查核報告時，應於意見段前增加一說明段，藉以說明：
- (A)違反一般公認會計原則的原因  
(B)財務報表是否依照其他綜合會計基礎允當表達  
(C)所依據之其他綜合會計基礎及相關之財務報表附註  
(D)說明經營成果及財務狀況與一般公認會計原則所編製之財務報表有何不同
- A 3 依據我國審計準則公報第四十三號，下列何者非造成舞弊發生之因素？
- (A)社會風氣 (B)態度或行為合理化  
(C)誘因或壓力 (D)機會
- D 4 下列何種情況不會影響會計師的獨立性？
- (A)與客戶間不重大的直接財務利益  
(B)同時提供審計及鑑價服務  
(C)為降低公費，受查者對會計師施壓，使其不當減少應執行之查核程序  
(D)協助審計客戶處理與稅捐稽徵機關之爭議
- B 5 會計師對查核工作底稿之保管年限，自查核報告日起算應不短於：
- (A)3 年 (B)5 年 (C)7 年 (D)10 年
- D 6 無保留意見查核報告中，若載明單一查核報告日期，此日期具有下列何種意義？
- (A)指出受查者會計年度最後一天之日期  
(B)為會計師將查核後財務報表提交主管機關的日期  
(C)代表報表使用者可對受查者或會計師提出法律訴訟的最後日期  
(D)代表截至該日止，會計師對受查者期後事項負有責任
- B 7 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，應出具何種類型之查核報告？
- (A)修正式無保留意見，敘明欲強調此一重大事項  
(B)保留或無法表示意見  
(C)不出具報告並解除委任合約  
(D)保留或否定意見

高點·高上高普特考 [goldensun.get.com.tw](http://goldensun.get.com.tw) 台北市開封街一段2號8樓 U2-23318268

【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·雲林·彰化·嘉義】

- C 8 在查核關係人交易時，依據財務會計準則公報第六號之定義，下列何者非企業之關係人？
- (A)企業採權益法評價之被投資公司  
(B)公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管  
(C)公司之董事長、總經理之三親等以內親屬  
(D)受企業捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人
- B 9 關於客戶聲明書，下列那一項敘述不適當？
- (A)取得客戶聲明書為必要之查核程序 (B)客戶聲明書之簽發日期應為資產負債表日  
(C)客戶聲明書不能取代其他必要之查核程序 (D)若無法取得客戶聲明書，不宜出具無保留意見
- C 10 受查者科目事實上並未發生重大錯誤，惟抽樣結果卻顯示有重大錯誤，因而導致查核人員做成不予接受結論之風險稱為：
- (A)信賴不足風險 (B)過度信賴風險 (C)不當拒絕風險 (D)不當接受風險
- C 11 企業委託會計師查核財務報表之主要原因為：
- (A)企業可能在編製財務報表時不夠客觀中立  
(B)若無會計師高度的專業協助，企業常難以編製允當之財務報表  
(C)提升財務報表的可靠性，以降低公司的代理成本及交易成本  
(D)為了保障投資大眾的利益
- D 12 有關重大性標準之敘述，下列何者較為正確？
- (A)重大性標準參考一般公認審計準則即可決定  
(B)重大性標準取決於各帳戶相對於財務報表其他帳戶之金額大小  
(C)重大性標準取決於帳戶之性質而非金額  
(D)重大性標準的決定，應站在財務報表使用者的立場考量，需要會計師的專業判斷
- C 13 有關重大性標準之觀念，下列何者錯誤？
- (A)重大性標準之金額與查核風險存有反向關係  
(B)重大性標準之金額與各科目的可容忍誤述存有正向關係  
(C)重大性標準之金額與所需之審計證據數量存有正向關係  
(D)重大性標準之金額通常與公司規模存有正向關係
- D 14 有關財務報告重大不實表達風險之敘述，下列何者較不適當？
- (A)查核人員必須對財務報告重大不實表達風險加以評估，才能對進一步查核程序之性質、時間及範圍進行規劃  
(B)財務報告重大不實表達風險即由固有風險及控制風險所構成  
(C)財務報告重大不實表達風險通常與查核人員可接受之偵出風險 (detection risk) 有負相關  
(D)為了成本效益的考量，查核人員可不用評估財務報告重大不實表達風險，直接將該風險設定為 100%

高點·高上高普特考 [goldensun.get.com.tw](http://goldensun.get.com.tw) 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268

【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·雲林·彰化·嘉義】

- D** 15 在以下何種情況下，會計師可出具否定之查核意見？  
 (A)部分財務報表內容有重大誤述  
 (B)會計師所表示之意見，部分係採用其他會計師之查核報告且欲區分查核責任  
 (C)會計師不具有獨立性  
 (D)會計師對管理階層在會計政策之選擇或財務報表之揭露認為有所不當且情節極為重大
- C** 16 以下關於會計師執行協議程序的敘述，何者錯誤？  
 (A)會計師執行協議程序時，得不具獨立性  
 (B)協議程序報告收受者根據會計師之報告自行評估並據以做成結論  
 (C)協議程序之程序是否足夠，會計師應就其專業表示意見  
 (D)會計師執行協議程序所出具之報告應敘明僅供參與協議者使用
- A** 17 中小企業常因成本效益考量而無法適當職能分工，查核人員通常會強調下列那一項查核程序？  
 (A)證實測試 (B)分析性程序 (C)控制測試 (D)觀察及詢問
- A** 18 以下關於繼任會計師與前任會計師間聯繫之敘述，何者正確？  
 (A)繼任會計師應主動與前任會計師聯繫  
 (B)繼任會計師為維持獨立性，得不經委任人同意逕與前任會計師聯繫  
 (C)為維護職業道德，繼任會計師不得詢問委任人更換會計師之原因  
 (D)繼任會計師若最後未接受委任，則無保密之責任
- C** 19 有關審計抽樣的敘述，下列何者較為正確？  
 (A)一般公認審計準則對統計抽樣的重視程度大於非統計抽樣  
 (B)統計抽樣係根據機率法則抽樣，無須查核人員之專業判斷  
 (C)抽樣風險僅能藉由樣本量的增加予以降低  
 (D)審計抽樣通常僅適用於餘額的詳查 (test of detail of balance)
- B** 20 當主查會計師採用其他會計師之查核報告，惟其對其他會計師之查核工作無法信賴，亦無法執行其他查核程序時，主查會計師應出具何種類型之查核報告？  
 (A)修正式無保留意見，敘明欲強調此一重大事項  
 (B)保留或無法表示意見  
 (C)不出具報告並解除委任合約  
 (D)保留或否定意見
- B** 21 客戶聲明書之日期通常為以下那個日期？  
 (A)資產負債表日 (B)查核報告日  
 (C)簽定審計委任書日 (D)會計師實施盤點日
- C** 22 下列那一項查核程序最能合理確保應收帳款的評價聲明？  
 (A)函證應收帳款 (B)詢問應收帳款有無質押  
 (C)評估備抵呆帳的合理性 (D)從應收帳款明細帳逆查至原始憑證

【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 · 雲林 · 彰化 · 嘉義】

- A 23 以某一固定區間為選取間隔，並於首一區間設一隨機起點以選取樣本之抽樣方法稱為：  
 (A)系統抽樣 (B)隨意抽樣 (C)隨機抽樣 (D)判斷抽樣
- A 24 政府審計可分為適正性、合法性及效能性審計，下列何者屬於效能性審計的目的？  
 (A)發現制度之缺失 (B)核定賠償責任  
 (C)最終審定決算 (D)揭發財務上之違失行為
- C 25 以下敘述何者錯誤？  
 (A)會計師除開業、變更組織及遷移啟事，以及會計師公會為有關會計師業務、功能等活動項目所為之統一宣傳以外，不得利用廣告媒體刊登宣傳性廣告  
 (B)會計師相互間介紹業務或由業外人士介紹業務，不得收受或支付佣金、手續費或其他報酬  
 (C)會計師酬金之多寡，應以達成某種發現或結果為計算基礎  
 (D)會計師不得以不實或誇張之宣傳，詆毀同業或其他不正當方法延攬業務

# 高上高普特考