

《審計學（包括政府審計）》

試題評析

第一題：出自審計準則公報第三十八號「函證」，第一及二小題取分不難，但第三小題若未花時間研讀公報可能無法完整回答所有要素。

第二題：從用語判斷係出自原文書中之觀念，因此除公報外亦可以原文書之觀念作答。第一小題為課堂上反覆講解之觀念，不應失分；第二小題要詳細回答出原文書中之五種層面，對一般考生可能略有困難，但其最重要之「證據是否足夠」與「是否有重大不實表達」亦應可順利解出；第三小題解法眾多，不管是以公報內容回答或以原文書中之順查、逆查、盤點等方式回答都可得分。

綜合選擇題部分，整體而言本卷並不困難，一般考生應可順利拿到70分以上，程度好的考生可拿到80分以上。

甲、申論題部分：（50分）

一、查核人員實施函證以獲取查核證據。請問：

（一）查核人員決定函證之範圍與程度時，得考慮什麼？（4分）

（二）查核人員應考慮那些因素以決定是否需要採用函證獲取足夠與適切之查核證據，以支持財務報表之聲明？（9分）

（三）有關詢證函內容之設計，需考慮的因素為何？（12分）

答：

（一）得考量受查者營運環境之特性與受函證者處理直接函證之習慣。

（二）1.重大性標準。

2.固有風險與控制風險之水準。

3.已規劃之其他查核程序所獲取之證據，是否可使查核風險降低至可接受之水準。

（三）查核人員應設計符合特定查核目的之詢證函。設計時，查核人員應考慮相關之財務報表聲明與可能影響函證可靠性之因素。影響函證之因素，如詢證函之格式、以前查核之經驗、受函證資訊之性質及預定之受函證者等，均可能直接影響函證程序所獲得證據之可靠性。查核人員設計詢證函時尚須考慮資訊，因其是否便於受函證者查證，可能影響回函率與所獲取證據之品質。例如，依某些受函證者之會計資訊系統，其函復帳戶之餘額較函復單筆交易金額困難。另詢證函應包括受查者管理階層允許受函證者對查核人員揭露相關資訊之授權。

【高分閱讀】

郭軍，《審計學講義》第二回，頁22-23。

二、請依序回答下列問題：

（一）「重要性水準」及「可容忍誤差」之意義及其相互間之關係為何？（10分）

（二）查核人員如何判斷財務報表是否允當表達（Presented Fairly）？（10分）

（三）查核證據係指查核人員為對財務報表表示意見，而基於其專業判斷所蒐集之資料，與法律上對證據之各項規定未盡相同。請列舉五項查核人員獲取查核證據之方法。（5分）

答：

（一）重要性水準：係為會計資訊之遺漏或誤述的程度，以周圍的立場觀之，足以使依賴此資訊之理性決策者因此遺漏或誤述，改變原有之決策或受到影響。

可容忍誤述：由於審計證據之蒐集係依財務報表各會計科目而非財務報表整體進行，因此審計人員會將初步判斷之重要性水準分配至財務報表之各科目，此即為可容忍誤述。在分配重要性水準至各科目時需考量之因素如下：1.個別科目發生不實表達的可能性；2.高估與低估的情況；3.相關之查核成本。由於高估與低估表達可能會相互抵銷，且不太可能所有科目同時發生接近可容忍誤述之不實表達，因此分配到各科目之可容忍誤述總和可以超過整體財務報表之重要性水準。

（二）1.確定證據是否足夠

若複核整體查核程式後發現未獲取足夠證據，則無法判斷財務報表是否允當表達，應進一步獲取證據或出具保留或無法表示意見。

2.以可支持會計師意見之證據導出是否具重大不實表達之結論

審計人員於評估受查者財務報表是否依照一般公認會計原則允當表達時，應彙總財務報表尚未更正之不實表達，與初步判斷或後續修正之重要性水準相互比較，以考量其金額及性質是否造成財務報表整體之重大不實表達。若有重大不實表達則財務報表即非允當表達。

應注意者為，彙總之尚未更正錯誤應包含可能錯誤，而非僅含已知錯誤。所謂已知錯誤係指查核人員已查得之錯誤；可能錯誤係指推估之全部錯誤總數，含已知錯誤。除此之外，尚應確定財務報表上之揭露是否適當；並依事務所之品質管制制度作成適當之工作底稿複核與獨立複核。

(三)1.檢查：包括對會計紀錄及書面文件之查核。

2.觀察：係指查核人員以實際察視方式執行查核程序。

3.查詢：向受查者內部或外界具有相關知識之人士尋求適當之資料，實施方式包括書面或口頭查詢。

4.分析及比較：就重要比率或金額及其趨勢加以研究，並對非常變動情況及項目予以查核。

5.計算：審計人員對受查者之原始文件及會計紀錄中數字之正確性加以驗算，或另行計算等事。

【高分閱讀】

1. 郭軍，《審計學講義》第二回，頁77-78。
2. 郭軍，《審計學講義》第五回，頁83-84。
3. 郭軍，《審計學講義》第二回，頁16-20。

乙、測驗題部分：（50分）

- B 1 A 公司之存貨採用先進先出法計價，期末存貨評價為每單位 10 元，共計 1,000 單位。然查核人員檢查期末之最後二張進貨憑證發現，20101231 編號之進貨數量為 600 單位，每單位 10 元，而 20101230 編號之進貨數量為 700 單位，每單位 9 元，則存貨之錯誤為何？
(A)高估 700 元 (B)高估 400 元 (C)低估 400 元 (D)低估 300 元
- C 2 查核人員取得整年度之銷貨發票電子檔案，擬使用通用審計軟體(ACL)進行唯一性之驗證，請問應執行那一個指令？
(A)分類 (Classify) (B)萃取 (Extract) (C)重複 (Duplicates) (D)遺漏 (Gaps)
- A 3 使用單位平均估計之統計抽樣，以驗證期末應付帳款餘額\$10,000,000 (4,100 個帳戶)，查核人員抽出 200 個帳戶，帳面總額為\$500,000，經查核結果為\$600,000，請問查核人員推估期末應付帳款餘額為何？
(A)\$12,300,000 (B)\$12,000,000 (C)\$10,250,000 (D)\$10,100,000
- C 4 查核人員執行原物料實體控制之最佳審計程序為何？
(A)函證與文件檢查 (B)文件檢查與觀察 (C)觀察與詢問 (D)詢問與函證
- A 5 分析性複核主要用於：
(A)證實測試 (B)比率測試 (C)辨認潛在的重大錯誤 (D)評估查核證據是否足夠
- C 6 執行財務審計時，會計師發現帳載之利息費用超出長期負債之合理利息支出，則可能之疑慮為何？
(A)應付公司債溢價低估 (B)應付公司債折價高估 (C)長期負債低估 (D)長期負債高估
- D 7 年底執行存貨驗收報告單之截止測試，其編號為 24986，下列何者編號將不會出現於存貨明細帳？
(A)19588 (B)23766 (C)24888 (D)24988
- B 8 假設以雜項總計確保薪工資輸入之完整性，下列何者最適宜？
(A)薪資總額 (B)員工人數 (C)總工時 (D)借方總額
- D 9 下列何者非電腦資訊環境之應用控制？
(A)處理銷售交易前須經授權 (B)銷售單價之合理性測試
(C)輸入欄位之有效性測試 (D)程式設計員與電腦操作員應職能分立
- A 10 查核人員執行下列何項程序可以達成查核現金之完整性目標？
(A)執行四欄式銀行調節表 (B)報表之現金餘額核對至總帳
(C)流通在外支票核對至銀行對帳單 (D)覆核財務報表以確認重大存款帳戶無誤

- C 11 A 公司之會計制度為曆年制，假設下列各獨立事件均於 X2 年 1 月 15 日發生，請問何項最有可能須於 X1 年 12 月 31 日之財務報表製作調整分錄？
 (A)出售子公司 (B)改變固定資產之折舊方法
 (C)沖銷過期存貨 (D)應收帳款收現
- B 12 核閱報告日之日期應為：
 (A)核閱工作開始日 (B)核閱工作完成日 (C)核閱工作委任日 (D)核閱工作規劃完成日
- D 13 有關查核財務報表對舞弊之考量，下列何項敘述錯誤？
 (A)財務報表之不實表達可能係導因於舞弊或錯誤
 (B)偽造或竄改會計紀錄或相關文件係財務報導舞弊之可能方式之一
 (C)防止及偵查舞弊主要係受查者治理單位與管理階層之責任
 (D)舞弊係一廣泛法律概念，查核人員對於舞弊是否確實發生須負法律判定之責任
- A 14 對金融機構之函證應採何種方式？
 (A)積極式 (B)消極式 (C)積極式與消極式並用 (D)審計準則公報並未規定
- D 15 有關採購及付款循環，下列何項敘述錯誤？
 (A)在製品帳戶與採購付款循環無關 (B)檢視支票的簽名屬控制測試之查核程序
 (C)定額且由專人負責是零用金最重要的內部控制程序 (D)定期編製銀行調節表，最能避免發生重複付款的錯誤
- A 16 有關存貨盤點之觀察，下列何項敘述錯誤？
 (A)查核人員應負責存貨盤點，以確定存貨之數量及狀況
 (B)查核人員對存放在外的存貨，應向保管人發函詢證
 (C)查核人員應親赴存貨存放處所觀察存貨盤點，並視實際情況加以抽點
 (D)受查者如採永續盤存制，並於資產負債表日前後數日內全面盤點存貨時，查核人員應同時實施存貨盤點之觀察
- D 17 有關控制測試與證實測試的觀念，下列敘述何項正確？
 (A)若內部控制非常有效，則不必執行證實測試
 (B)查核人員執行控制測試後發現偏差，表示財務報表的內容有錯誤
 (C)查核人員執行證實測試後發現偏差，表示財務報表的內容有重大錯誤
 (D)實際的控制風險大於原先所評估的水準，應擴大證實測試的性質、時間及範圍
- A 18 依據我國審計準則公報第 25 號「內部稽核工作之採用」之規定，下列敘述那一項是正確的？
 (A)查核人員得洽請內部稽核人員參與查核工作
 (B)內部控制係內部稽核的一環，目的在協助管理階層善盡其責任
 (C)會計師對查核報告應負之責任，得因採用受查者有效之內部稽核工作而減輕
 (D)查核人員對內部稽核人員的適任性及客觀性雖不甚滿意，惟仍可進一步考慮內部稽核工作對查核工作的助益，以提高查核效率
- B 19 根據過去的查核經驗，A 公司之內部控制不佳，使得應收帳款常有錯誤發生，高估或低估的錯誤型態均有，且錯誤型態係屬隨機性。試問查核人員適宜採用那一種統計抽樣方法？
 (A)平均單位估計法 (B)差額估計法 (C)比率估計法 (D)機率比例大小抽樣
- D 20 有關非抽樣風險的敘述，下列何項錯誤？
 (A)適當監督及指揮查核團隊可以降低非抽樣風險
 (B)對偏差或誤差的定義不正確是導致非抽樣風險發生的原因之一
 (C)通常可藉由適當的規劃、督導及複核，將非抽樣風險降至可接受之水準
 (D)樣本未包含足以代表母體的特質，以致於作出有關母體的錯誤推論係屬非抽樣風險
- A 21 有關政府審計，下列何項敘述錯誤？
 (A)審計機關執行審計工作之費用，由被查核之企業團體或個人所負擔
 (B)審計工作方式，分為書面審計、就地審計、隨時稽察及委託審計等四種
 (C)審計機關辦理審計事務，除為適正性及合規性之審計外，並注重效能性之審計
 (D)政府審計之執行係依據憲法、審計法及相關法令規章，行使審計職權，故其時間由各機關依法令規定為之
- B 22 政府財務報表審計之審計標準為：
 (A)決算報告之合理性 (B)決算報告之正確性 (C)決算報告之相關性 (D)決算報告之有用性
- D 23 審計機關發現各機關之分配預算與法定預算不符者，如何處理？
 (A)通知依法處理 (B)提出建議改善意見 (C)應予以修正 (D)應予以糾正
- C 24 依據我國審計準則公報第 47 號「財務報表查核之規劃」規定，下列何者為查核人員於首次受託查核案件開始前，應執行的程序？
 (A)執行審計準則公報第 42 號「公平價值衡量與揭露之查核」有關查核案件承接之程序
 (B)執行審計準則公報第 43 號「查核財務報表對舞弊之考量」有關查核案件承接之程序
 (C)執行審計準則公報第 44 號「查核歷史性財務資訊之品質管制」有關查核案件承接之程序
 (D)執行審計準則公報第 45 號「查核工作底稿」有關查核案件承接之程序
- D 25 執行預付費用之查核，下列何者非攸關之查核目標？
 (A)權利 (B)精確 (C)明細核對 (D)變現價值