

《審計學概要》

甲、申論題部分 (50分)

一、會計師執業之基本要則，應確保其超然獨立之精神，秉其專門學識、技能，與公正、嚴謹立場，提供專業服務，確保其職業榮譽。故獨立性之維持至為重要，我國職業道德規範也多有規範。試問：

(一)何謂直接財務利益？何謂間接財務利益？(5分)

(二)列舉二個獨立性受自我利益之影響而與審計客戶發生利益上衝突之例子。(10分)

(三)列舉二個可能危害獨立性之非審計業務例子。(10分)

試題評析	第一大題係職業道德規範公報傳統背誦式考題，熟悉第10號職業道德規範公報主要考點之考生們應不難拿分。
考點命中	1.《高點研究所審計學題庫(含衝刺)講義》第一回，陳友心編撰，頁46~51。 2.《高點研究所審計學正規班講義》第一回，陳友心編撰，頁121~126。 3.《高點高普考審計學題庫講義》第二回，陳友心編撰，題組1-2，例題3、6。

答：

(一)所謂直接財務利益，係指由個人或企業、事務所直接持有或有控制能力之財務利益；或個人或企業、事務所藉由與他人共同投資所獲取之財務利益，而個人或企業、事務所對該共同投資具有控制能力。所謂間接財務利益，係指個人或企業、事務所藉由與他人共同投資所獲取之財務利益，而個人或企業、事務所對該共同投資並無控制能力。

(二)會計師獨立性可能受自我利益影響，而可能與審計客戶間發生利益衝突之例舉如下：(由以下七個因素，任選二個作答，並稍加解釋即可)

- 1.與審計客戶間有直接或重大間接財務利益關係。例如，會計師持有受查公司之股票、非公融機關之受查者對會計師間存在借貸或保證關係。
- 2.事務所過度依賴單一客戶之酬金來源。
- 3.與審計客戶間有重大密切之商業關係。
- 4.考量客戶流失之可能性。
- 5.與審計客戶間有潛在之僱傭關係。
- 6.與查核案件有關之或有公費。
- 7.發現事務所其他成員先前已提供之專業服務報告，存有重大錯誤情況。

(三)可能危害會計師之獨立性之非審計業務，例舉如下：

- 1.當受查者為公開發行股票公司時，事務所或事務所關係企業不應對其同時提供審計及記帳服務(非審計服務)。惟若當受查者為非公開發行公司，同時對其提供審計及記帳服務時，未符合以下要件時，亦會影響會計師之獨立性：
 - (1)客戶確認會計紀錄為其責任。
 - (2)未參予客戶管理營運決策。
 - (3)執行審計時已執行必要審計程序。
- 2.事務所或事務所關係企業為其審計客戶提供評價服務(非審計服務)，且此項評價之結果將形成財務報表之一部分時，則可能產生自我評估之影響。評價之結果對財務報表之影響重大，且該項評估具高度主觀性時，應拒絕提供評價服務或審計服務之其中一項。

【版權所有，重製必究！】

二、請回答下列與期後事項有關之問題：(每小題3分，共15分)

(一)何謂期後事項？

(二)何謂查核報告日？

(三)何謂財務報表發布日？

(四)何謂財務報表核准日？

(五)何謂財務報導期間結束日？

試題評析	本題係審計準則公報第55號「期後事項」基本名詞解釋題，有上過老師公報重點複習重點之同學，應不難掌握此題之分數。
考點命中	1.《高點研究所審計學題庫(含衝刺)講義》第二回，陳友心編撰，頁5~6。 2.《高點研究所審計學正規班講義》第七回，陳友心編撰，頁6~8。

答：

- (一)所謂期後事項，係指財務報導期間結束日後至查核報告日間發生之事項及查核人員於查核報告日後始獲悉之事實。該等事項可區分為下列二種類：
- (1)對財務報導期間結束日已存在之情況提供佐證之事項。
 - (2)對財務報導期間結束日後所發生之情況提供佐證之事項。
- (二)所謂查核報告日，係指查核人員於查核報告中載明之日期。因 IAS10 規定，報導期間後事項截至通過發布財務報表日，因此，若通過發布財務報表之日係董事會決議通過財務報表日，而查核報告日不得早於查核人員取得足夠及適切查核證據並據以表示查核意見之日期。因此，於國內之一般情況「有權承認財務報表者」為董事會，故我國會計師之查核報告日將不會早於董事會通過財務報表日。
- (三)所謂財務報表發布日，係指查核報告及經查核之財務報表提供予第三者之日期。財務報表發布日通常視受查者之規範環境而定。在某些情況下，財務報表發布日可能為向主管機關申報之日期。**由於已查核財務報表不得在欠缺查核報告之情況下發布，故財務報表發布日不得早於查核報告日及查核報告交付日。**
- (四)所謂財務報表核准日，係指財務報表(包含相關附註)均已編製且有權通過財務報表者(單位或個人)聲明對財務報表負有責任之日期。如法令規定財務報表須由股東會(或類似單位)承認，該承認並非審計上所認為之財務報表核准日。
- (五)所謂財務報導期間結束日，係指財務報表所涵蓋最近期間之結束日。採歷年制之公司，年度財務報表之財務報導期間結束日即為12/31、第一季財務報表之財務報導期間結束日即為3/31等等。

三、請根據審計準則公報第43號，回答下列問題：

- (一)舞弊係一廣泛法律概念，查核人員所需關注之舞弊行為為何？(2分)
- (二)查核人員為獲取用以辨認導因於舞弊之重大不實表達風險之資訊，應執行風險評估之程序為何？(8分)

試題評析	本題係傳統審計準則公報第43號「查核財務報表對舞弊之考量」基本考點，有用心準備之考生，這題是標準送分題。
考點命中	1.《高點研究所審計學題庫(含衝刺)講義》第二回，陳友心編撰，頁52、56。 2.《高點研究所審計學正規班講義》第二回，陳友心編撰，頁98、102~03。 3.《高點高普考審計學題庫講義》第二回，陳友心編撰，頁1~5，題組2-5，綜合例題。

答：

- (一)查核人員所需關注之舞弊行為，僅指會造成財務報表重大不實表達之舞弊，然查核人員對於舞弊是否確實發生不負法律判定之責任(由法院或行政機關來判定是否確實發生舞弊)。因此，查核人員應依一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表整體並無導因舞弊或錯誤之重大不實表達。
- (二)查核人員為獲取用以辨認導因於舞弊之重大不實表達風險之資訊，所應執行風險評估之程序如下：
- 1.查詢受查者管理階層、治理單位、內部稽核及其他適當人員，以瞭解治理單位如何監督管理階層對舞弊風險之辨認與因應，及相關用以降低該等風險之內部控制。**【查核人員依其目，可能採用之詢問方式，包括蒐證式詢問(informational inquiry)、評估式詢問(assessment inquiry)、交叉式詢問(interrogative inquiry)。】**
 - 2.考量可能造成舞弊之風險因子是否存在。
 - 3.考量執行分析性複核所發現之任何不尋常或非預期之關係。
 - 4.考量其他有助於辨認導因於舞弊之重大不實表達風險之資訊。

乙、測驗題部分（50分）

- (B) 1 受查公司有極為重大的關係人交易，且已於財務報表中作適當之揭露，但會計師擬於查核報告中強調此一事項，此一說明段應置於：
- (A)意見段之前 (B)意見段之後 (C)意見段中加以說明 (D)範圍段之前
- (A) 2 下列那一項是一般公認審計準則中的外勤準則？
- (A)查核工作應妥為規劃，其有助理人員者，須善加督導
(B)查核報告中應說明財務報表之編製，是否符合一般公認會計原則
(C)執行查核工作及撰寫報告時，應保持嚴謹公正之態度及超然獨立之精神，並盡專業上應有之注意
(D)查核工作之執行及報告之撰寫，應由具備專門學識及經驗，並經適當專業訓練者擔任
- (B) 3 順查（tracing）文書憑證通常用於查核下列何項聲明？
- (A)發生 (B)完整性 (C)評價或分攤 (D)正確性
- (D) 4 查核人員獲取新客戶業務和行業的知識，最可能達成什麼目的？
- (A)提出關於改善客戶內部控制結構的建設性建議
(B)發展對管理當局財務報表聲明的專業懷疑態度
(C)評估所有已知誤述的彙總是否導致整體財務報表的重大誤述
(D)瞭解可能會影響客戶財務報表的事項和交易
- (A) 5 當查核人員執行某控制測試程序後，得到的結論為「該內部控制程序有重大偏差」，但事實上，受查者該內部控制程序偏差並不重大，此項風險稱為：
- (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
- (D) 6 下列何項不是查核人員要求受查者提出客戶聲明書之目的？
- (A)提醒受查者應對財務報表之允當表達負責 (B)印證已查得之資料
(C)避免查核人員誤解受查者之口頭聲明 (D)取代其他必要之查核程序
- (D) 7 審計準則公報第 49 號中關於控制測試之敘述，下列何者較不適當？
- (A)查核人員認為對個別聲明僅執行證實程序無法提供足夠及適切之查核證據時，應執行控制測試
(B)查核人員對控制執行有效性擬予以信賴之程度愈高，則須取得更具說服力之查核證據
(C)查核人員如已於期中取得有關控制執行有效性之查核證據，應再取得該等控制於該期間後是否發生重大改變之查核證據
(D)一般而言，對控制之信賴程度愈高，則重新測試控制之間隔應愈長
- (A) 8 關於公平價值衡量與揭露之查核，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員之責任係建立有關公平價值衡量與揭露之會計處理及財務報導程序
(B)查核人員於瞭解公平價值衡量與揭露之過程時，通常會考量公平價值衡量過程中資訊科技運用之情況
(C)資產或負債公平價值之衡量與揭露是否適當，管理階層之意圖係主要決定因素
(D)查核人員應依據固有風險及控制風險之評估結果，對受查者公平價值之衡量與揭露進行測試
- (D) 9 查核人員應決定分析性程序可接受之差異金額，作為當帳載金額與預期值不同而無須進行進一步調查之基礎時，此時最不可能考量之因素為何？
- (A)欲達成之確信程度 (B)查核人員所評估之重大不實表達風險
(C)發生不實表達之可能性 (D)執行進一步查核所需要之成本
- (D) 10 下列何種情況不會使查核人員所要求之樣本量增加？
- (A)查核人員要求之信賴水準愈高 (B)查核人員設定之可容忍誤差愈小
(C)查核人員若預期母體中存有誤差 (D)查核人員使用分層抽樣
- (D) 11 查核人員為因應管理階層逾越控制之風險，應設計且執行之查核程序為何？①測試普通日記簿分錄及編製財務報表所作其他調整之適當性 ②複核可能導致重大不實表達之會計估計 ③瞭解不尋常或非正常營運之重大交易，其交易動機及合理性
- (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①③ (D)①②③
- (B) 12 查核人員可能會因為下列何項理由而決定採用分析性程序，而非細項測試？
- (A)分析性程序相對較為可靠 (B)執行細項測試之成本相對較高
(C)分析性程序相對較具說服力 (D)細項測試之結果相對較難解讀

- (A) 13 在所有資產科目中，現金容易被竊且不易聲張所有權，因而現金具有較高的何項風險？
(A)固有風險 (B)控制風險 (C)偵查風險 (D)查核風險
- (D) 14 有關「客戶聲明書」，下列敘述何項錯誤？
(A)客戶聲明書之日期應與查核報告日相同
(B)已取得查核證據之事項，仍得要求受查者將其列入客戶聲明書
(C)對合併報表表示意見時，應向母公司取得適用於合併報表之客戶聲明書
(D)查核人員對某些事項無法執行必要之查核程序時，於取得客戶聲明書後，即可視為查核範圍不受限制
- (B) 15 查核人員通常採用下列何項查核程序以測試是否有未入帳之銷貨收入？
(A)函證應收帳款
(B)將出貨相關憑證及文件與銷貨收入明細進行比較與核對
(C)與上年度毛利率比較以發現有無重大差異
(D)測試應收帳款期後收現情形
- (C) 16 決定應付帳款是否符合完整性聲明，查核人員須抽核所收到貨品是否均已入帳，此時其應抽核下列那一項母體？
(A)供應商發票 (B)進貨訂購單 (C)驗收報告單 (D)註銷支票
- (B) 17 下列何者不屬於電腦資訊系統之風險及內部控制特性？
(A)處理程序一致 (B)發生錯誤及舞弊之可能性較人工制度為低
(C)交易由電腦自動產生或執行 (D)可提升管理階層監督能力
- (D) 18 臺灣糖業股份有限公司之盈虧，如何確定？
(A)以經濟部查核彙編數為準 (B)以行政院院會通過數為準
(C)以簽證會計師查核數為準 (D)以審計部審定數為準
- (B) 19 各機關接得審計機關之審核通知，除決算之審核依決算法規定外，應於接到通知之日起幾日內聲復？
(A) 20 日 (B) 30 日 (C) 60 日 (D) 90 日
- (D) 20 下列有關政府審計業務處理之敘述，何者錯誤？
(A)公有營業和公有事業審計目的主要在查核有無違背法令情事和審定營業結果
(B)考核各機關績效後，若審計機關認為受查機關未盡職責或效能過低，除通知其上一級機關長官外，並應向監察院報告
(C)各機關會計簿籍或報告如發現所載事項和原始憑證不符，致使公款遭受損害，主辦和經辦會計人員應負責賠償損害
(D)公有營業及事業盈虧撥補，應依法定程序辦理；其不依規定者，公有營業及事業之主管機關應修正之

【版權所有，重製必究！】