

《審計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、下列4小題皆與會計項目餘額之審計抽樣相關，請依下列格式，先回答您是否同意相關的敘述，再說明其理由。(每小題5分，共20分)

- (一) 機率與大小成比率法 (Probability-Proportional-Size, PPS) 較適合應用於查核人員預期該會計項目餘額有高估的情況。
- (二) 母體中所有的項目皆納入查核的範圍，則可將抽樣風險降至為0。
- (三) 可接受的風險限額 (acceptable allowance for sampling risk) 愈大，查核人員所需的樣本量就愈大。
- (四) 應收帳款項目餘額為\$10,000,000，查核人員抽取一個樣本其帳面金額共計\$1,000,000，查核樣本發現高估\$20,000，如果應收帳款最大可容忍誤述為\$210,000，此時查核人員應該可以作出應收帳款無重大不實表達的結論。

題次	“是”或“否”同意	理由
(一)		
(二)		
(三)		
(四)		

試題評析	命題係來自今年台北大學研究所試題改編，屬審計抽樣之基本題，考點著重在觀念部分，掌握關鍵字，有條理說理，此題分數不難掌握。
考點命中	1.《高點審計學講義》第三回，陳友心編撰，頁58、83、87。 2.《高點審計學題庫班講義》第二回，陳友心編撰，頁7-8。

答：

依題旨擬答如下：

題次	是否同意	理由
(一)	是	PPS抽樣法，係用卜氏分配(poisson distribution)理論，偏峰分配，搭配統選樣，因此，當樣本為0或負數時，將不會被選取為樣本，因此須另行針對此類樣本作特殊考量。
(二)	否	即使將母體所有項目皆納入查核範圍採全查，僅能降低抽樣風險，並不影響非抽樣風險，惟為進一步降低非抽樣風險，可透過對適當規劃查核工作、採較積極之督導或指派較具經驗之查核人員等方式，使其降低至可接受之程度。
(三)	否	可接受之風險限額為使用統計方法下，將抽樣風險量化之結果，為評估抽樣結果時會使用到之因素，然樣本量之討論係在設計及選取樣本時，利用查表或公式計算之結果，甚少將兩因素併同比較，然在傳統變量方法下，ASR為計算樣本量因素之一，依照公式 ASR 與樣本量間呈現負相關。 $n=(N*Z_r*SD/ASR)^2$
(四)	否	查核樣本高估\$20,000，此係實際不實表達(factual misstatements)，惟查核人員尚須透過統計方法或非統計方法，計算出推估不實表達(Projected misstatements)，方能與所設定之應收帳款最大可容忍誤述相較作出結論，惟決定未更正不實表達是否重大，仍須考量不實表達大小及性質、不實表達發生之特定情況及以前期間未更正不實表達對修關科目餘額或財務報表整體之影響。

二、有鑑於管理階層常藉由踰越控制，從事重大的舞弊行為，造成重大的財務報表不實表達。因此，審計準則公報第四十三號「查核財務報表對舞弊之考量」規定，查核人員除了應規劃整體

【版權所有，重製必究！】

查核對策及個別項目聲明之查核計畫以因應所評估之舞弊風險外，查核人員尚應針對管理階層踰越控制之風險，對那些事項設計並執行查核程序。(15分)

試題評析	傳統公報背誦題，亦為導因於舞弊之重大不實表達章節，必備之考點。能寫出各標題加以必要之說明即可掌握此題分數。
考點命中	《高點審計學講義》第二回，陳友心編撰，頁57-58。

答：

依題旨擬答如下：

(一)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。

- 1.因舞弊而導致之財務報表重大不實表達，通常藉由期中或期末登載不當或未經授權之普通日記簿分錄，或未經入帳直接調整財務報表金額。
- 2.查核人員應設計並執行下列查核程序，以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：
 - (1)瞭解受查者財務報表編製過程及其對普通日記簿分錄與其他調整分錄之相關控制。
 - (2)評估普通日記簿分錄與其他調整分錄相關控制之設計，並確定是否執行。
 - (3)向負責編製財務報表之員工，查詢其於處理普通日記簿分錄或其他調整分錄時，有無不當或不尋常之情況。
 - (4)辨認及選擇擬測試之普通日記簿分錄及其他調整分錄。

(二)複核可能導致重大不實表達之會計估計。

- 1.管理階層於編製財務報表時，應對重大會計估計作判斷或假設，並應持續評估該等估計之合理性。
- 2.財務報表舞弊常涉及故意不實之會計估計，查核人員應判斷會計估計是否存有偏差，為達此一目的，查核人員常執行以下程序：
 - (1)考量查核證據所支持之最適估計與財務報表所採用之估計，二者是否存有差異。
 - (2)複核管理階層對前一年度財務報表中之重大會計估計所作之判斷及假設，確定是否有跡象顯示管理階層所作之判斷及假設存有偏差。
- 3.查核人員如發現管理階層所作之會計估計與查核證據所支持之最適估計間可能存有偏差，應判定差異係管理階層估計之偏差或舞弊之徵兆。

(三)瞭解不尋常或非正常營運重大交易之交易動機及合理性，其目的在考量該等交易發生之動機是否涉及財報之舞弊或資產挪用之隱匿。查核人員在取得瞭解時，應考量下列事項：

- 1.該等交易之形式是否顯得過分複雜，例如：交易涉及數個關係企業或數個非關係企業。
- 2.受查者管理階層是否與治理單位討論該等交易之性質及會計處理，以及該等交易是否有適當之交易文件。
- 3.管理階層是否強調該等交易須作某一特定會計處理，而忽略交易經濟實質。
- 4.與不須納入合併財務報表之關係企業（包括特殊目的個體）間之交易，是否經受查者治理單位適當複核及認可。
- 5.該等交易之對象是否為先前未察覺之關係企業、虛設之企業或如無受查者財務支援即無法達成該等交易之企業。

(四)執行其他額外查核程序。查核人員除上述程序外，為因應管理階層踰越控制之風險，亦得依其專業判斷設計及執行其他額外查核程序，以降低查核之風險。

三、查核人員對受查公司帳上之有價證券投資項目執行下列之查核程序，請依下列格式說明各項查核程序所獲取之查核證據得以支持之財務報表聲明：(每小題3分，共15分)

查核人員所執行之查核程序	財務報表聲明
(一)會同有價證券保管人員實地盤點，確認有價證券的名稱及數量。	
(二)確認應按公允價值衡量之有價證券，是否於期末按公允價值評價，並作必要之調整分錄。	
(三)向銀行及債權人函詢有價證券供作質押的情況，俾予附註或轉列適當科目。	

【版權所有，重製必究！】

(四)查核有價證券購入及出售之相關憑證。

(五)確認有無應列長期投資而認列為短期投資之有價證券。

註：作答時，查核程序僅需標示題號，無需抄入查核程序文字。

試題評析	命題係來自101年司法特考檢察事務財經組之審計學考題，屬較少考之投資循環，惟亦不算太難作答。只須寫出最相關之財務報表聲明，應可掌握大部分之分數。
考點命中	《高點審計學講義》第六回，陳友心編撰，頁84。

答：

依題旨擬答如下：

查核程序	財務報表聲明
(一)會同保管人員實地盤點，確認有價證券的數量。	存在性
(二)確認有價證券是否於期末按公允價值評價，並作必要之調整分錄。	評價
(三)向銀行及債權人函詢有價證券供作質押的情況，俾予附註或轉列適當科目。	表達與揭露／權利義務
(四)查核有價證券購入及出售之相關憑證。	發生性／完整性
(五)確認有無應列長期投資而認列為短期投資之證券。	分類

乙、選擇題部分：（50分）

- (C) 1 控制風險應依下列何項來進行評估？
 (A)特殊控制 (B)舞弊類型 (C)財務報表聲明 (D)控制環境
- (C) 2 受查者的控制作業規定進入電腦機房僅限於經授權之員工。下列何項為查核人員判定此項控制作業乃有效執行之最佳查核程序？
 (A)檢查該控制作業的書面規範
 (B)詢問受查者科技長是否曾發生過未遵循該控制作業的事件
 (C)觀察電腦機房的進出狀況
 (D)取得可進入電腦機房的員工名單
- (B) 3 查核人員為評估控制風險時，通常會執行：
 (A)詢問與分析性程序 (B)重新執行與觀察 (C)比較與函證 (D)檢查文件與加總驗算
- (B) 4 查核人員決定採用抽樣方式來進行控制測試時，應考量：
 (A)初步判斷之重大性水準 (B)過度信賴風險 (C)信賴不足風險 (D)偵查風險水準
- (A) 5 下列何項最可能引起查核人員懷疑受查者的繼續經營能力？
 (A)營業活動現金流量為負 (B)重大研發案延宕
 (C)關係人交易充斥 (D)以股票股利取代現金股利
- (B) 6 查核人員認為受查者的資本結構相當複雜，卻未在財務報告中說明基本與稀釋每股盈餘之資訊，因而判斷受查者存有固有風險。上述判斷與下列何項管理當局聲明最為有關？
 (A)評價 (B)表達與揭露 (C)權利與義務 (D)存在
- (D) 7 查核股本與權益相關交易的起點為：
 (A)追查發行股本交易至現金收入日記帳的分錄 (B)複核董事會會議紀錄
 (C)檢查券商保存的相關文件 (D)研讀公司章程的內容
- (B) 8 下列何項屬於查核權利與義務聲明的證實性程序？
 (A)評估管理當局對於減損損失之估計 (B)檢查所有權狀
 (C)重新計算攤銷費用之金額 (D)詢問管理當局那些資產屬於閒置狀態
- (B) 9 下列那一個費用項目查核人員最不可能以逐筆仔細查核交易內容的方式來查核？
 (A)法律費用 (B)水電費用 (C)維修費用 (D)差旅費用
- (A) 10 有關採購循環的發生順序，下列何項正確？①核准付款 ②核准請購產品或勞務交易 ③現金支付 ④收到產品或勞務 ⑤核准採購產品或勞務
 (A)②⑤④①③ (B)②④⑤①③ (C)②①④⑤③ (D)②⑤①④③
- (A) 11 查核人員最可能採用證實分析性程序來查核的項目為：

【版權所有，重製必究！】

- (A)銷售佣金 (B)法務費用 (C)維修費用 (D)差旅費用
- (B) 12 查核人員通常採用截止日後銀行對帳單來查核：①東挪西補 (lapping) ②騰挪 (kiting) ③銀行調節表中漏列之流通在外支票
(A)只有① (B)只有② (C)只有②與③ (D)①②與③
- (D) 13 於進行查核有價證券之證實性程序時，下列何項將不會包括在查核工作底稿中？
(A)由受查者編製的有價證券清單 (B)外部評價專家所出具的報告
(C)計算是否有可能發生的減損之文件 (D)受查者取得或處分有價證券的會計政策
- (C) 14 查核人員對有關應收款項最關心的主要風險為：
(A)受查者可能將其以具追索權的方式出售給銀行 (B)流動應收款項被錯誤分類為長期應收款項
(C)到期時無法收回款項 (D)未在財報附註揭露其為質押品
- (B) 15 當存貨帳面金額實有重大誤述，但查核人員卻判斷該項目並未存有重大誤述，此為下列何項風險？
(A)不當拒絕風險 (B)不當接受風險 (C)樣本數量不足之風險 (D)過度信賴風險
- (C) 16 重大不實表達風險是指：
(A)固有風險 (B)控制風險與可接受查核風險
(C)固有風險與控制風險的綜合結果 (D)固有風險與查核風險
- (A) 17 執行重大性可協助查核人員決定：
(A)所需查核證據的程度 (B)應執行何種特定的分析性程序
(C)應執行何種特定的證實性程序 (D)控制風險之評估水準
- (C) 18 對屬不動產、廠房及設備並採成本模式衡量之機器設備之查核中，下列何者為最攸關於評價或分攤聲明之測試？
(A)由帳載設備逆查至購買發票
(B)比對明細表所載與機身標籤上之設備編號
(C)就所有當期新置設備及部分原有設備重新計算應提列之折舊
(D)函證設備供應商
- (D) 19 審計人員發覺某機關人員有不忠於職務之行為，即報告該管審計機關通知該機關長官處分之，惟該機關延壓遲不負責答復。此時得由審計部呈請下列何者核辦：
(A)該機關之上級機關 (B)行政院 (C)司法院 (D)監察院
- (B) 20 下列何者為審計人員於查核案件開始前須執行之程序：①與品質管制有關之案件承接與續任程序 ②與職業道德規範遵循有關之程序 ③客戶聲明書之取得 ④與前任會計師聯繫有關之程序
(A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- (B) 21 審計人員於 X2 年 3 月 5 日結束甲上市公司 X1 年年度財務報告審計之外勤工作，甲公司董事會於 X2 年 3 月 14 日核准通過發布該財務報告，於 X2 年 3 月 26 日上傳該財務報告至公開資訊觀測站，並於 X2 年 5 月 2 日股東會承認該財務報告。審計人員對該財務報告所出具查核報告之日期不得早於：
(A) X2 年 3 月 5 日 (B) X2 年 3 月 14 日 (C) X2 年 3 月 26 日 (D) X2 年 5 月 2 日
- (A) 22 某機關對於審計機關之審核通知得提出聲復由審計機關予以決定。聲復後若該機關仍對前述審計機關之決定不服，除決算之審定依決算法之規定辦理外，得聲請覆議，而聲請覆議之次數限制為：
(A)一次 (B)二次 (C)三次 (D)五次
- (D) 23 關於客戶聲明書，下列敘述何者正確？
(A)用以確認查核目的與範圍 (B)於查核開始前由審計人員撰擬，經受查者同意後簽還
(C)應由審計委員會簽署 (D)若未包括對必要事項之聲明，將造成查核範圍受限制
- (A) 24 關於查核證據，下列敘述何者正確？
(A)大部分查核證據通常僅具說服力而不具結論性
(B)審計人員須對作為查核證據之文件辨認其真實性
(C)對客戶承接與續任之品質管制程序非為查核證據之可能來源
(D)審計人員自母體中選取特定受測項目作為查核證據之方法稱為審計抽樣
- (B) 25 相對於非確信性服務，下列何者為會計師提供之確信性服務之特性？
(A)須出具書面報告 (B)須具獨立性
(C)係對書面資訊提供確信 (D)係對資訊之攸關性提供確信

【版權所有，重製必究！】