

# 《審計學概要》

試題評析	本年度普考審計學全數為新式查核報告之相關考點，本班考猜第一題即屬類似題型，已預先提醒班內學員要注意，惟仍屬傳統公報背誦型題型，故本科要得高分，實屬十拿九穩。
考點命中	一、(一)《高點·高上106高普考重點題神》，陳友心編撰，頁4-1，第一題。 (二)《高點研究所105年審計學講義》第九回，陳友心編撰，第十二章第七節，頁141~142。 二、《高點研究所106年審計學講義》第八回，陳友心編撰，第十一章第六節，頁60~61。 三、《高點研究所105年審計學講義》第八回，陳友心編撰，第十一章第四節，頁32~33。(在公報尚處草案階段本班講義已提前編排相關內容)

甲、申論題部分：(50分)

一、依據我國審計準則公報第57號「財務報表查核報告」及第59號「修正式意見之查核報告」之規定，請回答下列問題：

- (一)在何種情況下，會計師應出具無保留意見之查核報告？(5分)  
 (二)修正式意見包括那些類型？各類型意見取決於那些條件？(10分)

**答：**

(一)依審計準則公報第57號第12條之規定，當會計師作成財務報表在所有重大方面係依照適用之財務報導架構編製之結論時，會計師應出具無保留意見之查核報告。

(二)當會計師以所取得之查核證據為基礎，作成財務報表整體存有重大不實表達之結論，或無法取得足夠及適切之查核證據，以作成財務報表整體未存有重大不實表達之結論時，會計師應依審計準則公報第57號，及審計準則公報第59號之規定出具修正式查核意見，惟修正式意見類型及各類型意見之出具條件分答如下：

- 1.依審計準則公報第59號第4條之規定，修正式意見，包括保留意見、否定意見及無法表示意見之查核報告。
- 2.修正式意見之類型(包括保留意見、否定意見及無法表示意見)取決於：
  - (1)導致修正式意見事項之性質，即財務報表是否存有重大不實表達，或於無法取得足夠及適切之查核證據之情況下財務報表可能存有重大不實表達。
  - (2)會計師就該事項對財務報表之影響或可能影響是否廣泛所作之判斷。

二、依據我國審計準則公報第62號「與受查者治理單位之溝通」，請說明有效之雙向溝通有何助益？(15分)

**答：**

**【SAS\_NO.62第4條】**

與治理單位進行雙向溝通，旨在提供委託雙方溝通之機會，以確保治理單位知悉其對監督財務報導過程中重大且攸關之資訊，俾使治理單位能採取適當之因應措施，同時有效之雙向溝通：

- (一)有助於查核人員及治理單位瞭解與查核相關之事項，以及建立有建設性之工作關係。惟於建立此關係之過程中，查核人員仍須維持獨立性及客觀性。
- (二)有助於查核人員自治理單位取得與查核攸關之資訊。例如，治理單位可能協助查核人員瞭解受查者及其環境、辨認查核證據之適切來源，以及提供有關特定交易或事件之資訊。
- (三)有助於治理單位履行監督財務報導流程之責任，因而降低財務報表重大不實表達之風險。

三、依據我國審計準則公報第61號「繼續經營」，當使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況如經辨認，請說明查核人員應執行那些額外查核程序？(20分)

**答：**

**【SAS\_NO.61第14條】**

使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況如經辨認，查核人員應執行額外查核程序(包括考量管理階層之因應計畫)，俾取得足夠及適切之查核證據，以判斷使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之

事件或情況是否存在重大不確定性（以下簡稱「重大不確定性」）。該等程序應包括：

- (一)如管理階層尚未對企業繼續經營之能力執行評估，則要求管理階層作此評估。
- (二)評估管理階層之因應計畫，以判斷：執行該因應計畫之結果是否可改善現狀，及該因應計畫於當時情況下是否可行。
- (三)如管理階層已編製現金流量預測，且該預測對於考量事件或情況之未來結果係屬重要，則應評估據以編製預測之資料是否可靠，及判斷與預測相關之假設是否有足夠之佐證。
- (四)考量管理階層作出評估後，有無可取得之額外事實或資訊。
- (五)要求管理階層（如適當時，亦包括治理單位）對因應計畫及其可行性，出具書面聲明。

## 乙、測驗題部分：（50分）

- (C) 1 查核人員對賒銷交易之核准情形作遵行抽查時，通常採用下列何種抽樣方法較適宜？  
(A)分層抽樣 (B)隨機抽樣 (C)屬性抽樣 (D)變量抽樣
- (A) 2 在會計師代編之委任書中，下列何者無須包括在委任書中？  
(A)會計師在代編服務中所使用之專業判斷  
(B)委任人須提供之資訊  
(C)敘明無法藉由此項委任發現任何錯誤、舞弊或其他不法事項  
(D)代編財務資訊之預定用途及分發對象
- (C) 3 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)不出具報告並解除委任合約 (B)保留或否定意見  
(C)保留或無法表示意見 (D)無保留意見，但加一強調事項段，敘明此一事實
- (C) 4 下列有關代編之敘述何者正確？  
(A)即使是代編還是須對受查者財務資訊做最低程度之查核  
(B)代編是會計師提供之服務中提供最低程度確信者  
(C)會計師受託代編財務資訊之目的，在運用其會計專業知識蒐集、分類及彙總財務資訊  
(D)接受委任代編時，可自行選擇是否需要準備委任書
- (D) 5 下列何者係在財務報表查核過程中必定會被執行之程序？①內部控制執行有效性之測試 ②分析性程序 ③風險評估程序  
(A)①②③ (B)①③ (C)①② (D)②③
- (B) 6 下列何項查核測試查核人員最有可能使用屬性抽樣？  
(A)對應收帳款進行抽樣以確認其餘額之正確性 (B)檢查受查者員工之計時單是否有適合之核准  
(C)對採用後進先出法的存貨做一單獨的估計 (D)檢查資產的原始文件是否支持該資產之評價
- (C) 7 下列有關舞弊之敘述何者正確？  
(A)舞弊風險因子若存在則代表有舞弊存在  
(B)舞弊風險因子之重要性排序為：態度及行為合理化→誘因及壓力→機會  
(C)查核人員應向受查者治理單位查詢，以確認其是否知悉已發生、疑似或傳聞之舞弊  
(D)舞弊風險因子之存在代表受查者財務報表存有重大不實表達
- (C) 8 在查核工作即將結束時，查核人員編製「未調整（更正）不實表達彙整表」的主要目的為何？  
(A)彙總錯誤，以便客戶作為改進會計處理及相關內控之依據  
(B)讓受查者知道查核人員已盡專業之責任  
(C)判斷其對財務報表之彙總影響是否重大  
(D)作為申報營利事業所得稅時調整之依據，並作為備忘紀錄
- (A) 9 在執行與財務報導有關的內部控制測試時，查核人員強調對類別交易的內部控制是因為：  
(A)會計系統輸出的正確性，有很大程度取決於正確的輸入與處理  
(B)類別交易是大多數舞弊發生的地方  
(C)與帳戶餘額的變化相比，會計師相信帳戶餘額是不太重要的  
(D)類別交易測試是彌補固有風險最有效的方法
- (C) 10 建立和維護公司的內部控制是下列何者的職責？  
(A)內部稽核 (B)董事會成員 (C)管理當局 (D)審計委員會
- (A) 11 會計師評估受查者財務報表重大不實表達風險，是為了：

- (A)應用查核風險模型以決定查核的性質、時間及範圍 (B)確定對受查者內部控制依賴的程度  
(C)決定證實程序的進行 (D)確保會計師事務所可以有效地發現財務報表舞弊
- (A) 12 判斷查核證據品質的主要因素為攸關性及可靠性，下列有關證據攸關性的敘述何者正確？  
(A)證據必須與查核目的有關 (B)證據必須由獨立的第三者提供  
(C)證據必須涉及多個查核目標 (D)證據必須來自有效的內部控制制度
- (C) 13 在決定某筆交易是否已被記錄時，應從下列何者開始查起？  
(A)調整後試算表 (B)已過帳之科目餘額 (C)原始憑證 (D)一般交易分錄
- (D) 14 小太陽公司專門生產汽車零件，近日發現有內部員工盜賣樣品零件，請問下列敘述何者正確？  
(A)樣品零件的帳面價值為零，公司未蒙受經濟損失，故此行為不算舞弊  
(B)此盜賣行為屬於財報舞弊  
(C)此公司要加強業務人員銷售能力並調高薪資水準，以降低員工將其態度及行為合理化  
(D)樣品支出被歸類為費用或成本應與主管討論，並應加強庫存管理系統
- (D) 15 在查核過程中，會計師發現利息費用金額遠超過相關的長期借款餘額應有之利息，此現象將使會計師懷疑：  
(A)長期負債多列 (B)債券折價多列 (C)債券溢價低列 (D)長期負債低列
- (A) 16 查核人員查詢倉庫人員關於存貨陳廢或滯銷的可能性及情況，能提供支持那一項管理當局聲明的證據？  
(A)評價 (B)表達及揭露 (C)存在性 (D)完整性
- (C) 17 查核計畫應包括的事項，不包括下列何者？  
(A)擬執行風險評估程序之性質、時間及範圍  
(B)對個別項目聲明所規劃進一步查核程序之性質、時間及範圍  
(C)為使查核案件之執行遵循會計師職業道德規範而規劃之其他必要查核程序  
(D)為使查核案件之執行遵循審計準則公報而規劃之其他必要查核程序
- (C) 18 會計師對依現金基礎所編製的財務報表出具特殊目的查核報告，應在意見段前增加解釋段用以：  
(A)說明違反所適用之財務報導架構的原因  
(B)說明財務報表是否依照其他綜合會計基礎  
(C)提及財務報表附註及說明會計基礎  
(D)說明經營成果和依所適用之財務報導架構編製的財務報表有何不同
- (B) 19 會計師完成下列何種程序可出具消極確信 (negative assurance) 之報告？  
(A)查核 (audit) (B)核閱 (review)  
(C)協議程序 (agreed-upon procedure) (D)代編 (compilation)
- (C) 20 在進行電腦稽核時，查核人員選擇將受查者某項科目餘額之相關交易資料，帶回事務所並以自有的稽核軟體處理該資料，並將結果與受查者該科目餘額之聲明相互比較，這種查核方式稱為：  
(A)整體測試法 (B)測試資料法 (C)平行模擬法 (D)程式分析技術

【版權所有，重製必究！】