

# 《審計學概要》

試題評析	本年度地特審計學概要第一大題在總複習課程有高度類似題型，故學員應不陌生；另第二大題為冷門公報背誦題，但電腦資訊系統下風險特性、一般控制為老師強調該章冷門必背之考點，將一般控制相關觀念妥為架構不難獲得基本分之上。相信本班學員在申論題獲得30分，實屬十拿九穩。
考點命中	第一題： 1.《高點·高上審計學總複習講義》第一回，陳友心編撰，第十二章考點87，頁240~242；考點6，頁243~244。 2.《審計學(概要)申論題完全制霸》，高點文化出版，陳友心編著，第十二章考點5，頁12-35~37；考點6，頁12-38~39。 第二題： 1.《高點·高上審計學總講義》第一回，陳友心編撰，第九章考點61，頁158~159。 2.《審計學(概要)申論題完全制霸》，高點文化出版，陳友心編著，第九章考點2，頁9-5~6。

## 甲、申論題部分：(50分)

一、依據審計準則公報第57號，會計師應對財務報表在所有重大方面是否依照適用之財務報導架構編製，以形成查核意見。

請依下列各小題之情況，依審計準則公報第57、58、59、60以及61號等公報，敘述應該出具何種意見。(每格2分，全對才給分，共10分)以及查核報告應該包含那些段落。(每格3分，全對才給分，共15分)請依下表格式繪製於試卷上作答。

編號	意見形式	段落
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		

- (1) A公開發行公司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，但有繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況存在，該等事件或情況已於財務報表適當揭露。
- (2) B公開發行公司財務報表偏離適用之財務報導架構，該事項對財務報表之影響係重大但並非廣泛。此外，B公司於該年另有重大會計政策之變動，依會計師之判斷，該變動對使用者了解財務報表係屬重要，而財務報表已作允當表達。
- (3) C公開發行公司比較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，但前一年度的財務報表為其他會計師查核，C公司之繼任會計師認為有必要於當年之查核報告中進一步說明他只查核當年之財務報表，前一年之財務報表係由其他會計師查核。
- (4) D公開發行公司之會計師於查核時，無法取得足夠且適切之查核證據，且該事項之影響重大且廣泛。
- (5) E公開發行公司之會計師認為E公司該年如採用繼續經營基礎編製財務報表，並不適當，但E公司財務報表仍採用繼續經營基礎編製，惟另於財務報表敘明：「本公司採用繼續經營基礎編製財務報表，並不適當。」

## 答：

(本題各子題指命題為「公開發行公司」，但目前57~61號公報係將上市(櫃)公司及非上市(櫃)公司之查核報告為分流處理，僅能將題旨公開發行公司理解為上市(櫃)，合先敘明(註：依證券交易法規規定公開發行公司並非全為上市(櫃)公司)。)

編號	意見形式	段落
(1)	無保留意見	查核意見 查核意見之基礎 繼續經營有關之重大不確定性 關鍵查核事項 管理階層與治理單位對財務報表之責任 會計師查核財務報表之責任
(2)	保留意見	保留意見 保留意見之基礎 強調事項 關鍵查核事項 管理階層與治理單位對財務報表之責任 會計師查核財務報表之責任
(3)	無保留意見	查核意見 查核意見之基礎 關鍵查核事項 其他事項 管理階層與治理單位對財務報表之責任 會計師查核財務報表之責任
(4)	無法表示意見	無法表示意見 無法表示意見之基礎 管理階層與治理單位對財務報表之責任 會計師查核財務報表之責任
(5)	否定意見	否定意見 否定意見之基礎 關鍵查核事項 管理階層與治理單位對財務報表之責任 會計師查核財務報表之責任

二、在資訊化的時代，受查者多採用資訊系統，故查帳人員查帳的方法須隨之改變，採用以電腦資訊系統為基礎的新興工具。審計實務指引第2號「風險評估與內部控制—電腦資訊系統之特性及考量」係於民國92年6月頒布，至今已有16年。該公報定義何謂電腦資訊系統環境，並規範電腦資訊系統之一般控制。

(一)請試述電腦資訊系統之設計通常較人工作業缺乏可見之證據，且為更多人所存取，因此可能衍生那些系統特性？(8分)

(二)請說明何謂電腦資訊系統環境？(5分)

(三)電腦資訊系統之一般控制通常包括那些？16年來，基本精神有無改變？(12分)

**答：**

(一)電腦資訊系統之設計及作業程序通常有別於人工作業，其特性如下：

1.執行之一致性

電腦資訊系統之開發若能考量並整合所有可能發生之交易類型及情況，則因其運作可依程式精確執行，而較人工作業可靠。反之，電腦程式如未予正確設計及測試，則可能持續使交易及資料之處理發生錯誤。

2.程式化之控制程序

電腦資訊系統可內建控制程序，某些控制程序在執行時僅具有有限之可見性，某些控制程序則須人工作業之配合。

3.單筆交易影響眾多檔案。

於會計系統輸入一筆資料可能自動更新與該筆交易相關之全部紀錄，因此，一筆錯誤之輸入可能造成不同會計科目之錯誤。

4.系統自動產生交易。

部分交易可能無需輸入文件即由電腦資訊系統自動產生，其交易之授權可能無法由可見之輸入文件或由其相關交易文件予以佐證。

5.儲存媒體容易受損。

大量資料及電腦程式可能儲存於可攜式或固定之儲存媒體，此等媒體容易遭竊、遺失或損毀。

(二)所稱電腦資訊系統環境，係指受查者自行或委託他人使用各類機型電腦處理財務資訊而言。電腦資訊系統環境下，企業應建立組織結構及程序，以管理電腦資訊系統之作業。電腦資訊系統組織結構之特性包括：職能集中化、程式及資料集中化。

(三)雖然實務指引公報已發布16年餘，惟一般控制之基本精神並未改變。電腦資訊系統一般控制之目的係建立對電腦資訊系統作業之控制架構，以合理確保內部控制整體目標之達成，因此，查核人員在測試應用控制有效性前應先測試一般控制之有效性。電腦資訊系統之一般控制通常包括：

- 1.組織及管理控制
- 2.應用系統開發與維護控制
- 3.電腦操作控制
- 4.系統軟體控制
- 5.資料輸入及程式控制

乙、測驗題部分：（50分）

- (D) 1 依審計準則公報第 57 號「財務報表查核報告」及第 58 號「查核報告中關鍵查核事項之溝通」之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)修正式意見包括保留意見、否定意見及無法表示意見
  - (B)上市櫃公司財務報表查核報告中，原則上，一定要包含關鍵查核事項段
  - (C)查核報告中不一定會有與繼續經營有關之重大不確定性段出現
  - (D)受查者所有的關鍵事項，只能用關鍵查核事項段加以說明
- (B) 2 查核人員查核應付帳款時，查核程序最可能著重於管理階層的那一個聲明？
- (A)存在 (B)完整性 (C)評價與分攤 (D)分類及可瞭解性
- (A) 3 會計師職業道德規範要求會計師應遵循某些基本原則，下列何者非屬其中之一？
- (A)效率及效果 (B)專業上應有之注意 (C)獨立 (D)保密
- (A) 4 若查核人員將可接受之過度信賴風險由 15%調降為 10%，在其他條件不變的情況下，則樣本量應如何改變？
- (A)增加 (B)不變 (C)減少 (D)不一定，看當時情況而定
- (B) 5 會計師在查核銷貨及收款循環時，執行「檢視客戶訂單是否經信用核准」的查核程序，其目的最不可能在達成下列那一項審計目標？
- (A)交易已發生 (B)已發生之交易均完整記錄 (C)金額係正確 (D)餘額係存在或正確
- (B) 6 繼任會計師向前任會計師聯繫時，查詢事項通常不包括：
- (A)管理階層之品德 (B)前任會計師之查帳公費
  - (C)前任會計師與管理階層間對會計原則是否存有歧見 (D)委任人更換會計師原因
- (B) 7 當受查客戶發生下列何種情況時，最可能使查核人員關注其財務報表被蓄意操弄之風險？
- (A)受查客戶的資深會計人員流動率相當低
  - (B)受查客戶有許多會計事項，須由管理階層作成會計估計
  - (C)受查客戶內部人士最近增加持股
  - (D)受查客戶所屬產業的變化相當低
- (A) 8 查核人員為查核銀行存款餘額的正確性，取得受查者編製之銀行調節表、銀行寄給受查者的銀行對帳單，以及銀行逕寄給查核人員的函證回函。試問下列有關證據可靠性高低程度之敘述，何者正確？
- (A)銀行函證回函高於銀行對帳單，銀行對帳單高於銀行調節表

- (B)銀行對帳單高於銀行函證回函，銀行函證回函高於銀行調節表  
 (C)銀行函證回函高於銀行對帳單，銀行對帳單與銀行調節表的可靠性高低程度相同  
 (D)銀行函證回函、銀行對帳單與銀行調節表三者的可靠性高低程度相同
- (C) 9 查核人員於執行財務報表審計時，可能於那一階段執行分析性程序？
- |     | 風險評估 | 控制測試 | 執行證實查核程序 | 作成查核結論前 |
|-----|------|------|----------|---------|
| (A) | V    | V    | V        |         |
| (B) | V    | V    | V        | V       |
| (C) | V    |      | V        | V       |
| (D) |      | V    |          | V       |
- (C) 10 查核人員要求受查者提出客戶聲明書，係提醒受查者應對財務報表之允當表達負責。客戶聲明書的簽發日期，應與下列何者相同？  
 (A)資產負債表日 (B)委任合約簽訂日 (C)查核報告日 (D)股東會承認財務報表日
- (A) 11 關於查核工作底稿之敘述，下列何者正確？  
 (A)查核工作底稿之所有權，除法令或會計師事務所內部契約另有規定者外，屬於會計師事務所  
 (B)查核工作底稿之紀錄，僅限於查核人員所記載之事項。至於受查者所作之會議記錄，雖經查核人員確認，仍不可納入  
 (C)查核工作底稿之檔案彙整及歸檔，應及時為之，通常至少須於查核報告日完成  
 (D)查核工作底稿之保管年限，雖第 45 號審計準則公報「查核工作底稿準則」規定：自查核報告日起算，不得短於 5 年，但會計師可自行決定縮短為 4 年
- (C) 12 有關審計抽樣的下列敘述中，何者正確？  
 (A)偵查風險及控制風險之存在，與審計抽樣程序無關  
 (B)抽樣風險係指母體誤差次數、誤差率或誤差值落於其信賴區間之機率  
 (C)查核人員進行查核工作無論是抽查或全查，均可能發生非抽樣風險  
 (D)可容忍誤差係指查核人員認為抽樣結果仍可達成其查核目的，而願意接受之母體最小誤差
- (C) 13 查核人員執行銷貨之測試時，包括抽取銷貨傳票，比對其與出貨單、銷貨發票，以及收款登記簿等。當查核人員執行截止測試，應抽取下列何項憑證加以比對，並注意憑證之日期？  
 (A)資產負債表日當天的銷貨傳票  
 (B)資產負債表日之前數日至資產負債表日的銷貨傳票  
 (C)資產負債表日之前及之後數日的銷貨傳票  
 (D)資產負債表日及其後數日的銷貨傳票
- (C) 14 取得下列何項資訊才能確實開始查核甲公司處分機器設備之交易？  
 (A)甲公司總帳上的設備科目餘額 (B)甲公司送貨單檔案  
 (C)甲公司當年度處分設備清單 (D)甲公司設備的明細分類帳
- (D) 15 下列查核程序，何者無法取得受查者存貨管理的職能分工是否適當之證據？  
 (A)詢問有關人員 (B)觀察內部流程  
 (C)檢視單據 (D)重新驗算存貨之數量
- (D) 16 查核人員所執行的一種分析性程序，是計算機器設備之原始成本與本期生產數量的比率，並以之與前期相同比率進行比較。惟於發現下列何種事項時，此一分析性程序較無助益？  
 (A)存在閒置的機器設備 (B)機器設備之增添未作適當會計處理  
 (C)機器設備之處分未作適當會計處理 (D)機器設備之抵押未作適當會計處理
- (D) 17 查核複雜的衍生性金融工具時，下列科目餘額的查核目標中，何者最難測試？  
 (A)存在 (B)完整性 (C)權利 (D)評價
- (B) 18 受查者盤點存貨時，查核人員將盤點到的數量核對至存貨明細表（帳列數量）。此一步驟與那一項聲明有關？  
 (A)存在 (B)完整性 (C)權利與義務 (D)評價或分攤
- (C) 19 下列有關內部控制之敘述，何者錯誤？  
 (A)內部控制之設計、執行及維持方式，得因企業之規模及複雜程序而異  
 (B)小規模企業可使用較為簡易之方法、流程及程序，以達成其內部控制目標  
 (C)小規模企業因所有者兼管理者，因此不易發生管理者踰越控制情事

- (D)內部控制可能因二人以上共謀而失效
- (C) 20 作業審計 (operational audit) 通常係由組織內部稽核人員執行，其主要目的在於：
- (A)確認組織遵循相關法規之情形 (B)確保組織財務報告資訊之正確性  
(C)評估組織之績效 (performance) (D)提早發現組織之違法行為

# 高點·高上

【版權所有，重製必究！】