

《審計學(包括政府審計)》

甲、申論題部分：(50%)

一、會計師受託查核財務報表，在何種情況下應簽發修正式無保留意見查核報告？(9分) 上市公司之簽證會計師如果出具保留意見或無法表示意見之查核報告，對上市公司而言，有何直接後果？(6分)

試題評析	1.必背公報題，不應失分。 2.偏會計師類型實務考題。
考點命中	高點出版《審計學》，郭軍編撰，頁14-6。

答：

- (一) 1.會計師所表示之意見，部分係採用其他會計師之查核報告且欲區分查核責任。
2.對受查者之繼續經營假設有重大疑慮。
3.受查者所採用之會計原則變動且對財務報表有重大影響。
4.對前期財務報表所表示之意見與原來所表示者不同。
5.前期財務報表由其他會計師查核。
6.欲強調某一重大事項。
- (二) 1.臺灣證券交易所股份有限公司營業細則第49條規定，上市公司其依證券交易法第36條規定公告並申報之最近期財務報告，簽證會計師出具繼續經營假設有重大疑慮之查核或核閱報告者，**或經其簽證會計師出具保留意見之查核報告或保留式之核閱報告者**，本公司對其上市之有價證券得列為變更交易方法有價證券。
2.依臺灣證券交易所股份有限公司營業細則第50條規定，上市公司其依證券交易法第36條規定公告並申報之財務報告，有未依有關法令及一般公認會計原則編製，且情節重大，經通知更正或重編而逾期仍未更正或重編者；**或其公告並申報之財務報告，經其簽證會計師出具無法表示意見或否定意見之查核報告或出具否定式或拒絕式之核閱報告者**，對其上市之有價證券應由本公司依證券交易法第147條規定停止其買賣，並報請主管機關備查；**或得由該上市公司依第50條之1第5項規定申請終止上市。**
- 二、會計師依公開發行公司建立內部控制制度處理準則，審查受查公開發行公司內部控制制度，在何種條件下應出具無保留意見之審查報告？(7分) 查核人員執行控制測試時，通常使用那幾類查核程序？(8分)

試題評析	課堂觀念重點，應能順利取分。
考點命中	1. 高點出版《審計學》，郭軍老師編撰，頁5-36。 2. 高點出版《審計學》，郭軍老師編撰，頁4-30、5-45。

答：

- (一)會計師審查受查公開發行公司內部控制之設計與執行及其所出具之內部控制制度聲明書所聲明之事項，當下列條件符合時，會計師應依規定格式出具無保留意見之審查報告：
- 1.受查公司已針對相關內部控制制度設計及執行之有效性提出聲明。
 - 2.會計師已依本準則之審查準則及審查程序進行審查，並已蒐集到充分、適切之證據，認為受查公司所聲明之內部控制制度，無重大缺失。
 - 3.受查公司之聲明允當。
- (二) 1.查詢受查者之適當職員。**【版權所有，重製必究！】**
2.檢視憑證、記錄與報告。
3.觀察控制作業。
4.重新執行受查者之內部控制程序。

三、查核人員採用貨幣單位抽樣(Monetary Unit Sampling, MUS)，並決定以機率與大小成比例(Probability-Proportional-to-Size, PPS)之系統選樣方式就下列應收帳款母體中選取4個

樣本查核，查核人員決定自第一個項目開始累計，並以1,800為起點，請問被選中之樣本為那幾個？(20分)

母體編號	帳載金額	母體編號	帳載金額	母體編號	帳載金額
1	\$2,400	6	\$400	11	\$2,300
2	1,200	7	700	12	900
3	900	8	1,300	13	850
4	3,000	9	2,600	14	1,200
5	600	10	5,400	15	3,100

試題評析 老師於課堂親自帶練，不應失分。

考點命中 高點出版《審計學》，郭軍老師編撰，頁13-29。

答：

項目	帳載金額	累計帳載金額	選取元額
1	2,400	2,400	1800
2	1,200	3,600	
3	900	4,500	
4	3,000	7,500	
5	600	8,100	
6	400	8,500	
7	700	9,200	8512.5
8	1,300	10,500	
9	2,600	13,100	
10	5,400	18,500	15225
11	2,300	20,800	
12	900	21,700	
13	850	22,550	21937.5
14	1,200	23,750	
15	3,100	26,850	

$$26850 \div 4 = 6712.5$$

$$6712.5 + 1800 = 8512.5$$

$$8512.5 + 6712.5 = 15225$$

$$15225 + 6712.5 = 21937.5$$

選擇1、7、10、13項目

乙、測驗題部分：(50%)

- (B) 1 根據我國審計法，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，由審計機關予以決定？
 (A)二十日 (B)三十日 (C)四十五日 (D)六十日
- (D) 2 下列關於客戶聲明書的敘述何者錯誤？
 (A)客戶聲明書應由受查者負責人及會計主管簽署
 (B)客戶聲明書應以會計師或其事務所為受文者
 (C)客戶聲明書應以查核報告之日期為日期
 (D)受查者若拒絕出具客戶聲明書，會計師得採取其他替代查核程序以避免查核範圍受限
- (B) 3 查核人員須辨認並評估財務報表重大不實表達風險，其目的為：
 (A)決定出具何種查核意見 (B)設計及執行進一步查核程序
 (C)決定財務報表之重大性 (D)決定財務報表之執行重大性
- (B) 4 關於審計抽樣中使用之「分層」，下列敘述何者正確？

- (A)「分層」係將樣本劃分為若干具相似特性之群體
 (B)「分層」通常可以減少樣本量
 (C)「分層」使每一分層內之所有項目以可事先計算之機會選取樣本
 (D)「分層」使抽樣風險得以量化
- (A) 5 下列關於顯著風險之敘述何者錯誤？
 (A)查核人員對顯著風險執行之證實程序須包括細項測試
 (B)查核人員應瞭解顯著風險相關之整體內部控制，尤其是控制作業
 (C)查核人員辨認顯著風險時，不應考慮與該項風險相關之控制所能降低風險之效果
 (D)查核人員需作特殊考量之已辨認及已評估之重大不實表達風險，即為顯著風險
- (D) 6 下列何者為查核人員無法絕對確信必能發現財務報表重大不實表達的原因？①查核工作依賴專業判斷 ②查核工作以抽查方式實施 ③受查者內部控制受先天限制 ④大部分查核證據僅具說服力而不具結論性
 (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- (C) 7 查核人員應如何因應所評估整體財務報表之重大不實表達風險？
 (A)設定較低之重大性 (B)設定較低之執行重大性
 (C)設計與執行整體查核策略 (D)設計與執行進一步查核程序
- (D) 8 下列何者為採用分析性程序之目的？①作為證實程序 ②協助作成整體查核結論 ③作為風險評估程序
 (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- (B) 9 關於專家報告之採用，下列敘述何者正確？
 (A)受查者職員不得作為專家而提供專家報告
 (B)查核人員須對專家報告所用之資料及結論進行評估
 (C)在任何情況下查核報告中均不得提及專家報告，以避免被誤解為分攤責任予專家
 (D)專家報告所用之假設或方法是否適當係專家責任，不具專業知識的查核人員無須加以評估
- (D) 10 審計機關對於審查完竣案件，發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得自決定之日起〔甲〕年內為再審查；若發現詐偽之證據，〔乙〕年內仍得為再審查。以上敘述中，〔甲〕與〔乙〕應為：
 (A)一；五 (B)二；五 (C)一；十 (D)二；十
- (A) 11 以下何者不是一般公認審計準則的外勤準則？
 (A)查核人員應保持超然獨立之精神 (B)查核工作應妥為規劃
 (C)瞭解受查者之內部控制 (D)承辦查核案件應設置工作底稿
- (C) 12 會計師應對財務報表無重大錯誤取得合理確信，以下有關重大性之敘述何者錯誤？
 (A)重大性之判斷應考量錯誤之性質
 (B)重大性之判斷應考量面臨之情況
 (C)重大性標準訂得越低，查核人員須蒐集的證據數量愈少
 (D)重大性之判斷應考量錯誤之金額大小
- (D) 13 審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項之處理，以下敘述何者錯誤？
 (A)得諮詢其他機關，其結果仍由原委託之審計機關決定之
 (B)得諮詢其他團體，其結果仍由原委託之審計機關決定之
 (C)得諮詢專門技術人員，其結果仍由原委託之審計機關決定之
 (D)得委託辦理，其結果則由受委託之單位決定之
- (A) 14 審計人員為行使職權，向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，或檢查現金、財物時，各該主管人員不得隱匿或拒絕；遇有疑問，或需要有關資料，並應為詳實之答復或提供之。如

有違前項規定，審計人員應如何處理？

- (A)將其事實報告該管審計機關，通知各該機關長官予以處分
 (B)將其事實報告該管主計機關，通知各該機關長官予以處分
 (C)將其事實報告該管審計機關，通知各該管主計機關予以處分
 (D)將其事實報告該管主計機關，通知各該管審計機關予以處分
- (D) 15 查核人員發函詢證受查者之銷貨對象，以確定帳上應收帳款是否屬實，這是測試財務報表那一項聲明？
 (A)表達與揭露 (B)所有權或權利義務 (C)完整性 (D)存在性
- (C) 16 在查核財務報表時，查核人員應對舞弊進行考量。以下有關舞弊之敘述何者正確？
 (A)審計學上所謂之管理舞弊係指企業資產被員工侵占或偷竊
 (B)查核人員經常接觸文件，因此被預期為辨認文件真實性之專家
 (C)舞弊三角指：意識到壓力 (pressure)、意識到機會 (opportunity) 與行為合理化 (rationalization)
 (D)審計準則規定會計師應對發現舞弊負責
- (A) 17 有關固有風險之敘述何者錯誤？
 (A)查核人員可藉由適當規劃與督導降低固有風險
 (B)固有風險與企業之行業特性有關
 (C)固有風險與企業交易之性質有關
 (D)固有風險指不考慮內部控制情況下，某科目餘額發生重大錯誤之風險
- (D) 18 以下有關查核證據之敘述何者錯誤？
 (A)查核人員所評估之風險越高，所需之查核證據數量可能越多
 (B)查核證據的品質越高，所需之查核證據數量可能越少
 (C)由受查者所提供之查核證據，可靠性低於查核人員所自行獲得者
 (D)由查核人員口頭詢問而來之查核證據，可靠性高於書面文件之證據
- (C) 19 我國「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，包含有以下那一內部控制組成要素？
 (A)營運效果及效率 (B)財務報導可靠性 (C)資訊及溝通 (D)相關法令遵循
- (C) 20 審計機關為行使職權，得派員持審計部稽察證，向有關之公私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證或其他文件，各該負責人不得隱匿或拒絕；遇有疑問，並應為詳實之答復。審計機關或審計人員如何行使前項職權？
 (A)必要時，得搜索有關之公私團體
 (B)必要時，得羈押負責人使作成筆錄
 (C)必要時，得臨時封鎖各項有關簿籍、憑證或其他文件
 (D)必要時，得知照稅務或監理機關協助
- (D) 21 關於會計師事務所品質管制，下列敘述何者正確？
 (A)會計師事務所須至少每年一次向全事務所人員取得已遵循獨立性政策及程序之聲明書
 (B)會計師事務所於承接或續任案件時，如發現有潛在之利益衝突，則應拒絕接受委任
 (C)會計師事務所於接受委任後，始獲知先前不知之資訊，而該資訊若於受委任前獲悉，事務所將拒絕接受委任。此時會計師事務所應終止該案件之委任
 (D)同一客戶之確信服務案件，得長期由相同資深人員執行，不一定須輪調
- (A) 22 下列那項為會計師職業道德規範對於業務執行相關規定？
 (A)會計師接受其他會計師複委託業務時，如複委託人同意，得擴展複委託範圍以外之業務
 (B)會計師設立分事務所，得委任資深經理主持業務
 (C)會計師可以與非會計師共同組織聯合會計師事務所

- (D)會計師有關業務之對外文件，在某些情況下可授權資深經理蓋章
- (D) 23 關於查核人員對財務報表中公允價值衡量與揭露之責任，下列敘述何者錯誤？
(A)查核人員須評估用以衡量公允價值假設之合理性
(B)查核人員須評估公允價值評價方法之一致採用
(C)查核人員須評估公允價值評價方法之適當性
(D)查核人員對自願揭露之公允價值資訊的責任低於對必要揭露之公允價值資訊的責任
- (B) 24 新的查核策略稱為風險基礎審計 (risk-based audit)，與傳統查核方式比較下，新的查核策略有何特徵？
(A)強調證實測試 (B)強調對受查者要有充分瞭解
(C)查核工作由合夥人在旁持續監督 (D)查核工作有期間上之明顯劃分
- (A) 25 查核人員對發生在那個時段的期後事項，應執行必要的查核程序以查明其均已於財務報表調整或揭露？
(A)資產負債表日至查核報告日間 (B)資產負債表日至查核報告交付日間
(C)查核報告日至查核報告交付日間 (D)查核報告交付日後

【版權所有，重製必究！】