

《審計學》

試題評析	今年考題難易中等，申論題靈活。申論題共三大題： 一、截止日期測試 二、採購與銷貨循環 三、通用審計軟體 在有限的2小時中，考生比的是能掌握時間好好作答，邏輯好、論述清楚同學估計可獲得25分以上；選擇題部分則測驗考生重要觀念、新公報內容，難易適中，可以獲得42分以上。總分應可達到67分以上。
考點命中	第一題：《審計學講義》第三回，羅智成編撰，頁28。 第二題：《審計學講義》第三回，羅智成編撰，頁108、111的類似考古題。 第三題：《審計學講義》第五回，羅智成編撰，頁19-20。

甲、申論題部分：（50分）

一、臺北工業公司是一家電子零組件的製造商。當公司收到顧客的訂單時，由銷貨員填寫連續編號的銷貨通知單，並將副本送至運貨部與會計部。續後商品運交顧客時，由運貨部填製連續編號的運貨通知單，並將副本送至會計部。會計部收到適當之單據後，將銷貨記入會計紀錄，所有的運貨皆為起運點交貨。試問：

- (一)查核人員如何能確定臺北工業公司是否已做到年終銷貨交易的適當截止(cut-off)? (7分)
- (二)假設所有在次年年初五日內運出的商品，皆記為本年度發生。若未予改正，則此項截止之錯誤將對本年度的財務報表產生何等影響? (8分)

答：

(一)查核人員在資產負債表日後執行截止日期測試，由資產負債日前後數日之交易中選取銷貨交易樣本，進行證實測試，以決定該等交易是否記錄在正確的會計期間。

由於運貨通知單都會預先編號，故先檢查本年度所記錄的最後一筆銷貨中運貨通知單之編號。

核閱該編號之前的運貨通知單應該都記錄在本年度，是否有未記錄在本年度銷貨收入的漏列情況。

核閱該編號之後的運貨通知單應該都記錄在下年度，是否有提前列為本年度銷貨收入的高估情況。

(二)如果所有在次年年初五日內運出的商品，皆記為本年度發生。若未予改正，則此錯誤對於本年度財務報表的影響如下：

資產負債表：應收帳款高估，存貨低估，保留盈餘高估（設銷貨此商品有獲利）。

綜合損益表：銷貨收入高估，銷貨成本高估，淨利高估（設銷貨此商品有獲利）。

二、某會計師對客戶的進銷存流程實施控制測試前，先初步對受查者流程之內部控制進行逐步檢查(walk-through)，發現以下三項事實：

1. 原物料的請購、採購均由資訊部門升任的採購部門王經理負責，他非常熟悉採購相關系統面的細節，因此仍讓他保有供應商主檔、原物料產品主檔的維護權限，以及請購、採購、驗收等流程的完整權限，例如：當部門人員製作採購單發生問題時，王經理可以進入採購單畫面進行必要之增刪修等作業，俟問題都解決後，再由他核准該筆採購交易。
2. 倉管人員依據採購單內容進行驗收，驗收確認後會透過系統製作驗收單，並填具收到品項與數量，由於收貨時間不一，系統並未強制驗收單必須順序編號。其後會再由採購部門王經理複核驗收單和採購單的內容是否一致，複核後即由系統自動增加存貨數量。
3. 會計和出納部門人手不足，因此大多利用資訊系統來完成工作。例如，在收到供應商發票後，會計人員即透過系統與驗收單、採購單等電子紀錄比對，比對相符後，會在線上製作付款憑單，再由主管審核，會計人員並將發票留存。出納人員則由系統印出付款憑單報表，經

主管複核後，再依該資料進行轉帳作業。

在資料皆可取得的假設下，請依上述事實評估該客戶可能存在的內部控制弱點，並設計有效的人工或電腦查核程序，以測試出該等弱點是否可能已經導致財務報表重大不實表達、舞弊或是管理效率不彰，最後並向管理階層提出改善建議。（20分）

答：

	內部控制弱點	設計有效的人工或電腦查核程序，以測試是否可能已經導致財務報表重大不實表達、舞弊或管理效率不彰	向管理階層提出改善建議
(一)	1.採購部門經理有供應商主檔、原物料產品主檔的維護權限	重新執行進貨的供應商是否有未經公司授權的供應商。 重新執行原物料進貨的價格是否皆經公司核准。 檢查採購部門主管的登入、修改紀錄。	供應商主檔、原物料產品主檔的維護權限只有資訊部門才可以擁有。
	2.採購部門經理保有請購、採購、驗收等流程的完整權限	重新執行完成已驗收流程之採購，是否均有商品入庫。 檢查採購部門主管的登入、修改紀錄。	採購部門經理的請購、採購、驗收等流程的完整權限，必須移除。
(二)	1.由倉管人員驗收	進行存貨盤點，驗證實際存貨數量與系統中的存貨數量是否相等。	倉管人員、驗收人員應進行職能分工，應該由驗收人員驗收後，再交給倉管人員，並填寫入庫單。
	2.系統並未強制驗收單必須連續編號	從採購單順查至驗收單，重新執行採購單是否均已驗收。	驗收單應連續編號。
(三)	收到發票後，僅比對驗收單、採購單等電子紀錄，在線上製作付款憑單	從付款憑單逆查至驗收單、採購單。 重新執行驗收單，是否有收到商品，是否完成入庫程序。	已經支付過款項的採購單、驗收單，應該在系統中註明，避免重複付款。

三、某會計師針對受查客戶的銷貨系統進行收入認列的控制測試，包括完整性、有效性、正確性等，在與客戶溝通後，規劃將採用具有稽核功能之軟體（通用審計軟體，Generalized Audit Software）的電腦輔助查核技術進行測試。

(一)試申論這種方法的實施方式（可繪圖說明），並列出優缺點。（10分）

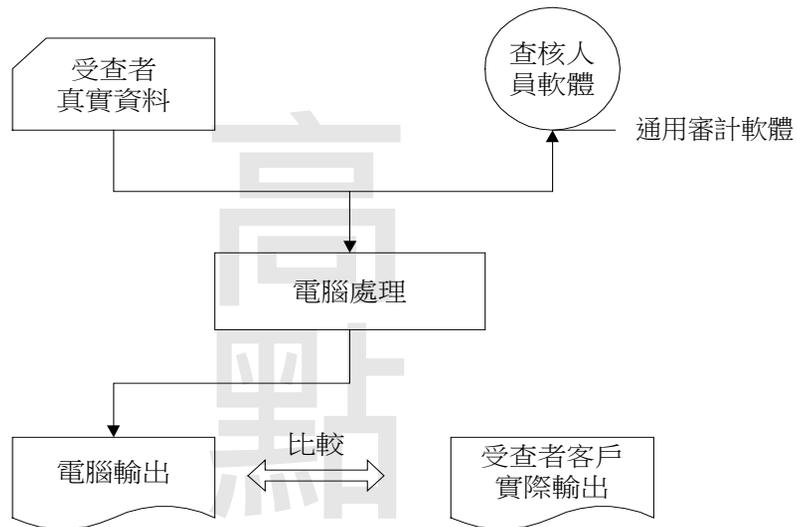
(二)查核人員使用具有稽核功能之軟體時，其控制程序通常包括那些？（5分）

答：

(一)通用審計軟體為使用最廣泛的電腦輔助稽核方法，一般為大型事務所或軟體廠商所開發的套裝軟體，通常使用在執行電腦可讀取資料的特定查核工作，可以測試委託客戶程式的可靠性與執行許多查核工作，通常是利用平行模擬法(Parallel Simulation)的過程以驗證委託客戶程式的可靠性，因為通用審計軟體可以執行性質上與委託客戶程式相同的處理功能，因此，可以將通用審計軟體的輸出結果與委託客戶程式的輸出結果相比較。

【版權所有，重製必究！】

平行模擬法



1. 通用審計軟體的優點：

- (1) 節省查核過程之時間及人力。
- (2) 提高可靠性，及查核工作的獨立性。
- (3) 增加查核技巧，擴大測試的範圍。

2. 通用審計軟體的缺點：

- (1) 無法普遍適用於各委託客戶。
- (2) 開發軟體所需成本較高。

(二) 1. 審計人員在查核 EDP 系統時，可針對當時客觀環境需要，選擇適合之審計程式，將常規的查核工作出電腦代為執行。通用審計軟體是為達到專業標準而經群策群力的智慧結晶。

雖然通用審計軟體對審計人員在執行審計工作時帶來不少利益，但其最大之致命傷乃通用審計軟體僅能適應部分電腦硬體，對特殊檔案（採標準化形式）審計人員仍需幾套的 Package，來克服不同客戶及不同檔案形式的審計問題。而最近發展之 Audit Command Language(ACL)即依通用審計軟體使用者的需求而設計，來克服不同電腦設備。

2. 在電腦輔助審計技巧，不管是系統測試技巧抑或是資料測試技巧之採用在 OLRT 系統的特殊環境裡，各種技巧之應用，其共同缺點乃測試時影響受查單位之正常作業，檔案被滅失、變動致其他終端機使用者接取(Access)錯誤資料之風險。

然而平行模擬卻無此缺點。審計人員可針對所要測試之程式，自行設計或委請專家設計，或購買通用審計軟體利用 Backup 舊主檔與交易日誌(Transaction Log)產生更新後整批輸出檔案(Batch Output)，此檔案再與 Backup 的新主檔比較產生例外報表，達到測試控制之目的。

乙、測驗題部分：（50分）

- (D) 1 下列那一項做法最能合理的確保會計師事務所所提供之專業服務能符合專業準則的規範？
- (A) 持續的專業進修 (B) 嚴格遵守一般公認審計準則
(C) 同業評鑑 (D) 建立會計師事務所品質管制制度
- (B) 2 審計準則公報應被查核人員視為：
- (A) 查核工作應追求的理想 (B) 完成每一查核相關委任案必須遵循的最低要求
(C) 完成每一查核相關委任案遵循的最高標準 (D) 評估財務報表是否允當表達的標準
- (D) 3 張會計師為甲公司財務報表之委任會計師。張會計師個人投資乙公司之股票，且乙公司投資甲公司。下列四種情況，何者不會損及獨立性？
- (A) 張會計師投資乙公司之金額重大，所持股數為乙公司之1%；乙公司投資甲公司之金額重大，所持股數為甲公司之1%

- (B)張會計師投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之60%，有實質重大影響力；乙公司投資甲公司之金額不重大，所持股數為甲公司之1%
- (C)張會計師投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之1%，無實質重大影響力；乙公司投資甲公司之金額不重大，所持股數為甲公司之60%
- (D)張會計師投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之1%，無實質重大影響力；乙公司投資甲公司之金額不重大，所持股數為甲公司之1%
- (C) 4 查核人員於訂定整體查核策略時，不包括執行下列那一項程序？
- (A)辨認查核案件之特性以決定查核範圍
- (B)確定查核案件之報導目的，以規劃查核之時間及須溝通之內容與方式
- (C)查核人員對整體財務報表重大不實表達風險進行評估，並對控制環境之影響進行瞭解
- (D)依專業判斷考量重要因素，以指引查核團隊之查核方向
- (D) 5 下列關於會計師保密義務之敘述，何者正確？
- (A)若會計師不再繼續接受委任，則其對原受查者之保密義務應立即終止
- (B)前任會計師不得向繼任會計師透露客戶之資料，以免違反保密義務
- (C)會計師無論是否取得委託人同意，均不得對外透露受託案件之相關資料
- (D)主管機關向會計師調閱其受託案件之有關資料時，會計師應通知客戶
- (B) 6 防止與偵查舞弊，主要為下列何者之責任？①受查者治理單位 ②受查者管理階層 ③財務報告簽證會計師 ④內部稽核
- (A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)僅①②④
- (D) 7 查核人員對是否已取得足夠及適切之查核證據做出專業判斷時，應考量下列何項因素？①查核程序之性質 ②財務報導之及時性 ③成本與效益之權衡
- (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①③ (D)①②③
- (A) 8 下列何種情況，最有可能導致查核人員相信客戶的財務報表可能存在重大不實表達？
- (A)應收帳款積極性函證的回覆比率明顯低於預期
- (B)電腦交易自動檢核機制之審計軌跡只留存很短期間
- (C)財務長一直等到查核外勤工作的最後一天才簽署客戶聲明書
- (D)管理當局向其他會計師諮詢重大會計事項
- (D) 9 會計師向準客戶要求允許與前任會計師溝通，並複核前任會計師某些部分的查核工作底稿。若準客戶拒絕前述要求，將直接影響會計師對下列何者之判斷？
- (A)預先規劃的查核程式是否充分 (B)會計原則是否一致採用
- (C)查核範圍是否明顯受限 (D)管理當局是否誠信
- (C) 10 增加可容忍誤差及所評估之控制風險水準會影響科目餘額細項測試的樣本量，下列何者正確？

	增加可容忍誤差	增加所評估之控制風險水準
甲	增加樣本量	增加樣本量
乙	增加樣本量	減少樣本量
丙	減少樣本量	增加樣本量
丁	減少樣本量	減少樣本量

- (A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)丁
- (C) 11 有關查核工作底稿之敘述，下列何者正確？
- (A)查核工作底稿之檔案彙整係屬品質管理程序，並不涉及查核程序之增加或作成新查核結論
- (B)工作底稿提供內部稽核人員能依相關法令規定執行查核工作品質之檢查
- (C)查核人員對顯不適用之準則及查核程序，無須作成紀錄
- (D)查核人員複核工作底稿，必須於所有查核工作底稿中皆有複核之證據
- (B) 12 下列何者非為整體財務報表重大不實表達風險？
- (A)管理階層逾越內部控制之風險 (B)收入截止之風險
- (C)管理階層不適任之風險 (D)繼續經營假設之風險
- (D) 13 有關「分析性程序」(analytical procedures)，下列敘述何者錯誤？
- (A)不同種類之分析性程序提供不同之確信程度

- (B)證實分析性程序較適用於量大且其變動可推估之交易
 (C)執行分析性程序之結果，可能辨認出先前未察覺之重大不實表達風險
 (D)分析性程序不適用於合併財務報表與其組成個體之財務資訊及財務資訊之個別要素
- (B) 14 下列那些類型之查核程序通常可用於控制測試？①查詢 ②觀察 ③檢查 ④重新執行 ⑤函證
 (A)僅①②③ (B)僅①②③④ (C)僅②③④ (D)①②③④⑤
- (A) 15 下列那些事項是查核人員因應導因於舞弊之重大不實表達風險之整體查核對策？①指派具有專業技術及知識或有豐富經驗者 ②考量管理階層對重大會計政策之選擇及應用時，是否藉此操縱盈餘 ③改變查核時間 ④更改受查據點或對未告知之據點執行查核
 (A)①②③④ (B)僅③④ (C)僅②③④ (D)僅①③④
- (B) 16 臺北公司某一國內銷貨交易之相關憑證日期如下：
- | | | | |
|------|------------|-------|-----------|
| 客戶訂單 | 102年12月29日 | 銷貨發票 | 103年1月3日 |
| 出貨單 | 103年1月2日 | 匯款通知單 | 103年1月10日 |
- 則上述四個日期何者最可能為該筆銷貨交易之入帳日期？
 (A)102年12月29日 (B)103年1月2日 (C)103年1月3日 (D)103年1月10日
- (D) 17 查核人員查核受查者編製之銀行調節表可以協助偵知下列那一事項？
 (A)受查者應向顧客請款而未請款
 (B)未入帳之顧客款項遭員工盜取
 (C)受查者有重複付款給供應商的情形
 (D)受查者將明年初才收到的顧客款項卻於今年底記載現金收現
- (B) 18 下列有關內部稽核之敘述，何者錯誤？
 (A)查核人員須執行之查核程序得因有效之內部稽核而減少，但無法完全取代
 (B)會計師對其查核報告應負之責任，得因信賴及採用內部稽核之工作而減輕
 (C)內部稽核人員之職責包括檢查各項資源之運用是否有效率
 (D)內部稽核人員為發揮稽核功能應維持獨立性及客觀性
- (A) 19 應收帳款函證之替代程序，可能包括驗證期後收款、出貨單或其他文件等，其可提供何種聲明之證據？
 (A)存在或發生 (B)完整性 (C)權利與義務 (D)評價或分攤
- (D) 20 查核人員對進貨的查核，取得受查者當年度最後一張驗收單之號碼，其主要目的在驗證下列那一個財務報表聲明？
 (A)完整性 (B)存在 (C)正確性 (D)截止
- (D) 21 會計師從事審計工作時，下列何者損及獨立性？
 (A)會計師輔導非查核客戶導入會計軟體
 (B)會計師為查核客戶撰寫內部控制建議書
 (C)會計師為媒體投資理財專欄撰寫「如何讀懂財報」稿件
 (D)查核團隊成員與客戶有直接利害關係
- (A) 22 下列事項何者不屬於電腦資訊系統持續運作之相關安全措施？
 (A)僅經授權之人員可存取資料及程式 (B)資料及電腦程式之異地備份
 (C)遺失或損毀時之復原程序 (D)災難發生時之異地備援措施
- (B) 23 審計機關對公有營業及公有事業機關所送營業或事業計畫及預算、分期實施計畫、收支估計表，應詳為查核，如有錯誤或不當，如何處理？
 (A)應剔除之 (B)應通知更正或重編 (C)應糾正之 (D)應修正之
- (A) 24 查核人員進行瞭解內部稽核人員如何依其對風險之評估，將其可用資源分配於財務或業務稽核工作之情形，係為了評估內部稽核工作對查核人員查核工作之何種特性？
 (A)攸關性 (B)獨立性 (C)適任性 (D)客觀性
- (B) 25 查核人員查核員工退休金費用是否合理時，員工退休金採確定提撥制或採確定給付制最大之差異，在於採確定給付制者必須執行下列那一項查核程序？
 (A)比較本期與上期退休金費用金額是否有重大差異 (B)取得精算師報告
 (C)核算期末應付退休金之估列是否正確 (D)查核應付退休金之期後支付情形