

# 《審計學(包括政府審計)》

甲、申論題部分：(50分)

- 一、依據我國審計準則公報第二十六號「審計抽樣」，查核人員採用抽樣方式執行內部控制之控制測試及證實測試時，其抽樣風險包括那些？這些風險對查核人員可能產生那些影響？(15分)

<b>試題評析</b>	本題為審計抽樣傳統命題重點，觀察清楚的學員應不難回答。
<b>考點命中</b>	1.《高點·高上審計學題庫班講義》第二回，題組2-8審計抽樣，例7。 2.《高點·高上審計學講義》第五回，陳友心編撰，頁8~11，第八章第一節(三、使用審計抽樣方法面臨之風險)。

**答：**

(一)查核人員採抽樣方式執行控制測試(Tests of Control)之抽樣風險，包括：

- 1.信賴不足風險( $\alpha$  風險) (Risk of Under-Reliance on Internal Control Structure)，又稱評估控制風險過高險(Risk of Assessing Control Risk Too High)
  - (1)係指受查者內部控制結構事實上可資信賴之程度較高，惟抽樣結果卻導致查核人員作成信賴程度較低結論之風險。
  - (2)通常會導致查核人員執行額外之查核工作，以致降低查核效率。
- 2.過度信賴風險( $\beta$  風險) (Risk of Over-Reliance on Internal Structure)，又稱評估控制風險過低風險(Risk of Assessing Control Risk Too Low)
  - (1)係指受查者內部控制結構事實上可資信賴之程度較低，惟抽樣結果卻導致查核人員作成信賴程度較高結論之風險。
  - (2)可能導致會計師對財務報表表示不當之意見，查核人員應特別注意。

(二)查核人員進行證實測試(Substantive Tests)，其抽樣風險，包括：

- 1.不當拒絕風險(The Risk of Incorrect Rejection, RIR (Alpha Risk) of Population)
  - (1)係指受查者科目餘額事實上並未發生重大錯誤，惟抽樣結果卻顯示有重大錯誤，因而導致查核人員作成不予接受結論之風險。
  - (2)通常會導致查核人員執行額外之查核工作，以致降低查核效率。
- 2.不當接受風險(The Risk of Incorrect Acceptance, RIA (Beta Risk) of Population)
  - (1)係指受查者科目餘額事實上存有重大錯誤，惟抽樣結果卻顯示未有重大錯誤，因而導致查核人員作成可予接受結論之風險。
  - (2)可能導致會計師對財務報表表示不當之意見，查核人員應特別注意。

- 二、試比較我國審計準則公報第五十七號「財務報表查核報告」與第三十三號「財務報表查核報告」有那些主要的不同？(20分)

<b>試題評析</b>	本題考新舊查核報告之差異，學員如果按課程內容，熟悉新舊公報查核報告之轉換，不難架構出答案。
<b>考點命中</b>	《高點·高上審計學講義》第九回，陳友心編撰，頁115~116，第十二章第七節，(二)新式查核報告主要之變動。

**答：**

- 1.對不同規模之企業組織分流處理。因查核上市(櫃)及非上市(櫃)公司財務報表之目的及成本效益不同，故新式查核報告針對不同規模之受查者，其查核報告之撰寫有不同規範。
- 2.段落數目較多，且其段落順序位置原則上係要求依其相對重要性排列，除第一段及第二段外，其他段落之排列順序並無強制規定。
- 3.更詳細敘述管理階層對財務報表之責任。
- 4.更詳細敘述會計師對查核財務報表之責任。

【版權所有，重製必究！】

- 5.查核報告之撰寫更具彈性。新式查核報告下會計師將可針對不同查核案件之情況，量身訂作撰寫查核報告之內容，提供財務報表使用者對財務報表及查核工作有進一步之瞭解。例如：增加「關鍵查核事項段」。
- 6.加強會計師對於繼續經營之評估
- (1)於查核報告內敘明管理階層及會計師對於繼續經營評估之責任。
  - (2)當會計師對繼續經營存有重大疑慮時，須增加「繼續經營之重大不確定事項段」。
  - (3)當發生對繼續經營假設有重大影響之事件時，財務報表是否已作適當揭露。
- 7.正面敘明有關會計師獨立性規範之遵循。

三、依據我國審計準則公報第六十一號「繼續經營」，試分述管理階層之責任及查核人員之責任。(15分)

試題評析	本題為61號公報少數能命題為申論題型之考點，整體而言，難易適中。平均水準拿一半分數應該不是難題。
考點命中	《高點·高上審計學講義》第九回，陳友心編撰，頁31~32，第十一章第四節（四、國際審計準則公報ISA_570重要內容(我國審計準則公報第61號「繼續經營」)。

答：

- (一)一般用途財務報表係採用繼續經營會計基礎編製，在此基礎下管理階層應負責之事項如下：
- 1.應負責評估企業繼續經營之能力
  - 2.繼續經營會計基礎之採用是否適當
  - 3.相關事項之揭露（如適用時）
- (二)因查核人員無法預測可能導致受查者不再具有繼續經營能力之事件或情況之未來結果，致其無法偵查出因繼續經營假設有關係之重大不實表達風險較高。查核人員之責任如下：
- 1.對受查者繼續經營之能力是否存在重大不確定性，作出結論(相對因應措施)。
  - 2.對管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表是否適當，取得足夠及適切之查核證據【關鍵查核證據為管理階層對企業繼續經營能力所作之自行評估】。

乙、測驗題部分：(50分)

- C 1 下列對查核重大性的敘述何者正確？
- (A)金額不大的違法交易，均屬非重大
  - (B)若關係人交易金額僅占公司合併銷貨額的千分之一，不予揭露也不影響重大性
  - (C)若公司營業單位淨利波動過大時，可以採用銷貨收入總額或銷貨毛利來決定財務報表整體重大性的基準
  - (D)因製藥業其研究發展支出不確性高，故查核人員不宜針對該公司之相關支出設定揭露之重大性
- A 2 下列對於審計意見中關鍵查核事項段之敘述，何者錯誤？
- (A)會計師應對出具無法表示意見的理由，於關鍵查核事項段中說明
  - (B)當會計師因某一事項而須表示修正意見時，不應於查核報告中關鍵查核事項段溝通該事項
  - (C)查核人員應從與治理單位溝通之事項中決定查核時應被高度關注之事項
  - (D)會計師決定未有須溝通之關鍵查核事項，應於查核報告中關鍵查核事項段敘明之
- D 3 在特殊情況下，查核人員若無法觀察存貨之盤點時，可採取之替代性證實性程序為何？①調查受查者選任保管人之經過及其對保管人工作績效之評估 ②如該項存貨已作質，應向債權人發函詢證 ③取得保管人之會計師對有關保管品內部控制之評估報告 ④受查者之存貨於資產負債表日已裝櫃待運時，則查核期後銷貨交易憑證
- (A)僅①④
  - (B)僅②③④
  - (C)僅①②③
  - (D)①②③④
- D 4 在生產循環之內部控制問卷中，下列那些問題是查核人員預期能夠透過問卷得到證據？
- (A)原料帳戶個別的零星支用，是否有加上彙總過入適當的總分類帳中
  - (B)從倉庫領料是否均附有領料單
  - (C)每種原料之供應商發票，是否由與發放現金功能獨立之職員核准
  - (D)為採購而開立的支票在簽名後，是否直接寄出而沒有再交回核准此發票人員的手中
- B 5 會計師應於查核報告中納入強調事項段之情況有那些？①採用其他會計師之報告意見 ②前期報表由其他會計師查核 ③重大期後事項 ④對受查公司財務狀況有重大影響之災損
- (A)①②
  - (B)③④
  - (C)②③④
  - (D)①③④
- C 6 下列那種方法是最能預防員工以延壓入帳(lapping)盜用貨款？
- (A)寄發月對帳單
  - (B)公司收到客戶支票後，寄發收據給予顧客
  - (C)請顧客將貨款直接匯入公司所指定的銀行帳戶
  - (D)應收帳款明細帳記帳員不得兼出納工作
- D 7 審計機關在行使審計職權時，得對於一些事項給予糾正之處分，但不包括下列那一事項？
- (A)各機關已核定之分配預算，如與法定預算或有關法令不符者
  - (B)審計機關對於各機關剔除、繳還或賠償之款項或不當事項，經查明覆議或再審查，且非由於故意、重大過失或舞弊之情事，經查明屬實者
  - (C)審計機關對於各機關剔除、繳還或賠償之款項或不當事項，經查明覆議或再審查，且支出之結果，經查確實獲得相當價值之財物，或顯然可計算之利益者
  - (D)公有營業及事業盈虧撥補，應依法定程序辦理，其不依規定者

- B 8 審計機關或審計人員，對於各機關違背預算或有關法令之不當支出，得採何種處置方式？①事前拒簽 ②要求機關補行更正 ③報請檢察機關依法處理 ④事後剔除追繳  
(A)①② (B)①④ (C)③④ (D)①②③
- A 9 有關「銷貨及收現循環」之查核，下列敘述何者錯誤？  
(A)追查出貨單至銷貨日記簿分錄，可以用來測試銷貨交易真實發生  
(B)查核人員欲查核「所有銷貨交易是否均已入帳」，應抽選出貨單作為查核的起點  
(C)由出貨單追查至銷貨發票存根聯，有助於查核有無漏開銷貨發票  
(D)查核人員執行銷貨之截止測試，其主要目的為查明是否有當年度未入帳之銷貨
- B 10 公司 ERP 等資訊科技系統的建置，可能會導致一些內部控制的特定風險，下列何者非此一特定風險？  
(A)未經授權更改系統、程式或主檔交易資料等  
(B)公司有效職能分工的效能會降低  
(C)交易軌跡可能難以追查  
(D)較可能發生系統性的資料處理錯誤
- A 11 下列關於證實分析性程序何者正確？  
(A)運用在資產折舊費用分析相較於減損損失或廣告費支出分析其可預期之結果較為準確  
(B)在初步規劃時來實施最有查核效果  
(C)分析性程序最常運用於資產負債表內具有合理關係之查核  
(D)期末客戶進行存貨盤點時，能夠幫助查核人員有效實施存貨實體監盤
- A 12 查核人員根據審計抽樣之結果，認為受查公司採購原物料批准程序是可被信賴的，但其實完全是抽樣誤差所導致錯誤的判斷，則此時查核人員面臨何種風險威脅之下？  
(A)過度信賴風險 (B)信賴不足風險 (C)不當拒絕風險 (D)隨機抽樣風險
- C 13 下列那一事項無關影響查核管理階層財務報表聲明之固有風險？  
(A)公司主要營業項目為 AI 人工智慧方面之領域  
(B)公司總經理面臨達成年營收必須達到 30% 的嚴峻壓力  
(C)公司財務部門人員不足，導致其工作量負荷大及可能的疏忽，致使會計資訊處理會發生一些錯誤  
(D)公司面臨短期流動性的問題，營運資金有不足之困境
- D 14 某餐廳由於人手有限，除了老闆擔任廚師傳外，也聘請幾位外場服務人員，然並沒有足夠的人手進行行政工作的職能分工，請問下列那一種方法較可以提升該餐廳的內部控制？  
(A)由外場服務員兼任現金收付的工作  
(B)委託記帳士從事每個月記帳的工作  
(C)聘請在學的會計系工讀生協助行政事務與稽核的工作  
(D)由老闆的配偶負責交易記錄與收銀的工作
- D 15 會計師對於銷貨執行截止測試 (cut-off)，目的主要在於確定受查者主要營業收入的會計記錄歸屬期間是否正確。故下列那些查核程序，能夠取得適切的證據？①從資產負債表日前後若干天的客戶簽收送貨憑證追查至帳簿記錄 ②取得資產負債表日後所有的銷貨退回記錄 ③結合對資產負債表日應收帳款函證，檢查有無未取得對方認可的大額銷貨 ④從資產負債表日前後若干天的帳簿記錄追查至記帳憑證和客戶簽收的送貨憑證  
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- B 16 有關財務資訊協議程序執行之敘述，下列何者錯誤？  
(A)執行協議程序時，應取得委任書  
(B)會計師須對協議程序結果以消極確信之文字表達其意見  
(C)協議程序由委任人決定，該程序是否足夠，會計師不表示意見  
(D)會計師執行協議程序時，得不具獨立性，惟於報告中說明此事實
- A 17 有關查核關係人交易之敘述，下列何者錯誤？  
(A)辨認與揭露關係人交易是查核人員之責任  
(B)企業有時會因為欲得高經營績效而進行關係人交易  
(C)查核人員對於關係人交易之查核主要重點是評估關係人交易之揭露  
(D)受查客戶之未揭露重大關係人交易，且影響廣泛，則簽發否定意見
- B 18 查核人員查核利息支出，並將本金與帳列數相核對，以檢視有無僅利息支出而無借款情事，此查核目的為何？  
(A)存在性 (B)完整性 (C)權利與義務 (D)評價或分攤
- C 19 查核人員在函證應收帳款時，在下列情況何者不應採用消極式函證？  
(A)對政府機構之應收帳款 (B)眾多小餘額之應收帳款  
(C)與關係人交易有關之應收帳款 (D)重大不實表達風險低之應收帳款
- B 20 關於顯著風險 (significant risk) 與顯著缺失 (significant deficiencies) 之敘述，下列何者正確？  
(A)受查客戶存在顯著風險，會計師則辨識為顯著缺失  
(B)受查客戶存在顯著風險，會計師則辨識為關鍵查核事項  
(C)受查客戶存在顯著風險，會計師則簽發保留意見之查核報告  
(D)受查客戶存在顯著缺失，會計師則簽發保留意見之查核報告
- A 21 關於決定重大性及執行重大性之敘述，下列何者正確？  
(A)執行重大性金額不應高於整體重大性  
(B)所決定之重大性金額不應再作任何修正  
(C)執行重大性可協助查核人員決定應執行何種特定的分析性程序  
(D)查核人員採用財務報表整體重大性來決定進一步查核程序之性質、時間及範圍
- C 22 有關查核證據之敘述，下列何者錯誤？  
(A)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  
(B)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  
(C)查核證據的品質越低，所需之查核證據數量越多  
(D)大部分查核證據通常僅具說服力而不具結論性
- A 23 當會計師對查核年度財務報表取得充分適切證據時，其簽發查核報告意見之類型為何？  
(A)無保留意見、否定意見 (B)保留意見、無法表示意見  
(C)查核受限之保留意見、否定意見 (D)無保留意見、查核受限之保留意見
- B 24 在下列那種情況，會計師應出具保留意見之查核報告？  
(A)查核報告提及及其他專家報告 (B)財務報表未揭露重大期後事項  
(C)企業在報表中揭示會計準則規定之補充性資訊 (D)查核範圍受限制，仍可執行某項重要查核程序
- D 25 下列那一項目的查核，不可能成為會計師決定為關鍵查核事項？  
(A)受查公司生產線資產減損 (B)受查公司應收帳款收回金額具不確定性  
(C)受查公司有屬於法令不允許公開揭露特定事項 (D)受查公司於年度終了日後發生災損造成存貨重大損失