

《審計學概要》

試題評析	本年度普考審計學悉數均為總複習命中率極高之考點，除第五題涉及不同交易循環需將相關觀念需加以統合架構並申論外，餘均屬傳統公報背誦題，相信本班學員在申論題獲得40分，實屬十拿九穩。
考點命中	<p>第一題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點·高上108高普考題神》審計學，陳友心編撰，第五題子題(十三)。 2.《高點·高上審計學總複習講義》第一回，陳友心編撰，考點43，頁101。 3.《高點·高上審計學講義》第三回，陳友心編撰，第七章第一節，頁10。 <p>第二題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點·高上審計學總複習講義》第一回，陳友心編撰，考點53，頁125~126。 2.《高點·高上審計學講義》第三回，陳友心編撰，第七章第九節，頁68、74~75。 <p>第三題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點·高上審計學總複習講義》第一回，陳友心編撰，考點57，頁140。 2.《高點·高上審計學講義》第五回，陳友心編撰，第十一章第二節，頁84。 <p>第四題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點·高上審計學總複習講義》第一回，陳友心編撰，考點74，頁205。 2.《高點·高上審計學講義》第五回，陳友心編撰，第十一章第二節，頁84。 <p>第五題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點·高上審計學總複習講義》第一回，陳友心編撰，考點69，頁185。 2.《高點·高上審計學講義》第五回，陳友心編撰，第十章第六節，頁29。

甲、申論題部分：(50分)

一、依據我國審計準則公報第53號，查核人員評估查核證據可靠性時，可歸納出那些原則？請詳細說明之。(10分)

答：

(一)有關查核證據之可靠性，可歸納出以下原則：

- 1.外來獨立來源之證據(如獲自第三者確認之書面文件等)，較內部證據可靠。
- 2.內部控制較良好時，內部證據可靠性較高。
- 3.查核人員自行獲得之證據，較由受查者提供之證據可靠。
- 4.書面文件之證據，較由口頭查詢而來之證據可靠。
- 5.檢查原始文件，較後製過之文件(如影印、縮影或數位化等)更為可靠。

(二)不同種類查核證據之可靠性雖有原則可循，但仍應考量重要例外情況之存在(例如：當外部受查詢者未具備相關知識時，取自外部獨立來源之資訊可能不具可靠性)。

二、依據我國審計準則公報第1號「一般公認審計準則總綱」第6條之規定，承辦查核案件應設置工作底稿。請問：

(一)承辦查核案件設置工作底稿有多重功用，試舉三個例子說明之。(6分)

(二)我國審計準則對於當年度之查核工作底稿何時歸檔之規範為何？工作底稿之保管及所有權又有何規範？(4分)

答：

(一)查核工作底稿之功用如下：

- 1.協助查核團隊規劃及執行查核工作。
- 2.協助對查核工作負有督導責任之查核人員指導及監督查核工作之進行，以履行其依審計準則公報規定應盡之複核責任。

- 3.促使查核團隊對其查核工作負責。
- 4.保存對未來查核工作具有重要延續性意義事項之紀錄。
- 5.提供有經驗之查核人員能依會計師事務所品質管制制度執行複核及檢查。
- 6.提供外部人員能依相關法令規定執行查核工作品質之檢查。

(二)查核工作底稿歸檔、保管及所有權之規範如下：

- 1.查核工作底稿之檔案彙整及歸檔，屬行政管理程序，法令可能對特定種類之案件，規定完成工作底稿檔案彙整及歸檔之時限。如法令未規定時限，通常於查核報告日後60天內完成。
- 2.查核工作底稿之保管年限，自查核報告日起算不短於5年，但如聯屬公司合併報表之查核報告日較晚，則自聯屬公司合併報表之查核報告日起算。
- 3.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。

三、查核人員運用專業判斷設計查核樣本時，須考慮那些因素？（至少列舉五項）（10分）

答：

一般而言，查核人員於使用審計抽樣技術，依其專業判斷設計查核樣本時，須考慮以下各項：

- 1.查核目的
- 2.母體及抽樣單位
- 3.風險與信賴水準
- 4.可容忍誤差
- 5.母體中預期之誤差

四、查核人員查核未入帳之應付帳款，常見的查核程序有那些？（10分）

答：

審計人員尋找未入帳負債的方法有：

- 1.執行分析性複核程序。
- 2.函證與受查者近幾年來主要往來之供應商，應特別留意餘額甚低或為零者。
- 3.檢查資產負債表日前後之供應商發票及供應商對帳單。
- 4.選定資產負債表日後一段期間核對未付款發票、現金支出及重大負債之各項憑證，以確定有無尚未入帳之負債。
- 5.檢查年度後數週尚未支付之帳單之相關憑證。
- 6.執行交易細項測試，由驗收報告順查至供應商發票及應付帳款明細表。

五、查核人員查核資金取得與償還循環時，與其他交易循環比較，最不同的特點為何？試申論之。（10分）

答：

- (一)一般而言，資金取得與償還循環金額可能雖具重大性，惟交易頻率低，基於查核效率考量通常會採用主要證實法查核策略，亦即瞭解完該交易循環與查核攸關之內部控制後，直接將控制風險設在最高水準(CR=100%)，省略控制，逕行執行證實查核程序。
- (二)資金取得與償還交易涉及財務報表金額較鉅，實務上，該等交易均應經董事會授權核准後始能進行，因此，甚少員工介入交易之機會，發生員工舞弊風險之可能性較低。
- (三)資金取得與償還交易循環使用之會計科目甚少，交易量亦較其他交易循環為低，即使全查也不會造成查核成本驟增，因此，該交易循環多針對構成期末科目餘額之每一交易詳查，並注重核對至相關會議紀錄及章程。
- (四)該交易循環較易涉及相關法令或契約約定條款遵循之查核議題，因此，執行該交易循環證實查核程序時，較其他交易循環更注重審計準則公報第29號「法令遵循之考量」相關規範之遵循。

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1 查核人員對偵出財務報表導因於錯誤或舞弊之重大不實表達所提供之確信程度分別為何？
 (A)有限確信、消極確信 (B)合理確信、合理確信
 (C)有限確信、有限確信 (D)合理確信、有限確信
- (B) 2 會計師事務所從事廣告及宣傳時，下列何者行為違反會計師職業道德規範？
 (A)於媒體報導有關事務所開業、遷移、合併、變更組織啟事
 (B)於大眾媒體中作廣告延攬客戶
 (C)於事務所信封、信紙等文具用品，列印事務所名稱、標識、地址及電話號碼
 (D)刊登招考新職員之啟事
- (C) 3 查核或有負債時，下列何項查核程序最無關？
 (A)閱讀董事會會議紀錄 (B)複核銀行函證回函
 (C)審查應收帳款函證回函 (D)審查律師公費的發票
- (A) 4 為取得對受查者財務報表編製環境之了解，最適合向下列何者查詢？
 (A)治理單位 (B)受查者之顧客 (C)法務人員 (D)行銷人員
- (C) 5 初次接受客戶委任財務報表查核之會計師應：
 (A)與主查會計師聯繫 (B)與其他會計師聯繫
 (C)與前任會計師聯繫 (D)與繼任會計師聯繫
- (C) 6 依我國審計準則公報之規定，因應管理階層踰越控制之查核程序包含：①測試收入之認列 ②測試普通日記簿分錄及其他調整 ③複核可能導致重大不實表達之會計估計 ④瞭解不尋常交易或非正常營運之重大交易，其交易動機及合理性
 (A)①②③④ (B)僅①③④ (C)僅②③④ (D)僅①②
- (A) 7 一家製造業（受查客戶）在當年度的最後一個月和次年度的第一個月有鉅額退貨，該客戶通常是在收到顧客退回商品的六星期到八星期之後，才記錄退貨，並發出貸項通知單。下列何項控制程序可以使存貨的記錄較及時？
 (A)在驗收每一批退回貨品之後，編製預先編號的驗收報告，並以該報告來控制貸項通知單的簽發
 (B)由不負責開立帳單的職員在期末編製應收帳款帳齡分析表
 (C)調節應收帳款明細帳和總帳
 (D)將貸項通知單預先編號，並定期按編號加以記錄
- (A) 8 順查通常用於驗證下列那一項聲明？
 (A)完整性 (B)存在或發生 (C)所有權 (D)評價或分攤
- (C) 9 下列有關重大期後事項之敘述，何者錯誤？
 (A)查核人員於財務報表發布後所發生之期後事項，若未獲悉對財務報表重大影響之事實，則無對該等財務報表執行任何查核程序之義務
 (B)若查核人員於查核報告日後至財務報表發布日前獲悉某事實，應與管理階層討論是否修正財務報表
 (C)針對採用國際財務報導準則編製之財務報表，若期後事項僅須揭露而無須調整財務報表，則會計師得載明雙重日期，表示除增註事項外，其他期後事項之查核責任限於查核報告日
 (D)查核人員認為財務報表應修改而管理階層未修改時，即使查核報告已交付，仍應要求管理階層及治理單位於財務報表完成必要修改前不得對外發布
- (C) 10 受查者財務報表之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，因而導致查核人員做成可予接受結論之風險稱為：
 (A)信賴不足風險 (B)過度信賴風險 (C)不當接受風險 (D)不當拒絕風險
- (C) 11 下列何項查核程序可以最有效地取得應付票據科目餘額存在性聲明的攸關查核證據？
 (A)檢查應付票據影本上的日期是否正確
 (B)檢查資產負債表上的應付票據之表達與揭露是否適當
 (C)檢查受查者核准開立票據的文件或會議紀錄
 (D)驗算應付票據與相關應付利息的金額是否計算正確
- (A) 12 在銷貨及收現相關流程（process）中，下列那一項不屬於公司內部職能分工之項目？
 (A)編製出貨單（shipping orders）之職能與編製提貨單（bills of lading）之職能

- (B)執行授信 (credit) 之職能與執行開立帳單 (billing) 之職能
(C)執行出貨 (shipping) 之職能與執行開立帳單 (billing) 之職能
(D)收取現金之職能與應收帳款帳務處理之職能
- (C) 13 受查者用以確保其員工對年底存貨已適當盤點並記錄之控制作業，係與存貨科目餘額之那些個別項目聲明直接相關？
(A)存在、評價或分攤 (B)完整性、評價或分攤 (C)存在、完整性 (D)存在、完整性、權利與義務
- (A) 14 查核單一個別交易時，下列何種文件較為重要？
(A)供應商發票 (B)供應商對帳單 (C)應付帳款餘額的函證結果 (D)詳細的存貨盤點指示
- (C) 15 下列何者為作業審計 (operational auditing) 的典型查核目標之一？
(A)確認企業內部控制程序依其設計有效執行 (B)確認企業財務報表允當地表達營運成果
(C)確認企業營運單位的功能有效地運作 (D)確認營運資訊符合一般會計原則
- (D) 16 有關內部稽核之敘述，下列何者錯誤？
(A)內部稽核主要目的在於增加價值及改善機關 (組織) 之營運
(B)內部稽核透過評估並改善治理、風險管理及控制過程的效果，協助機關 (組織) 達成目標
(C)內部稽核被視為機關 (組織) 內部控制中「監督」要素之一項
(D)內部稽核應偵測機關 (組織) 舞弊行為，並向外部機關舉報
- (D) 17 公務機關共同性控制事項，不包括下列何種審核？
(A)預算審核 (B)計畫審核 (C)事務管理審核 (D)資產重估價審核
- (D) 18 審計機關對於審查完竣案件，發現其中有詐偽之證據，幾年內得為再審查？
(A)二年 (B)三年 (C)五年 (D)十年
- (A) 19 依照我國審計準則公報第 46 號，下列何項非為會計師事務所品質管制制度的要素？
(A)財務報表整體重大性之決定 (B)人力資源 (C)追蹤考核 (D)案件承接與續任
- (D) 20 根據我國審計準則公報之規定，查核證據之品質受下列那兩個因素影響？
(A)適切性及足夠性 (B)說服力及成本 (C)攸關性及足夠性 (D)攸關性及可靠性

【版權所有，重製必究！】