

《審計學》

試題評析

今年考題題目難易中等。各題相關考點如下：

第一題：49號公報「查核人員對所評估風險之因應」。

第二題：查核報告、期後事項的查核報告日。48-50號公報是這次考前猜題的重點，其餘部份亦是平時上課與地特試題解析班強調的重點，只要詳細作答，應可達70分程度。

甲、申論題部份：(50分)

一、請依照審計準則公報第49號「查核人員對所評估風險之因應」，回答下列問題：

- (一)查核人員如評估受查者整體財務報表之重大不實表達風險較高時，對整體查核對策之設計及執行應如何調整，以因應所評估之重大不實表達風險？(15分)
- (二)在那些情況下，查核人員應設計及執行控制測試，俾對攸關控制執行之有效性取得足夠及適切之查核證據？(10分)

答：

(一)查核人員應設計及執行整體查核對策，以因應所評估整體財務報表之重大不實表達風險。依題意，查核人員如評估受查者整體財務報表之重大不實表達風險較高時，對整體查核對策之設計及執行之調整方式如下，以因應所評估之重大不實表達風險：

- 1.向查核團隊強調應保持專業上之懷疑。
- 2.指派較具經驗或具特殊技能之職員、或聘用專家。
- 3.採用更積極之督導。
- 4.選擇進一步查核程序時，應融入更多受查者無法預期之因素。
- 5.改變查核程序之性質、時間或範圍。

查核人員對整體財務報表重大不實表達風險之評估及所作成之整體查核對策，受查核人員對控制環境瞭解之影響。

- 1.有效的控制環境：使查核人員得於期中而非期末執行某些查核程序
- 2.無效的控制環境：查核人員可採取下列對策
 - (1)於期末而非於期中執行較多查核程序。
 - (2)經由證實程序取得更多之查核證據。
 - (3)將更多受查者據點納入查核範圍。

依題意，查核人員如評估受查者整體財務報表之重大不實表達風險較高時，若因受查者為無效的控制環境時，查核人員可採取下列對策，以因應所評估之重大不實表達風險。

- 1.於期末而非於期中執行較多查核程序
- 2.經由證實程序取得更多之查核證據
- 3.將更多受查者據點納入查核範圍

(二)有下列情況之一時，查核人員應設計及執行控制測試，俾對攸關控制執行之有效性取得足夠及適切之查核證據：

- 1.對個別項目聲明重大不實表達風險之評估，包含對控制係有效執行之預期（即查核人員欲信賴控制執行之有效性，以決定證實程序之性質、時間及範圍）。
- 2.對個別項目聲明僅執行證實程序無法提供足夠及適切之查核證據。
- 3.查核人員於設計及執行控制測試時，如對控制執行有效性擬予信賴之程度愈高，愈須取得更具說服力之查核證據。

二、請回答下列有關查核報告相關之問題：

(一)請依照下列格式，回答會計師出具各種查核意見之情況（未按格式回答不予計分）：(20分)

| 查核意見 | 情 況 (請以條列式表達) |
|----------|---------------|
| 修正式無保留意見 | |
| 保留意見 | |
| 否定意見 | |
| 無法表示意見 | |

(二)查核報告日期通常係指外勤工作完成日，但外勤工作完成日以後，發生重大期後事件，會計師應該如何在查核報告上載明查核日期？(5分)

答：

(一)

| 查核意見 | 情 況 (請以條列式表達) |
|----------|---|
| 修正式無保留意見 | 依我國審計公報第33號之規定，會計師遇有下列情況之一時，應於無保留意見查核報告中加一說明段或其他說明文字： 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。包括： (1)重大關係人交易。 (2)重大期後事項。 (3)查核範圍未受限制，且財務報表之編製未違反一般公認會計原則時之重大未確定事項。 (4)除會計原則變動外，影響本期與前期財務報表比較之重大事項。 |
| 保留意見 | 依我國審計公報第33號之規定，有下列情況之一，且會計師認為情節重大者，應出具保留意見之查核報告： 1.查核範圍受限制 (1)委任人或受查者可能限制會計師之查核範圍。 (2)會計師之查核範圍亦可能受客觀環境限制。 2.會計師對管理階層在會計政策之選擇，或財務報表之揭露認為有所不當。 (1)不適當之會計方法。 (2)不適當之揭露。 |
| 否定意見 | 1.會計師對管理階層在會計政策之選擇，或財務報表之揭露認為有所不當。 (1)不適當之會計方法。 (2)不適當之揭露。 2.且情節極為重大，致財報報表無法允當表達財務狀況、經營成果或現金流量。 3.出具保留意見仍嫌不足者，會計師應出具否定意見之查核報告。 |
| 無法表示意見 | 1.查核範圍受限制，致會計師無法獲取足夠及適切之查核證據 (1)委任人或受查者可能限制會計師之查核範圍。 (2)會計師之查核範圍亦可能受客觀環境限制。 2.且情節極為重大。 3.出具保留意見仍嫌不足者，會計師應出具無法表示意見之查核報告。 |

(二)1.會計師對修正後之財務報表提出查核報告，應以查核程序完成日為查核報告之日期。

2.期後事項僅須揭露而無須調整財務報表者，會計師得就下列二法，擇一載明查核報告之日期：

(1)載明雙重日期：即除增註事項外，其他期後事項之查核責任限於外勤工作完成日。

(2)完成增註期後事項查核之日，為查核報告之日期；對於所有期後事項之查核責任，延伸至查核報告日。

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1 下列何項非為挪用資產的機會因素？
 (A)不適當的職能分工 (B)勞資關係惡劣
 (C)公司庫存鉅額現金 (D)資產的實體保護控制不佳
- (A) 2 當規劃的偵查風險水準被降低時，則查核證據的質量應：
 (A)增加 (B)降低 (C)維持不變 (D)無法決定
- (B) 3 若受查者財務報表中，應付帳款科目餘額中包括短期應付票據，則違反下列何項聲明？
 (A)存在聲明 (B)分類及可瞭解性聲明 (C)完整性聲明 (D)截止聲明
- (B) 4 根據我國審計準則公報「存貨盤點之觀察」，下列敘述何者正確？①查核人員應觀察存貨盤點 ②查核人員應視實際狀況抽點存貨 ③受查者需實施全面盤點，始能決定期末存貨之數量及狀況 ④受查者得邀請專家參與存貨盤點
 (A)僅①② (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- (C) 5 採用消極式函證方式來測試應收帳款餘額是否正確的最大缺點為：
 (A)僅能用來測試應收帳款餘額較大的客戶 (B)僅能用來測試應收帳款餘額較小的客戶
 (C)未回函者被視為應收帳款餘額正常 (D)回函率通常太低而無法形成結論
- (A) 6 於確認受查者開立發票功能 (Billing Function) 是否符合完整性聲明時，下列何項查核程序最有效？
 (A)確定所有送貨單均已開立發票
 (B)確定沒有同一張送貨單被開立二次發票
 (C)確定根據送貨單所開立的發票均為正確的存貨單價
 (D)確定所有送貨單的發票均開立給正確客戶
- (D) 7 電腦輔助查核技術得用於下列何種查核程序？①測試交易明細及餘額 ②分析性程序 ③測試一般控制 ④測試應用控制
 (A)僅③④ (B)僅①④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- (C) 8 對會計師查核財務報表的工作而言，下列何項最可能被視為具有直接影響的非法行為？
 (A)違反環保法令 (B)違反民法 (C)違反所得稅法 (D)違反勞動基準法
- (D) 9 查核人員於測試原料存貨、在製品存貨以及製成品存貨之實體控制是否有效時，通常採用的查核程序為：
 (A)觀察及調節 (B)觀察及函證 (C)詢問及調節 (D)觀察及詢問
- (C) 10 下列關於會計師執行上市櫃公司季報表核閱之敘述何者正確？①應瞭解受核閱者之內部控制 ②重大性之考量得高於查核年度財務報表時 ③得採用其他會計師工作與專家報告 ④應查詢對財務報表有重大影響之期後事項
 (A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- (A) 11 查核人員於規劃階段所設定之可接受查核風險水準：
 (A)在每個循環與科目均保持相同水準
 (B)不同循環與不同科目各採用不同的水準
 (C)每個循環保持相同水準，但不同科目採用不同水準
 (D)不同循環用不同水準，但各個科目間均保持相同水準
- (C) 12 查核證據是否具有說服力的兩項特質為：
 (A)獨立性與有效性 (B)適任性與足夠性 (C)適切性與足夠性 (D)攸關性與可靠性
- (C) 13 關於查核人員對與財務報表併列之其他資訊的責任，下列敘述何者正確？①應閱讀與考量是否與財務報表有重大不一致 ②應評估其內容是否適當 ③認為其他資訊應修正而受查者拒絕時，需反映此事於查核意見中或終止委任合約
 (A)僅① (B)僅①② (C)僅①③ (D)①②③

- (B) 14 固有風險與偵查風險間關係、固有風險與查核證據力間的關係各為：
 (A)負相關、負相關 (B)負相關、正相關 (C)正相關、負相關 (D)正相關、正相關
- (D) 15 下列何項管理當局聲明非與交易及事件的查核目標有關？
 (A)發生 (B)完整性 (C)正確性 (D)分類與可瞭解性
- (B) 16 下列何種查核意見之查核報告可能為三段式報告？①無保留意見 ②修正式無保留意見 ③保留意見 ④否定意見 ⑤無法表示意見
 (A)僅①② (B)僅①②⑤ (C)僅①②③⑤ (D)僅①②④⑤
- (D) 17 下列何者非為受查者內部控制中控制環境的要素？
 (A)專業能力的承諾 (B)管理階層之經營理念及風格 (C)權責劃分 (D)職能分工
- (A) 18 根據我國審計準則公報「財務報表查核之規劃」，續任會計師對當期查核案件之查核規劃通常何時開始與何時終止？
 (A)開始於前期查核完成後，終止於當期查核案件完成時
 (B)開始於當期決定續任後，終止於當期查核程序完成時
 (C)開始於前期查核完成後，終止於當期查核程序完成時
 (D)開始於前期決定續任後，終止於當期查核案件完成時
- (A) 19 根據我國審計準則公報「分析性程序」，下列關於證實分析性程序之敘述何者正確？①較適用量大且變動可推估之交易 ②其使用係基於資料間關係持續存在之預期 ③需與細部測試結合始得對個別聲明執行證實程序 ④得協助查核人員作成整體結論
 (A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
- (D) 20 查核人員發現受查者虛列銷貨退回與折讓交易，其可能係為掩飾下列何種舞弊？
 (A)高估營收 (B)高估流動資產 (C)低估負債 (D)挪用現金
- (B) 21 下列關於比較報表查核之敘述何者錯誤？
 (A)會計師執行本期財務報表查核時，如發現前期財務報表可能存有重大不實表達時，應執行適當之額外程序
 (B)會計師首次受託查核時，若發現未經會計師查核之前期財務報表有重大不實表達，應對前期出具保留或否定意見
 (C)會計師首次受託查核時，若發現前任會計師查核之前期財務報表需修正且經受查者重編，得洽請前任會計師重簽查核報告
 (D)會計師對其查核之各期或各種財務報表，可表示相同或不同之意見
- (D) 22 下列關於公有營業及事業機關審計之敘述何者正確？①得適用一般企業審計之原則 ②公有營業及事業機關之營業或事業計畫及預算應送審計機關 ③公有營業及事業機關應編製結算表與年度決算表，送審計機關審核 ④公有營業及事業之盈虧，以審計機關審定數為準
 (A)僅②③ (B)僅①②③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- (A) 23 查核人員已依照一般公認審計準則執行工作，且財務報表已依一般公認會計原則編製並適當揭露。然而，查核人員對受查者繼續經營假設之合理性存有疑慮，惟經評估受查者採取之未來因應措施認屬可行得消除此疑慮。此時查核人員應出具何種查核意見？
 (A)無保留意見 (B)修正式無保留意見 (C)保留意見 (D)無法表示意見
- (C) 24 當查核人員評估受查者繼續經營假設是否合理時，評估期間乃：
 (A)財務報告日後六個月內 (B)查核報告日後六個月內
 (C)財務報告日後一年內 (D)查核報告日後一年內
- (B) 25 下列關於會計師執行代編服務之敘述何者正確？①應於出具報告中說明不具獨立性 ②得依據其他綜合會計基礎代編財務資訊 ③應評估管理當局提供資訊之完整性與可靠性 ④應檢視所代編之財務資訊有無明顯重大不實表達
 (A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)①②③④