

《審計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、請依我國審計準則公報，回答下列有關函證之問題：

- (一)具備那些條件者，函證得兼採消極式函證？(6分)
- (二)受函證者之那些因素將影響函證所獲取證據之可靠性？(5分)
- (三)如未收到積極式函證回函時，查核人員應如何處理？(5分)
- (四)受函證者如以傳真或電子郵件方式回覆時，查核人員應如何處理？(9分)

試題評析	相當傳統公報背誦題，去年會計師高考也考過函證程序之申論題，可知執行函證程序之控制作業、積極式及消極式函證使用時機、要件，及函證未能取得回函之替代程序，仍是有計畫繼續準備會計師高考或年底地方特考的同學，應留心之必備考點。
考點命中	1.《高點審計學講義》第三回，陳友心編撰，頁101~102。 2.《高點審計學題庫班講義》第一回，題組1-7，例11，頁108。

答：

- (一)實施函證時，原則上應以積極式函證為優先，僅符合下列條件時，實施函證程序時得兼採消極式：
 - 1.評估受查者固有風險與控制風險很低。
 - 2.餘額不大之帳戶眾多時。
 - 3.預期餘額發生錯誤之次數不多。
 - 4.內容如有不符時，預期受函證者將會回覆。
- (二)受函證者之適任性、獨立性、客觀性、函復權限及對函證內容之瞭解等因素，都將影響函證所取得證據之可靠性。
- (三)當查核人員未收到積極式函證之回函時，通常會循以下步驟處理：
 - 1.查核人員會先與受函證者聯繫，請其回函。如仍無法獲得回函時，查核人員應採用其他替代查核程序。
 - 2.查核人員所執行之替代查核程序，須視科目與聲明之性質而定。(例如：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，以提供存在聲明之證據；及作銷售截止測試，以提供完整性聲明之證據。應付帳款函證之替代程序，可能包括驗證期後付款或取得第三者往來信函，以提供存在聲明之證據；及查核其他紀錄(如驗收單)，以提供完整性聲明之證據。)
- (四)當受函證者以傳真或電子郵件方式回覆時，查核人員處理方式如下：
 - 1.查核人員應考慮其回函之可靠性。(例如：檢查發送傳真之電話號碼、檢查電子郵件之寄件者)
 - 2.查核人員如選擇口頭查詢時，應將其結果記錄於工作底稿。
 - 3.如口頭查詢之資訊具重要性，查核人員應要求受詢者以書面確認並直接交予查核人員。

二、試請回答下列關於負債科目查核之問題：

- (一)如果查核人員關注的是負債低估的問題，則那一個財務報表聲明對查核人員來說最為重要？(4分)
- (二)一般而言，查核人員對長期負債科目之查核，為何較常採用證實程序之策略？(6分)

試題評析	本年度將搜尋未入帳負債之議題重新包裝，依然是老師上課不厭其煩強調之考點。另加考長期負債之查核，準備充分之學生應有相當大的發揮空間。
考點命中	1.《高點審計學講義》第六回，陳友心編撰，頁50、71、77。 2.《高點審計學講義》第七回，陳友心編撰，頁5。

答：

- (一)查核人員如關注負債被不當低估之問題，則查核人員針對該負債交易循環及科目餘額之完整性聲明，應以合理有系統程序，客觀蒐集證據並加以評估，俾對財務報表是否允當表達，提供合理之依據。惟為滿足查

【版權所有，重製必究！】

核人員對負債交易循環及科目餘額之完整性聲明，通常會於接近完成查核工作時，執行以下程序以尋找是否存有未入帳之負債：

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。

(二) 一般而言，查核人員在查核長期負債科目時，通常採用主要證實法之查核策略，其原因如下：

1. 長期負債交易量少，如使用屬性抽樣方法進行控制測試，被抽選為樣本並執行相關查核程序之機率自然較低，容易忽略該等交易所產生之風險。
2. 與長期負債有關科目使用頻率甚低，交易金額通常較鉅，且交易筆數少，就算針對該科目全查，亦不至於影響查核效率。
3. 通常涉及長期負債科目之交易，多屬橫跨數期間之交易，因此，針對長期負債科目僅對其執行分析性程序即可取得足夠及適切之查核證據。惟對本期新增借款查核人員應複核董事會或股東會授權核准之會議記錄，並追查至款項撥入分錄、存款條及銀行對帳單；本期償還之款項，則應追查至借款償還款項支出分錄、已註銷之支票、已註銷之應付票據。

三、李強為審計部審計人員，奉派赴甲機關辦理就地審計工作，發現下列情事，請依我國審計法規規定作出適當處理。（每小題5分，共15分）

- (一) 檢查現金時，遭該主管人員拒絕。
- (二) 發現甲機關黃某有財務上不法或不忠於職務上之行為。
- (三) 考核甲機關之績效時，認為其有未盡職責或效能過低情事。

試題評析

此題係高考會計類科「會計審計法規」及高考審計類科「審計應用法規」之傳統考點，對只準備普考之同學稍微吃虧一點；惟同時準備高考及普考之同學，本題算基本題。值得留意審計法之考題再次出現在審計學考科，那績效審計之相關議題，應可合理預期可能是近期國考出題方向。

答：

- (一) 當審計人員奉派赴甲機關辦理就地審計，檢查現金時，遭該主管拒絕，依審計法第14條第1項，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，並應為詳實之答覆或提供之。同法第2項規定，如有違背前項規定，審計人員應將其事實報告該管審計機關，通知各該機關長官予以處分，或呈請監察院核辦。據此，審計人員得依審計法第14條第2項規定，通知各該機關長官予以處分，或呈請監察院核辦。
- (二) 當審計人員發現甲機關黃某有財務上不法或不忠於職務上之行為，依審計法第17條規定，審計人員發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，應報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之，並得由審計機關報請監察院依法處理；其涉及刑事者，應移送法院辦理，並報告於監察院。
- (三) 當審計人員考核甲機關之績效時，認為其有未盡職責或效能過低情事時，依審計法第69條第1項前段規定，審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告監察院。

【版權所有，重製必究！】

乙、選擇題部分：(50分)

- (D) 1 下列何者為財務報表審計先天上的限制？
 (A)管理當局為財務報表的編製負責
 (B)查核人員被預期在每一件查核案件中發現重大不實表達
 (C)查核人員須與受查者維持獨立性
 (D)查核人員須對會計估計進行評估
- (B) 2 會計師查核報告之日期應為：
 (A)資產負債表日 (B)外勤工作截止日 (C)收到客戶聲明書日 (D)給客戶查核報告日
- (C) 3 執行財務報表審計時，下列有關證實程序的敘述，何者正確？
 (A)在特定條件下可省略所有證實程序之執行 (B)證實程序係設計用來發現重大期後事項
 (C)證實程序包含細項測試與證實分析性程序 (D)證實程序將增加查核人員對內部控制的信賴比例
- (D) 4 下列有關致管理當局函的敘述，何者最為正確？
 (A)管理當局向查核人員確證口頭陳述的文件
 (B)確認審計委任條件的文件
 (C)列出內部控制重大缺失情況的文件
 (D)查核人員根據查核過程觀察到的結果，提供營運改善建議給客戶的文件
- (D) 5 若查核人員可接受之查核風險為5%，經評估固有風險有80%、控制風險為60%，則可接受的偵查風險為多少？(計算至小數點第二位，以下無條件捨去)
 (A) 2.40% (B) 6.25% (C) 8.33% (D) 10.41%
- (B) 6 查核人員於判斷某項風險是否為顯著風險時，不須考量下列何項？
 (A)交易之複雜程度
 (B)與該項風險有關之控制所能降低風險之效果
 (C)該風險是否與最近之重大經濟、會計或其他事件有關，而須特別關注
 (D)與該風險有關之財務資訊衡量之主觀程度，特別是不確定性較高之衡量
- (B) 7 下列有關錯誤與舞弊之敘述，何者錯誤？
 (A)防止及偵查舞弊係受查者治理單位與管理階層之責任
 (B)若期後發現因舞弊而導致財務報表重大不實表達，則表示查核人員未依一般公認審計準則執行查核
 (C)錯誤或舞弊可以藉內部控制制度之設計及執行予以減低但無法完全消除
 (D)查核人員未能偵出因舞弊而導致重大不實表達之風險，大於未能偵出因錯誤而導致之風險
- (C) 8 下列何者不違反會計師職業道德規範？
 (A)受客戶委託代為刊登未經查證之客戶聲明
 (B)強調會計師或會計師事務所優越性之廣告或宣傳
 (C)贈送印有執業會計師姓名、學歷、服務事項之事務所簡介刊物給客戶
 (D)會計師相互介紹業務，收受手續費
- (A) 9 個別項目聲明之「重大不實表達風險」(risk of material misstatement)的組成要素中，係由下列那兩個組成要素所構成：①固有風險 ②控制風險 ③偵查風險 ④信任風險
 (A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④
- (C) 10 查核人員應執行何種查核程序才能獲得支持查核意見之證據，其最終之決定取決於：
 (A)一般公認審計準則 (B)查核工作底稿
 (C)查核人員之專業判斷 (D)事務所之品質管制制度
- (D) 11 依據我國審計準則公報第四十三號「查核財務報表對舞弊之考量」，下列何者可能造成舞弊發生之因素？
 (A)社會風氣 (B)經濟景氣 (C)同儕教導 (D)態度或行為合理化
- (D) 12 查核人員通常以所選用基準之某一百分比作為決定財務報表整體重大性之起點，依據審計準則公報第五十一號，以營利為目的受查者最常採用之基準為何？
 (A)收入總額 (B)淨資產 (C)權益總額 (D)繼續營業單位稅前淨利
- (A) 13 依審計準則公報第四十三號「查核財務報表對舞弊之考量」規定，查核人員通常假設下列何項交易存有舞弊風險？
 (A)銷貨收入 (B)發行海外證券 (C)購置固定資產 (D)銀行融資

- (B) 14 下列那項投資之「期後事項」，較可能提供查核人員有關受查者管理階層公允價值衡量是否適當之查核證據？
(A)有活絡市場證券投資於資產負債表日後之收盤價
(B)無活絡市場證券投資於資產負債表日後短期內出售之價格
(C)上市股票選擇權之期後平倉價格
(D)遠期外匯交易合約之期後結清損益
- (C) 15 查核人員取得受查客戶所提供之應收帳款帳齡分析表之主要目的為何？
(A)評估賒銷之控制活動 (B)測試已記錄銷貨之正確性
(C)評估應收帳款之損失 (D)驗證已記錄應收帳款之存在性
- (C) 16 函證存放在外的存貨，能提供下列那一類管理當局聲明的確信？
(A)評價 (B)完整性 (C)存在性 (D)表達與揭露
- (B) 17 內部稽核人員進行遵循審計 (compliance auditing) 的內容不包括下列何者？
(A)國家相關法規的遵循情況
(B)國際產業標準的遵循情況
(C)組織內部政策、經營計畫或財務計畫的遵循情況
(D)組織簽訂各類合約的遵循情況
- (B) 18 下列何項屬審計職權？
(A)監督決算之執行 (B)審核財務收支 (C)考核財務責任 (D)核定財務效能
- (D) 19 審計長依憲法第104條規定設於監察院，如何任命？
(A)由監察院院長提名，報經總統任命之 (B)由總統提名並任命之
(C)由監察院院長提名，經立法院同意後報經總統任命之 (D)由總統提名，經立法院同意任命之
- (B) 20 公有營業及事業之盈虧，以何機關之審定數為準？
(A)會計師事務所 (B)審計部 (C)經濟部國營事業委員會 (D)立法院

【版權所有，重製必究！】