

# 《審計學》

<b>試題評析</b>	在考前重點題神中，申論題請考生務必留意勝華繼續經營假設不適當，最後，繼續經營假設的查核報告果然出現在正式的試題中。此外，期後事項、重大性也都是精選9題申論題中的題目。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30分以上；選擇題部份則測驗考生重要觀念、新公報內容，難易適中，可以獲得40分以上。總分應可達到70分以上。
<b>考點命中</b>	今年考題題目難易中等，申論題共三大題。 一、《高點審計學講義》第一回，繼續經營假設有疑慮、查核報告，頁96、114；《地特重點題神》，頁1。 二、《地特重點題神》，期後事項，頁4-5。 三、《地特重點題神》，重大性，頁3；《新公報彙總講義》，頁94-96。

## 甲、申論題部分（50分）

- 一、會計師查核報告之類型包括無保留意見與修正式無保留意見，會計師可在「對受查者之繼續經營假設存有重大疑慮」等情況時，出具修正式無保留意見。試問：
- (一)會計師在何種條件成立下，可以出具無保留意見？（4分）
  - (二)針對「對受查者之繼續經營假設存有重大疑慮」之情況，會計師若無法消除其對繼續經營假設之疑慮時，若欲出具修正式無保留意見，則應考慮受查者財務報表是否已敘明那些事項？（6分）
  - (三)請說明除上(二)所述「對受查者之繼續經營假設存有重大疑慮」情況外，會計師尚可出具修正式無保留意見之情況。（10分）

### 答：

- (一)依據我國審計準則公報第33號「財務報表查核報告」規定，無保留意見的查核報告應符合之要件如下：
  - 1.會計師已依照一般公認審計準則執行查核工作，且未受限制。
  - 2.財務報表已依照一般公認會計原則編製並適當揭露。
- (二)依據我國審計準則公報第16號「繼續經營之評估」規定，會計師若無法消除其對繼續經營假設之疑慮時，而欲出具修正式無保留意見，應考慮受查者財務報表是否敘明下列事項：
  - 1.對資產負債表日後一年內繼續經營能力有重大影響之情況。
  - 2.繼續經營假設存有重大疑慮，可能無法如正常情況進行資產之變現及負債之清償。
  - 3.財務報表並未因繼續經營假設存有重大疑慮，而依清算價值評價及分類。
- (三)依據我國審計準則公報第16號「繼續經營之評估」規定，當繼續經營假設不適當，會計師若確定受查者繼續經營假設與實際情況不符，受查者財務報表已依清算價值評價及分類時，為強調此一事實，應出具修正式無保留意見之查核報告。

- 二、甲會計師查核臺北公司X1年度財務報表時，發現在X1年12月31日（會計年度終了日）之後，X2年2月28日簽發查核報告前，發生（現）了某些重要的事項或交易，可能會影響到該公司財務報表的編製：

- (1)X2年1月3日臺北公司收到自加拿大運來的原料\$10,000,000並記入存貨帳。該原料係於X1年10月份訂購，而於11月份以FOB起運點交貨條件運出。
  - (2)X2年2月1日臺北公司的某一廠房因水災而受損，導致未投保的存貨發生損失\$50,000,000。
- (一)請敘明上述兩項期後事項臺北公司在X1年度財務報表上應作如何之表達或揭露，並說明如此表達或揭露的理由。（10分）
  - (二)分別說明會計師必須執行之查核程序。（10分）

### 答：

	(1)	(2)
(一)	<p><b>應作調整</b></p> <p>存貨應調整於X1財務報表上，因X1年11月份已運出，而條件為FOB起運點交貨，故於X1年11月份即應記入存貨帳。</p>	<p><b>應作揭露</b></p> <p>X2年2月1日的水災導致存貨受損，因此事件於財務報導期間結束日後(X1年12月31日)方告存在，僅會影響未來的財務狀況、現金流量，應作揭露。</p>
(二)	<p>1.瞭解管理階層為確保期後事項均已辨認所建立之程序。</p> <p>2.向管理階層(如適當時，亦包括治理單位)查詢是否已發生影響財務報表之期後事項。</p> <p>3.閱讀財務報導期間結束日後所召開之股東會、管理階層及治理單位會議紀錄(如有時)；若該等紀錄尚未編製完成，則應查詢會議中討論之事項。</p> <p>4.閱讀受查者期後之最近期中財務報表(如有時)。</p> <p>5.閱讀所取得受查者財務報導期間結束日後最新之預算、現金流量預測及其他相關管理報表。</p> <p>6.就受查者之訴訟及索賠案件，向其法律顧問查詢，或延伸先前之口頭或書面查詢。</p> <p>7.考量是否須將特定期後事項列入客戶聲明書，以佐證為一般查核目的所取得之查核證據。</p> <p>對此一事項，會計師尚應執行：</p> <p>1.查核此一交易的交貨條件。</p> <p>2.查核此一交易的運出時點。</p>	<p>1.瞭解管理階層為確保期後事項均已辨認所建立之程序。</p> <p>2.向管理階層(如適當時，亦包括治理單位)查詢是否已發生影響財務報表之期後事項。</p> <p>3.閱讀財務報導期間結束日後所召開之股東會、管理階層及治理單位會議紀錄(如有時)；若該等紀錄尚未編製完成，則應查詢會議中討論之事項。</p> <p>4.閱讀受查者期後之最近期中財務報表(如有時)。</p> <p>5.閱讀所取得受查者財務報導期間結束日後最新之預算、現金流量預測及其他相關管理報表。</p> <p>6.就受查者之訴訟及索賠案件，向其法律顧問查詢，或延伸先前之口頭或書面查詢。</p> <p>7.考量是否須將特定期後事項列入客戶聲明書，以佐證為一般查核目的所取得之查核證據。</p> <p>針對此一事項，會計師尚應執行：</p> <p>1.查詢受查者是否有其他資產被政府徵收或發生毀損(例如因火災或水災)。</p> <p>2.查核存貨損失50,000,000元的合理性。</p>

三、根據我國審計準則公報規定，查核人員於規劃及執行查核工作時，應適當應用重大性之觀念，而重大性可以分為財務報表整體重大性、執行重大性、特定交易類別、科目餘額或揭露事項之重大性，請依序回答下列問題：(每小題5分，共10分)

(一)查核人員考量重大性的時機為何？

(二)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，適當基準之辨認可能受那些因素影響？

**答：**

(一)依據我國審計準則公報第51號「查核規劃及執行之重大性」規定，查核人員於執行下列工作時皆會應用重大性觀念：

- 1.規劃及執行查核工作。【版權所有，重製必究！】
- 2.所辨認不實表達對查核之影響。
- 3.評估未更正不實表達於財務報表之影響。
- 4.形成查核意見。

於整個查核過程中，查核人員應考量重大性及查核風險，特別是於下列時機：

- (1)辨認及評估重大不實表達風險。

- (2)決定進一步查核程序之性質、時間及範圍。
- (3)評估未更正不實表達於財務報表之影響。
- (4)形成查核意見。

(二)依據我國審計準則公報第51號「查核規劃及執行之重大性」規定，重大性之決定涉及專業判斷。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。適當基準之辨認可能受下列因素影響：

- 1.財務報表要素(如，資產、負債、權益、收益及費損)。
- 2.受查者財務報表之使用者是否有較為注重之項目(如，為評估財務績效，使用者可能較注重利潤、收入或淨資產)。
- 3.受查者之性質、所處之生命週期階段，以及所處產業與經濟環境。
- 4.受查者之股權結構及籌資方式(如，受查者若僅以負債而未以權益籌資，使用者將更注重資產及對該等資產之請求權，而非受查者之盈餘)。
- 5.基準之相對波動性。

## 乙、測驗題部分(50分)

- (A) 1 如果受查者當期財務報表發生不重大的不實表達，但該不實表達對未來財務報表的影響卻可能具有重大性，則會計師應對當期財務報表出具何種查核意見？  
(A)無保留意見或修正式無保留意見 (B)保留意見 (C)否定意見 (D)無法表示意見
- (B) 2 關於會計師受託代編財務資訊，下列敘述何者正確？  
(A)會計師受託代編財務資訊時，應具獨立性  
(B)會計師接受委任前，應先取得委任書  
(C)會計師受託代編財務資訊應依據一般公認會計原則  
(D)會計師應對代編之財務資訊提供低度之確信
- (C) 3 下列那一控制程序最能確保存貨之完整性聲明？  
(A)定期核對在製品帳戶與存貨明細帳 (B)存貨保管人員與存貨驗收人員之職能分立  
(C)設置連續編號驗收報告單且定期檢驗續號 (D)薪工處理與存貨處理，分別由不同人員擔任
- (D) 4 下列何種情況最有可能導致查核人員出具否定意見之查核報告？  
(A)控制測試結果顯示受查者的內部控制非常薄弱，無法信賴  
(B)受查者管理階層拒絕查核人員閱讀股東會議紀錄  
(C)查核證據顯示對受查者的繼續經營能力存有重大疑慮  
(D)財務報表對於融資租賃之會計處理不符合一般公認會計原則之要求且影響極為重大
- (C) 5 查核投資與理財循環之最適方法為何？  
(A)擴大控制測試及減少證實程序之執行 (B)忽視控制測試而擴大證實程序之執行  
(C)瞭解內部控制並擴大證實程序之執行 (D)忽視控制測試而減少證實程序之執行
- (A) 6 下列有關重大性觀念之敘述，何者錯誤？  
(A)對於重大性所作之判斷，除需考量一般使用者對財務資訊之需求外，亦應考量不實表達對特定個別使用者之可能影響  
(B)對於重大性所作之判斷，除需考量不實表達之個別金額之影響外，亦應考量彙總數對財務報表使用者所作經濟決策之影響  
(C)對於重大性所作之判斷，除需考量不實表達之金額外，亦應考量不實表達性質之影響  
(D)對於重大性所作之判斷，考量不實表達亦應包含遺漏之影響
- (C) 7 下列有關期後事項與查核報告雙重日期的敘述，何者正確？  
(A)會計師查核採用國際財務報導準則編製之財務報表時，其查核報告日得採用雙重日期  
(B)查核人員於財務報表發布後始獲悉之事實，若更新或修改其查核報告亦不得採用雙重日期  
(C)財務報導期間結束日後至查核報告日間發生之事項，其查核報告日不得採用雙重日期  
(D)查核人員於查核報告日後至財務報表發布日前始獲悉之事實，其查核報告日不得採用雙重日期
- (C) 8 下列有關應收帳款函證之敘述何者錯誤？  
(A)受函證者如以傳真或電子郵件等方式函覆時，查核人員應考慮其回函之可靠性

- (B)查核人員認為函證回覆率過低或不可靠時，則不須對應收帳款進行函證  
 (C)控制風險相當低，且其他證實程序足以累積充分的證據，仍應對應收帳款進行函證  
 (D)查核人員如須於資產負債表日後之短期間內完成查核工作，並經評估受查者之固有風險與控制風險水準較低時，得於資產負債表日前實施函證
- (B) 9 執行餘額證實測試時，查核人員推論樣本結果得到帳載餘額具有重大誤述之結論。基於此項發現，下列何項為查核人員最不可能會有之回應？  
 (A)擴大查核相關科目 (B)增加相關科目之偵查風險  
 (C)增加樣本量 (D)暫時不採取行動，等其他科目完成查核再回應
- (A) 10 會計師於受託查核前，如已知查核範圍將受限，且無法執行其他替代性之查核程序，致可能出具無法表示意見，則會計師較適當的作法為何？  
 (A)不接受委任 (B)接受委任，但增加審計抽樣之樣本量  
 (C)接受委任，增加外勤工作的人力及天數 (D)接受委任，但增加資產負債表日後之查核程序
- (C) 11 財務報導期間結束日為X1年12月31日，查核報告日為X2年2月8日，公司財務報表發布日為X2年2月15日，且2月8日至2月15日間並無發生任何重大之期後事項，會計師對財務報表執行查核程序之義務至那一天為止？  
 (A) X1年12月31日 (B) X2年1月1日 (C) X2年2月8日 (D) X2年2月15日
- (D) 12 下列那項查核程序可以提供最多之查核證據類型？  
 (A)交易類別的細項測試 (B)控制測試 (C)風險評估測試 (D)科目餘額的細項測試
- (A) 13 進行屬性抽樣時，如果會計師從母體中抽出100筆觀察值進行查核，結果發現2筆違反內部控制，則會計師可下何種結論？  
 (A)樣本錯誤率為2% (B)母體誤差率為2% (C)可以推論母體誤差率的上限 (D)無法作任何結論
- (C) 14 下列何者為查核人員應執行之風險評估程序之一？  
 (A)函證 (B)盤點 (C)觀察 (D)督導
- (A) 15 客戶聲明書日期應與下列何項日期一致？  
 (A)查核報告日 (B)資產負債表日  
 (C)財務報表附註提及的最後一個期後事項的日期 (D)會計師接受委任日
- (C) 16 依據我國審計準則公報第51號「查核規劃及執行之重大性」，下列敘述何者正確？  
 (A)查核人員在設定重大性後，應將金額低於所設定重大性之未更正不實表達（個別金額或其彙總數）均評估為不重大  
 (B)重大不實表達風險係指財務報表查核後仍存在重大不實表達之風險  
 (C)查核人員於訂定整體查核策略時，應決定財務報表整體重大性  
 (D)執行重大性之決定應力求客觀並以公式計算，不應加入查核人員的專業判斷
- (B) 17 已知受查者對於所有進貨均於2個月後清償貨款，查核人員執行分析性程序時發現本期應付帳款週轉率為4次，由此推判可能發生下列那一情況？  
 (A)應付帳款低估 (B)應付帳款高估 (C)本期進貨高估 (D)提早清償貨款
- (A) 18 評估存貨之內部控制時，會計師最不可能執行下列那一程序？  
 (A)函證存放在外之存貨 (B)檢查文件 (C)詢問倉儲管理員 (D)觀察生產流程
- (D) 19 查核人員查核銷貨收入之交易是否記錄於正確會計期間，其主要目的在驗證下列那一項財務報表聲明？  
 (A)正確性 (B)完整性 (C)存在 (D)截止
- (D) 20 查核人員於期末查核時，就應收帳款的餘額向受查者取得帳齡分析表加以分析，以確認備抵壞帳的提列是否適當，此與那一個財務報表聲明最有關聯？  
 (A)存在 (B)完整性 (C)權利與義務 (D)評價或分攤
- (D) 21 查核人員未收到應收帳款積極式函證之回函時，通常會與受函證者聯繫，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。下列那一項非屬可行之替代查核程序？  
 (A)驗證期後收款 (B)檢查出貨單 (C)檢查銷貨發票 (D)檢查驗收單
- (D) 22 函證應收帳款時，其提供之證據力對下列何項聲明最為薄弱？  
 (A)存在 (B)揭露 (C)權利 (D)評價
- (A) 23 在下列那些情況下，查核人員可能不會採用內部稽核工作的結果？①內部稽核單位未隸屬於董事會

②內部稽核人員之工作與查核人員之查核工作無關 ③查核人員評估內部稽核職能的成本大於效益  
④查核人員對內部稽核人員之工作品質存有疑慮 ⑤內部稽核主管無法向監察人直接報告

(A)①②③④⑤ (B)僅①④⑤ (C)僅①③⑤ (D)僅②③④

(A) 24 審計機關對於下列事項，何者應以審計會議或審核會議決議行之？①聲請覆議、再審查及聲請覆核案件所為之准駁②逕行決定 ③免除賠償責任或糾正之處置 ④剔除、減列、繳還、賠償事項之聲復

(A)①②③ (B)②③④ (C)僅①③ (D)僅①④

(D) 25 以企業資源規劃系統為例，下列何者屬於系統一般控制的範圍？①企業資源規劃系統使用之資料庫安全架構 ②企業資源規劃系統中各個交易表單使用權限之決定 ③設定資訊部門人員使用企業資源規劃系統之操作權限 ④企業資源規劃系統部分功能修改或維護之適當流程設計 ⑤企業資源規劃系統外部顧問之品質控管

(A)①③⑤ (B)①②④ (C)③④⑤ (D)①④⑤

高點  
·  
高上

【版權所有，重製必究！】