

《審計學》

試題評析

今年考題題目難易中等。申論題共二題：（一）預防錯誤舞弊的控制測試、偵查錯誤舞弊的查核程序、（二）查核報告；而選擇題多數出現於高上上課講義中，且平均在各章節，其中政府審計部分就出了6題選擇題。整體而言，只要考前熟讀講義各章節之重點，相信申論題可以獲得25分以上、選擇題則可以獲得40分以上。

甲、申論題部分：

一、審計人員發現受查者銷售貨品、採購商品或支付薪工費用時發生下列事項：

- （一）業務員濫接訂單，致使呆帳費用大增。
- （二）供應商送來未經訂購的商品。
- （三）薪工人員開立薪資扣繳憑單時，故意低列自己薪資金額，以逃漏其個人綜合所得稅。試根據上述事項，列出受查者為預防錯誤或舞弊而應採行之內部控制程序及審計人員為偵查錯誤或舞弊而應採行之查核程序？（25分）

答：

事項	受查者為預防錯誤或舞弊而應採行之內部控制程序	審計人員為偵查錯誤或舞弊而應採行之查核程序
（一）業務員濫接訂單，致使呆帳費大增	徵信部門須對所有新顧客作信用調查。在銷貨前，檢查客戶的信用額度。	詢問對新顧客作信用調查的程序。 檢查於銷貨前執行信用額度檢查的證據。
（二）供應商送來未經訂購的商品	使用預先連號控制之請購單、訂購單及驗收報告單，並對序號加以控制。 驗收部門製製驗收報告前需核對適當核准之訂購單副本，以確認本次驗收確屬實際發出請購單、訂購單之採購，才完成驗收程序。	檢查請購單、訂購單及驗收報告單之序號是否事先連續編號且經適當處理。 抽查驗收報告，查明是相關原始憑證俱已齊備方才開立驗收報告。
（三）薪工人員開立薪資扣繳憑單時，故意低列自己薪資金額，以逃漏其個人綜合所得稅	薪工主管、內部稽核比對全公司每月薪資清冊總數年度合計數與年度薪資扣繳總數。 薪工主管、內部稽核再比對各員工每月薪資年度合計數與薪資扣繳憑單數。	檢查全公司每月薪資清冊總數年度合計數是否等於年度薪資扣繳總數。 抽查各員工每月薪資年度合計數是否等於薪資扣繳憑單數。

二、甲公司95年財務報表簽證委由張會計師查核，然而張會計師因與公司管理階層對增加提列備抵呆帳5,000,000元之意見不同，而於96年2月15日出具保留意見之查核報告。爾後甲公司於96年6月1日更換會計師為王會計師；王會計師接受委任後進行甲公司96年財務報表查核簽證，並於97年3月10日出具無保留意見之查核報告。試根據上述敘述，為王會計師撰寫96年度的查核報告。（25分）

答：

會計師查核報告

甲公司公鑒：

甲公司民國九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。甲公司民國九十五年度財務報表係由其他會計師查核，因少提列呆帳新台幣5,000,000元，而於民國九十六年二月十五日出具保留意見之查核報告。如財務報表附註X所述，甲公司業將九十五年度之財務報表予以修正重編，而前任會計師並未重簽查核報告。本會計師經採用必

要之查核程序，查核重編報表之調整分錄，依本會計師意見，前述調整分錄尚稱允當，且經適當處理。

本會計師係依照一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述甲公司民國九十六年度財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製，足以允當表達甲公司民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

XX會計師事務所
會計師：王XX
中華民國九十七年三月十日

乙、測驗題部分：

- D 1 會計師執行協議程序獲取證據之方法，通常包括：
(A)取得客戶聲明書 (B)檢視特定財務資訊 (C)檢視文書憑證 (D)查詢及函證
- B 2 會計師若確定受查者繼續經營假設與實際情況不符，而受查者財務報表已依清算價值評價或分類。為強調此一事實，會計師應出具何種查核報告？
(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
- A 3 我國審計準則公報規定，會計師查核報告前言段，必須包括下列那項內容？
(A)說明管理階層及會計師所擔負之責任 (B)敘述查核工作
(C)表達對財務報表之查核意見 (D)說明查核之依據
- A 4 當可接受重大性標準之金額降低時，查核人員可接受之查核風險如何變動？
(A)提高 (B)降低 (C)不變 (D)無法辨識
- C 5 查核人員主要仰賴下列何項測試或查核，來降低其未能將財務報表中重大錯誤偵查出來的風險？
(A)遵循測試 (B)抽查 (C)證實測試 (D)內部審核
- B 6 查核人員執行分析性複核程序之方式，通常是比較實際數與預計數。若其發現下列何種情況，應調查其原因？
(A)預期之變動發生 (B)預期之變動未發生 (C)各類表單變動 (D)人員配置異動
- A 7 下列那一項是影響查核人員判斷查核證據是否足夠與適切之因素？
(A)某特定帳項發生錯誤可能性之高低 (B)進行查核程序之時間
(C)受查者規模之大小 (D)受查者股權分散之程度
- D 8 查核工作底稿為查核人員執行查核工作之紀錄。試指出下列何者應歸入工作底稿永久性檔案？
(A)查核程式 (B)工作試算表
(C)檢查憑證彙總 (D)相關會議紀錄之摘要或影印本
- A 9 台一公司正在分析其薪資支付系統增加一資料審校程序的成本和效益。該公司每月要處理 12,000 張支票，若資料產生錯誤，其再處理的成本為\$60,000，而資料錯誤的風險為 10%，若有資料審校程序，則能降低資料錯誤的風險至 0.5%，此資料審校程序需花\$1,000。試分析該公司實行審校程序控制之效益為多少？
(A)\$4,700 (B)\$5,700 (C)\$6,000 (D)\$6,300
- C 10 查核人員依照一般公認審計準則執行查核工作，並不能保證定能發現由於錯誤或舞弊所導致財務資訊之不實，惟其應持何種態度？
(A)客觀的冷漠 (B)推事的精神 (C)專業的警覺 (D)主觀的信賴

- B 11 各機關編造決算之作業，包括作業基金之餘絀撥補、公有營業及事業之盈虧撥補，不依法定程序辦理者，審計機關應如何處理？
 (A)通知糾正 (B)通知修正 (C)移送司法機關 (D)通知主管機關剔除
- C 12 各機關的人員，在所經管現金、票據或財物如有遺失毀損時，經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意者，應如何處理？
 (A)該機關長官應負損害賠償之責 (B)主管人員應負損害賠償之責
 (C)該機關長官及主管人員應負損害賠償之責 (D)主管人員及會計人員應負損害賠償之責
- C 13 審計機關對於審查完竣案件，若發現詐偽之證據，在幾年內仍得為再審查？
 (A) 2年 (B) 5年 (C) 10年 (D) 15年
- D 14 審計機關辦理下列何種審計，除依審計法及有關法令規定辦理外，得適用一般企業審計之原則？
 (A)普通公務審計 (B)特種公務審計 (C)經管國有財產機關審計 (D)公有事業及營業審計
- B 15 審計機關對於審計上涉及特殊技術事項，得委託專門技術人員辦理。試問，其結果應由誰來決定？
 (A)由接受委託專門技術人員決定 (B)由原委託之審計機關決定
 (C)由特殊技術目的事業主管機關決定 (D)由原委託之審計機關陳送上級審計機關決定
- D 16 審計機關對於各機關採購之招標及其他相關作業，辦理隨時稽察時，應注意下列何項？
 (A)工程之進度 (B)支出之內容
 (C)預算數與實際數重大差異原因 (D)內部控制實施之有效程度
- D 17 查核人員執行查核工作時，那些部分可能因受查者的電腦資訊系統環境而改變？
 (A)查核之目標 (B)查核之定義
 (C)蒐集足夠適切憑證及出具獨立查核報告 (D)評估查核風險時對固有風險及控制風險之考量
- C 18 會計師接受委託核閱受查者之財務報表，下列那一項敘述為正確？
 (A)在標準式核閱報告，為強調某一事項，可增加一說明段，成為四段式報告
 (B)仍應執行必要之查核及檢閱，以確保受查者之財務報表符合一般公認會計原則
 (C)核閱服務可能不驗證會計紀錄，故會計師不保證發現及揭露當採取完整審計服務時方可偵知之事項
 (D)若核閱範圍受限制之情形極為重大，應簽發否定式核閱報告
- D 19 若 UR=審計風險，IR=固有風險，CR=控制風險，AR=分析性複核風險，TD=不當接受風險，則下列何者正確？
 (A) $CR=UR \times AR \times TD$ (B) $UR=IR \times CR \times TD$ (C) $AR=UR \times IR \times CR \times TD$ (D) $TD=UR+(IR \times CR \times AR)$
- D 20 「內部控制審查報告」與「財務報表查核報告」均屬會計師的簽證服務。試問二者在評估內部控制的作法上有何差異？
- | | 範圍 | 程序 | 目的 |
|-----|----|----|----|
| (A) | 相似 | 相似 | 相似 |
| (B) | 相似 | 相似 | 不同 |
| (C) | 不同 | 不同 | 不同 |
| (D) | 不同 | 相似 | 不同 |
- C 21 若受查者購入上市股票作為備供出售之投資。試問下列那一項控制程序最能防止該等股票遭非法盜賣？
 (A)將股票存放在往來銀行之保險箱，並指派專人定期盤點
 (B)將股票存放在公司之保險箱，並由內部稽核人員定期盤點
 (C)將股票交給集保公司代為保管
 (D)由內部稽核人員依據股票買賣成交單追查至現金簿紀錄
- A 22 查核人員為確保受查者所有應付未付費用未漏列或未低估，可採取之證實測試程序為何？
 (A)就已列帳之應計事項，驗算其計算過程，並核對相關佐證資料及期後付款情形
 (B)查明所有退貨均取得供應商之貨項通知單或銷貨退回折讓證明單
 (C)核對訂購單與驗收單，並針對不一致作適當處理
 (D)查明各類商品、勞務等採購交易是否經適當權責人士批准
- D 23 試問下列何者屬於受查者治理單位之成員？
 (A)內部稽核員 (B)部門經理 (C)總經理 (D)董事長
- A 24 試問下列那一項查核程序最能有效測試除銷收入是否高估？
 (A)由銷貨簿抽選樣本，追查至出貨單 (B)勾稽發票及匯入款項是否相符
 (C)就應收帳款發出函證 (D)由銷貨簿抽選樣本，追查至總分類帳中銷貨科目之紀錄
- B 25 我國行政院金融監督管理委員會要求所有公開發行公司建構內部稽核機制。試問下列敘述何者正確？
 (A)內部稽核主要在對企業之財務報表進行查核，俾對財務報表表示意見
 (B)內部稽核人員之稽核報告，應據實揭露所發現之內部控制缺失及異常事項
 (C)內部稽核執行範圍僅限於財務稽核，並不包括作業稽核
 (D)內部稽核人員執行業務時，得不保持超然獨立