

# 《審計學(包括政府審計)》

## 試題評析

第一題：審計之種類，94年普考會計審計(第二試)，曾出現類似題型。

第二題：期後事項，95年檢事官、91年高考會計審計(第二試)，皆出現相似考點。

### 甲、申論題部分

一、請就下列5個構面比較作業審計 (operational auditing) 與財務審計 (financial auditing) 的差異：  
(一)審計的目的，(6分)(二)審計報告的使用者，(6分)(三)審計報告的格式，(6分)(四)是否涉及非財務領域，(2分)(五)可提供服務的審計人員類型。(6分)

請依下列格式組織您的答案，並將答案填寫於試卷上，否則不予計分。

構面	作業審計	財務審計
(一)審計的目的		
(二)審計報告的使用者		
(三)審計報告的格式		
(四)是否涉及非財務領域		
(五)可提供服務的審計人員類型		

### 答：

構面	作業審計	財務審計
(一)審計的目的	審計人員對於組織特定單位或營業活動執行作業研究，以評估其是否有效率及有效果的達成既定目標，並提出改進建議。審計業務之目的在於是否有效管理與資源分配。	審計人員對於企業所編製之財務報表加以查核，以對於財務報表是否符合一般公認會計準則之允當表達適當之意見。
(二)審計報告的使用者	公司管理階層。	外部使用者（債權人、投資者、政府機構、社會大眾）。
(三)審計報告的格式	作業審計報告之格式內容，通常應包括： 1.報告名稱。 2.報告收受者(通常指委任人)。 3.受查之財務或非財務資訊。 4.敘明業依報告收受者同意之程序執行。 5.敘明所採用之協議程序係由委任人作最後決定，該等程序是否足夠，會計師不表示意見。 6.敘明受託工作係依照本公報之規定辦理。 7.會計師不具獨立性時，報告中應敘明此一事實。 8.敘明執行協議程序之目的。 9.列出所執行之程序。 10.敘明會計師所發現之事實，包	財務審計標準無保留意見的查核報告格式，通常依序如下： 1.報告名稱。 2.報告收受者。 3.前言段。 4.範圍段。 5.意見段。 6.會計師事務所之名稱及地址。 7.會計師之簽名及蓋章。 8.查核報告日。

	括對於錯誤與例外事項之適當說明。 11.敘明會計師並非依照一般公認審計準則查核，因此不對受查財務資訊整體是否允當表達提供任何程度之確信。 12.敘明若會計師執行額外程序或依照一般公認審計準則查核，則可能發現其他應行報告之事實。 13.敘明本報告僅提供同意協議程序者使用。 14.必要時敘明本報告僅與財務報表內之特定項目或特定財務及非財務資訊有關，因此不得擴大解釋為與受查者之財務報表整體有關。 15.會計師事務所之名稱及地址。 16.會計師之簽名及蓋章。 17.報告日期。	
(四)是否涉及非財務領域	是	否
(五)可提供服務的審計人員類型	外部稽核人員（會計師）、 內部稽核人員。	外部稽核人員（會計師）。

二、財旺公司採曆年制會計制度，2009年財務報表之查核已於2010年3月17日完成，並於2010年3月29日寄出財務報表與查核報告給股東，請就下列(一)至(六)之重大事件，選擇會計師對2009年財務報表應採行之行為以及所應負的責任。（24分）

會計師應採行之行為：

- A.建議財務報表調整入帳，不需重發財務報表與查核報告。
- B.建議財務報表附註揭露，不需重發財務報表與查核報告。
- C.建議財務報表調整入帳，需要重發財務報表與查核報告。
- D.建議財務報表附註揭露，需要重發財務報表與查核報告。
- E.無須採取任何行動。

會計師應負的責任：

- 甲.執行必要之查核程序，以確認該等事項均已調整或揭露。
- 乙.若會計師未獲知，則不負蒐集證據之責任。
- 丙.提醒管理階層善盡告知之責任，並取得管理階層已告知之聲明書。若會計師未獲知該等事項，則不負蒐集證據之責任。
- 丁.無責任。

每一事件請單獨考慮：

- (一)財旺公司於2010年2月3日發行公司債並籌得現金8千萬元。財旺公司忘記告訴會計師，會計師於2010年6月10日才得知此事。
- (二)財旺公司某一生產部門於2010年1月5日發生火災，一批尚未投保之存貨被燒毀。財旺公司刻意隱瞞，會計師於2010年3月19日才發現。

- (三)2010年3月30日，會計師發現財旺公司於2004年被告的訴訟已經判決確定，必須賠償5百萬元，為原2004年財務報表估計認列或有負債之兩倍。
- (四)財旺公司一名主要客戶因財務困難於2010年1月6日宣布倒閉，財旺公司於2010年4月7日獲悉後立即告知會計師，會計師發現原帳上提列之備抵呆帳無法充分反映此事件。
- (五)2010年2月17日，會計師發現財旺公司於2009年2月16日遭洪水淹沒一座倉庫，導致倉庫內的存貨（未投保）皆無出售價值。財旺公司尚未對此事件採取任何會計處理。
- (六)財旺公司於2009年8月30日售出的產品有瑕疵，導致下游顧客遭受損失。仲裁不成後，下游顧客於2010年2月2日對財旺公司提起訴訟。財旺公司於同日通知會計師此訴訟事件。
- 請依下列格式作答，並將答案代碼填寫於試卷上，否則不予計分。

事件	會計師應採行之行為 (A.~E.)	會計師應採行之行為 (A.~E.)
(一)		
(二)		
(三)		
(四)		
(五)		
(六)		

答：

事件	會計師應採行之行為 (A.~E.)	會計師應採行之行為 (A.~E.)
(一)	D	甲
(二)	B	甲
(三)	E	丁
(四)	C	甲
(五)	B	甲
(六)	A	甲

## 【參考書目】

1. 李曉華老師，上課講義第1回、第4回及上課筆記。
2. 李曉華老師，上課講義第2回及上課筆記。

## 乙、測驗題部份

- C 1 若企業透過漏列銷貨交易之銷貨成本，以操縱其財務報表損益時，查核人員最可能於查核下列何項科目時，查出此事？
- (A)現金 (B)銷貨成本 (C)存貨 (D)應收帳款
- D 2 下列那一項控制措施是預防應收帳款延壓入帳最佳的保護措施？
- (A)職能分工，使負責總帳的簿記員無法接近收取支票的郵件  
(B)職能分工，使員工無法同時接觸顧客寄來的支票，以及每天所收到的現金  
(C)會計部門主管負責控制每月對帳單之寄送，並調查任何顧客所回報的差異  
(D)請顧客直接付款到公司的銀行存款帳戶
- C 3 查核人員欲查核「所有銷貨交易是否均已入帳」，應如何抽選受查樣本作為查核的起點？
- (A)匯款通知單 (B)銷貨日記簿 (C)出貨單 (D)銷貨訂單
- D 4 當查核人員執行查核程序得到的結論為「某一聲明未有重大不實表達」，但事實上，卻確實存在不實表達，該風險稱之為：
- (A)查核風險 (B)固有風險 (C)控制風險 (D)偵查風險

- 5 受查公司共有 2,000 戶應收帳款，其帳列總數為\$3,500,000。會計師依其專業判斷抽查了其中的 100 戶，樣本查核數為\$190,000，帳列數為\$200,000。應收帳款可容忍錯誤金額為\$200,000，若依比率推估法來推估母體列帳錯誤數，以下敘述何者正確？
- A (A)母體列帳錯誤推估數為\$175,000  
(B)母體列帳錯誤推估數為\$200,000  
(C)母體列帳錯誤推估數為\$250,000  
(D)會計師應要求受查公司入帳調整所有錯誤，才可簽發無保留意見
- 6 會計師對於會計估計而言，下列何項並非其責任？
- A (A)決定會計估計之數字 (B)判斷會計估計數字之合理性  
(C)判斷會計估計是否符合一般公認會計原則 (D)判斷會計估計在財務報表上是否有適當之揭露
- 7 下列何項科目最不可能使用函證的方式進行查核？
- C (A)存出保證金 (B)長期負債 (C)固定資產 (D)股東權益
- 8 關係人交易之揭露未能符合財務會計準則第 6 號公報規定時，會計師應：
- B (A)出具無保留意見之查核報告 (B)出具保留意見或否定意見之查核報告  
(C)終止委任合約 (D)出具無法表示意見之查核報告
- 9 「收到現金應於當天悉數存入銀行」，此一控制程序之目標為何？
- A (A)保護資產 (B)確保記錄完整 (C)交易經適當批准 (D)交易按授權情形執行
- 10 在電腦資訊系統環境下，會計師如何評估一般控制與應用控制？
- B (A)大部分會計師同時評估一般控制與應用控制  
(B)大部分會計師在評估應用控制之前，先行評估一般控制的有效性  
(C)大部分會計師在評估一般控制之前，先行評估應用控制的有效性  
(D)僅當會計師不打算信賴系統控制時，大部分的會計師才會評估一般控制與應用控制
- 11 在查核報告採用雙重日期制之下，審計人員對於外勤工作完成日後所發生的期後事項，其責任為何？
- A (A)除增註之期後事項外，其他期後事項之查核責任限於外勤工作完成日  
(B)限於期後事項發生日以前的事項  
(C)對於所有期後事項之查核責任，均延伸至查核報告日  
(D)對於外勤工作完成日後所發生的一切期後事項
- 12 審計人員在決定以下事項時，重大性原則對那一項目而言是最不重要的？
- C (A)揭露特定事件或交易之需要 (B)有關各帳戶查核程序之範圍  
(C)與客戶有直接財務利益對會計師獨立之影響 (D)應複核的交易
- 13 審計抽樣所發生之抽樣風險係指：
- C (A)統計抽樣獨有之特性，非統計性抽樣則無此特性  
(B)審計人員無法找出受查者財務報表中錯誤之機率  
(C)審計人員其於樣本結果所做的推論與基於母體所做的推論不同之機率  
(D)即使擴大樣本數量，仍無法降低抽樣風險
- 14 不論客戶控制風險評估水準之高低為何，審計人員須有何作為？
- A (A)執行控制測試，以決定內控之有效性  
(B)繪製流程圖，驗證內控設計是否有效  
(C)執行雙重目的測試，對控制風險作初步評估，同時亦評估財務報表重大不實表達之風險  
(D)執行證實測試，將重要交易之偵查風險限制在可接受之程度內

- 15 審計人員在確認關係人交易後，最可能採取之行動為：
- B** (A)證實關係人交易與常規交易條件相似  
(B)決定此交易是否經董事會或其他適當之管理階層核准  
(C)與該公司之律師、往來銀行等第三者討論交易牽連的範圍  
(D)確定若此關係人關係不存在時，該交易是否會發生
- 16 當繼任會計師接受邀請實施初次審計時，常常要求前任會計師提供各項資料，據以協助決定：
- D** (A)前任會計師的工作底稿應否利用 (B)公司是否沿用輪調會計人員的方針  
(C)前任會計師是否瞭解內部控制的弱點 (D)應否接受委任
- 17 下列何者為分析性程序的基本假設？
- D** (A)不能取代交易的測試工作  
(B)可能導致發現財務報表的重大錯誤  
(C)可取代對異常波動的調查  
(D)除非發生相反的情況，否則資料間關係的預期會繼續保持
- 18 會計師對於拒絕出具聲明書之受查者，應出具何種查核報告？
- A** (A)保留意見或無法表示意見 (B)保留意見或否定意見  
(C)修正式無保留意見 (D)否定意見或無法表示意見
- 19 客戶未在財務報表中將一項金額重大的租賃給予資本化，會計師發現後並考量違反一般公認會計原則的嚴重程度時，則會計師可以選擇的報告型態有：
- D** (A)無保留或無法表示意見 (B)無保留或保留意見  
(C)強調某一事項的無保留意見或否定意見 (D)保留意見或否定意見
- 20 審計人員在查核財務報表時，對公司內部控制取得瞭解之目的何在？
- A** (A)決定查核程序的性質、時間與範圍  
(B)對公司的管理當局作建議  
(C)取得足夠與適切的證據作為報告結論的合理基礎  
(D)決定公司是否變更了會計原則
- 21 審計人員發覺政府機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行爲，如何處理？
- B** (A)應報告該管主計機關，通知各該機關長官處分之  
(B)得由審計機關報請監察院依法處理  
(C)涉及刑事者，應移送法院辦理，並報告於司法院  
(D)認為有緊急處分之必要，應立即報告該管審計機關，通知該上級機關長官從速執行之
- 22 審計機關應經常派員赴各機關就地辦理審計事務稱爲：
- D** (A)抽查審計 (B)就地審計 (C)書面審計 (D)駐在審計
- 23 審計機關或審計人員如何行使其職權？
- B** (A)得派員持法院稽察證，向有關之公私團體或個人調閱簿籍、憑證  
(B)審計機關對於各機關一切收支及財務，得隨時稽察之  
(C)審計上涉及鑑定事項，得諮詢專門技術人員，其結果由受諮詢專門技術人員決定之  
(D)審計機關處理重要審計案件，在部以審核會議決議行之
- 24 下列事項，何者係屬審計機關辦理公務機關審計事務時，應予注意之事項？
- D** (A)資金之來源與運用 (B)機關財務狀況及營運效能  
(C)歲入、歲出是否與施政方針相符 (D)各項計畫實施進度、收支預算執行經過及績效
- 25 政府與人民合資經營之公有營業及事業機構，政府資本超過百分之多少，應經審計機關審核？
- B** (A)百分之四十 (B)百分之五十 (C)百分之六十 (D)百分之七十