

# 《審計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、會計師在評估委託人財務報表按照繼續經營假設編製的合理性後，試回答下列三項問題：

(每小題5分，共15分)

- (一)若能消除對委託人的繼續經營疑慮，應出具何種類型之查核報告？
- (二)若受查者雖已適當揭露繼續經營之問題，但會計師不能消除對委託人的繼續經營疑慮，應出具何種類型之查核報告？
- (三)若發現編製財務報表所依據的繼續經營假設，根本和實際情況全然不符，情節極為重大，應出具何種類型之查核報告？

<b>試題評析</b>	第一大題係審計準則公報第16號「繼續經營之評估」基本考題，考生們如果有札實準備，要獲得基本分數輕而易舉。
<b>考點命中</b>	《高點審計學講義》第七回，陳友心編撰，頁24~25、80~81。 《高點審計學題庫班講義》第二回，陳友心編撰，題組2-10例6。 《高點審計學會計師考猜》，陳友心編撰，第10題。 《高點審計學高普考猜》，陳友心編撰，第12題。

**答：**

依審計準則公報第16號「繼續經營之評估」回答如次：

依題旨擬答如下：

- (一)當會計師對繼續經營假設之合理性加以評估後，能消除其疑慮時，可出具無保留意見之查核報告。
- (二)當會計師無法消除繼續經營假設之疑慮時，惟受查者財務報表適當揭露下列事項，會計師應出具修正式無保留意見，以強調此一情事：
  - 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)當會計師若確定受查者財務報表編製所依據之繼續經營假設與實際情況不符，且影響極為重大時，應出具否定意見之查核報告。

二、依據我國審計準則公報第一號「一般公認審計準則總綱」第5條之規定，運用檢查、觀察、函證、分析及比較等方法，以獲得足夠及適切之證據，俾對所查核財務報表表示意見時有合理之依據。請問：

- (一)查核人員觀察存貨盤點之目的為何？(4分)
- (二)觀察存貨盤點之前，查核人員應採行那些程序？(12分)
- (三)若無法觀察存貨之盤點時，查核人員可實施之證實替代程序為何？(9分)

<b>試題評析</b>	本題係審計準則公報第9號「存貨盤點之觀察」必背重點之考題，有上過老師公報重點複習重點之同學，應不難掌握此題之分數。
<b>考點命中</b>	《高點審計學講義》第三回，陳友心編撰，頁99~100。

**答：**

依審計準則公報第9號「存貨盤點之觀察」回答如次：

- (一)查核人員觀察存貨盤點之目的，在於瞭解及驗證受查者存貨盤點過程及其結果之有效性，以獲取存貨數量及狀況之證據。
- (二)觀察存貨盤點前，查核人員應採下列程序：

【版權所有，重製必究！】

1. 調查與評估受查者有關存貨數量及狀況之內部控制。
2. 瞭解存貨之內容、金額及存放處所等。
3. 評估受查者存貨盤點計畫能否確定存貨數量及狀況。此項計畫通常包括下列各項：
  - (1) 受查者對於參與盤點工作人員之書面指示。
  - (2) 存貨盤點處所之決定及盤點人員之指派。
  - (3) 盤點前之會議及講解。
  - (4) 存貨之整理、排列暨呆廢料、過時品、瑕疵品及寄存品等之區分。
  - (5) 收發貨截止之控制。
  - (6) 盤點表單之使用及控制。
  - (7) 盤點期間存貨移動之控制。
  - (8) 盤點結果之彙總暨盈虧之分析、調查與處理。

(三) 依題旨回答如次：

1. 在特殊情況下，無法觀察存貨之盤點時（例如受查者之存貨於資產負債表日已裝櫃待運等），查核人員可實施下列證實測試替代之：
  - (1) 查核進貨交易憑證或生產紀錄。
  - (2) 查核期後銷貨交易憑證。
  - (3) 必要時得對買賣雙方函證。
2. 惟若像查核人員首次查核受查者之財務報表，未能觀察上期期末存貨之盤點，以獲得支持期初餘額之足夠、適切之查核證據，且查核本期交易亦難獲取期初餘額是否適當之證據，查核人員通常採取以下必要證實測試替代之：
  - (1) 參閱前任會計師之查核工作底稿。
  - (2) 核閱上期存貨盤點紀錄及文件。
  - (3) 抽查上期存貨交易紀錄。
  - (4) 運用毛利百分比法分析比較。

三、查核人員評估內部稽核人員之客觀性時，會考慮內部稽核在組織中之地位及維持內部稽核客觀性之政策。試分別指出查核人員在評估以上兩項時應考慮之因素包括那些？（10分）

<b>試題評析</b>	本題係傳統審計準則公報第25號「內部稽核工作之採用」背誦題，對於有用心準備之考生，這題是標準送分題。
<b>考點命中</b>	《高點審計學講義》第三回，陳友心編撰，頁76~77。 《高點審計學題庫班講義》第一回，陳友心編撰，題組1-6例4。

**答：**

依審計準則公報第25號「內部稽核工作之採用」第11條規定，查核人員評估內部稽核人員之客觀性時，應考慮下列因素：

- (一) 內部稽核在組織中之地位，包括：
  1. 內部稽核單位是否直接隸屬於高階主管。
  2. 內部稽核主管是否可直接向董事會或監察人報告。
  3. 內部稽核主管之任免是否由董事會決定。
- (二) 維持內部稽核客觀性之政策，包括：
  1. 禁止內部稽核人員對其親屬擔任重要或敏感性職務之營運活動加以稽核。
  2. 禁止內部稽核人員對其本身過去及現在所負責或即將負責之營運活動加以稽核。

乙、測驗題部分：（50分）

- (C) 1 下列有關財務報表查核之敘述，何者適當？
- (A) 對財務報表有無重大不實表達，提供高度且絕對的確信
  - (B) 僅陳述查核程序及所發現之事實

【版權所有，重製必究！】

- (C)對財務報表是否允當表達表示意見  
(D)必須對內部控制提出建議
- (B) 2 下列何項不致影響會計師提供審計服務之獨立性？  
(A)代客戶保管錢財 (B)提供客戶稅務簽證服務  
(C)提供客戶達到營運日之內部稽核服務 (D)提供公開發行客戶記帳服務
- (C) 3 若欲確定交易是否已入帳，審計測試的方向應以何處為起始點？  
(A)分類帳 (B)試算表 (C)原始憑證 (D)日記簿
- (A) 4 根據我國審計準則公報第四十八號有關「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」之規定，風險評估程序不包括下列那一項？  
(A)函證 (B)觀察及檢查  
(C)分析性程序 (D)查詢受查者管理階層及受查者其他人員
- (B) 5 當會計師欲降低其可接受之查核風險時，下列因應措施何者錯誤？  
(A)將偵查風險設為更低  
(B)改善受查者內部控制系統，以將控制風險設為更低  
(C)增加更有效之證實測試  
(D)將證實程序時間延後至更接近報導期間結束日
- (C) 6 查核人員應如何因應所評估整體財務報表之重大不實表達風險？  
(A)設計及執行進一步查核程序 (B)評估受查者之內部控制，特別是控制環境  
(C)設計及執行整體查核對策 (D)與治理單位溝通
- (B) 7 查核人員若於執行分析性程序時發現重大財務報導金額之異常變動，通常先採取下列那一項措施？  
(A)向外部第三人求證 (B)向管理階層作適當之諮詢  
(C)直接執行細項測試 (D)建議受查者作調整分錄
- (A) 8 查核人員執行分析性程序時，將當年度之損益科目與前一年度相比較，若變動達某個百分比，則須調查變動原因，此程序不可能辨識出下列何種情況？  
(A)當年度未認列因稅率提高而增加之所得稅  
(B)當年度加強行銷策略而強力放送之電視廣告費用  
(C)因行業不景氣而導致當年度提列之備抵呆帳增加  
(D)當年度資本化政策之改變
- (C) 9 下列有關抽樣風險的敘述何者正確？  
(A)經由增加樣本量可以減少不當接受風險與增加不當拒絕風險，但亦增加查核成本  
(B)經由減少樣本量可以減少不當接受風險與增加不當拒絕風險，亦可減少查核成本  
(C)經由增加樣本量可以減少不當接受風險與減少不當拒絕風險，但亦增加查核成本  
(D)經由減少樣本量可以增加不當接受風險與減少不當拒絕風險，亦可減少查核成本
- (A) 10 查核人員在瞭解內部控制後決定不再執行額外的控制測試，則查核人員最可能作出那一項結論？  
(A)進一步執行額外的控制測試並不符成本效益  
(B)內部控制風險應低於100%  
(C)固有風險的水準超過控制風險的水準  
(D)經由額外的控制測試所取得之證據，並無法支持增加之控制風險
- (C) 11 為蒐集賒銷是否經適當授權之查核證據，查核人員將自下列何項母體中抽取樣本？  
(A)應收帳款明細分類帳 (B)銷貨發票檔 (C)銷貨訂單檔 (D)存貨明細帳
- (D) 12 對於較小型規模的上市櫃企業，其員工人數較少，職能分工難臻完善，惟企業仍須以合理有效的方式，提升內部控制之效果。下列何項不是適當的作法？

【版權所有，重製必究！】

- (A)業主積極參與各項交易及會計事務 (B)高階主管廣泛與直接的參與營運活動  
(C)妥善利用資訊科技 (D)委請查核會計師代為記帳
- (A) 13 查核人員如懷疑應付款有高估之情形，於執行截止測試時，應查核何時之供應商發票及驗收報告？  
(A)資產負債表日後 (B)資產負債表日前 (C)應付款償付當日 (D)資產負債表日
- (B) 14 下列那一項查核程序可以提供存貨之權利與義務聲明之證據？  
(A)檢查請購單檔案  
(B)檢查借款合同中是否有存貨設定質押  
(C)監盤存貨前，選取數張出貨單以確認其均已記錄為銷貨  
(D)監盤存貨
- (C) 15 查核人員驗算銷貨帳（包含明細帳及統制帳）之加總計算是否正確，其最主要目的在驗證下列那一財務報表聲明？  
(A)完整性 (B)存在 (C)正確性 (D)截止
- (A) 16 公開發行公司之內部控制制度應涵蓋所有營運活動。擬訂生產計畫、開立用料清單、儲存材料、領料、投入生產、計算存貨生產成本、計算銷貨成本等之政策及程序，係屬下列何項循環？  
(A)生產循環 (B)融資循環 (C)銷售及收款循環 (D)採購及付款循環
- (A) 17 公務機關編送會計報告及年度決算時，應就計畫及預算執行情形，附送何種報告於審計機關？  
(A)績效報告 (B)業務報告 (C)財物會計報告 (D)審核報告
- (C) 18 審計機關決定剔除、繳還或賠償之案件，應通知何人限期追繳？  
(A)該負責機關之主辦出納人員 (B)該負責機關之主辦會計人員  
(C)該負責機關之長官 (D)該負責機關之經管人員
- (C) 19 審計機關查核分配預算，如與法定預算或有關法令不符者，如何處理？  
(A)應剔除之 (B)應查明之 (C)應糾正之 (D)應請其注意之
- (B) 20 企業內部稽核人員的主要任務不包括：  
(A)辨認企業風險項目 (B)複核企業對外財務報告  
(C)確保企業符合主管機關法令要求 (D)確認員工確實遵循企業政策

【版權所有，重製必究！】