

《審計學概要》

試題評析	本年度第一大題，雖以行政院強化內部控制實施方案相關規範來引題，同學如果能夠大膽以課堂上內部控制制度之原理原則來回答，可以得到基本分以上。第二題為傳統公報背誦題，亦為考前一再強調之重點，不難回答。最後一大題，考收款循環之控制點、查核目標，所考例子亦為課本已有之例子，整體而言，申論題部份要得30分以上，對考生來說應不是難事。
考點命中	第二題：1.《高點·高上105高普考重點題神》，陳友心老師編撰，第九題。 2.《高點·高上105年審計學高普考題庫班講義》第二回，陳友心老師編撰，頁40，題組2-10，例題4。 第三題：《高點105年研究所審計學講義》第六回，陳友心老師編撰，頁7~15。

甲、申論題部分：（50分）

一、行政院於民國100年2月1日訂定強化內部控制實施方案，並陸續訂定內部控制設計原則等規定，試回答下列問題：

- （一）各機關推動內部控制時，應包含那些組成要素？（10分）
- （二）各機關推動內部控制時，內部控制之目標為何？（5分）

答：

依題旨擬答如下：

（一）依中華民國104年7月13日行政院院授主綜規字第1040600380號函「政府內部控制制度設計原則」規定，各機關推動內部控制時，應包括下列之組成要素，藉以整合機關內部各種控管及評核措施，並融入至管理過程之後端，為業務之規劃與執行提供後援，藉以合理確保達成內部控制之主要目標如下：

1. 控制環境
2. 風險評估
3. 控制作業
4. 資訊與溝通
5. 監督

（二）依中華民國104年7月13日行政院院授主綜規字第1040600380號函「政府內部控制制度設計原則」規定，各機關推動內部控制時，內部控制之目標如下：

1. 實現施政效能
2. 提供可靠資訊
3. 遵循法令規定
4. 保障資產安全
5. 行政透明為前項第三款遵循法令規定之次目標

二、繼續經營之假設通常為財務報表編製之基礎，故繼續經營之假設是否成立將影響查核人員之查核程序與查核報告。若經查核程序驗證後，查核人員認為繼續經營假設存有重大疑慮，則應確認受查者財務報表是否揭露那些相關事項？（6分）對查核報告之影響為何？（9分）

答：

依題旨擬答如下：

（一）查核人員認為繼續經營存有重大疑慮時，應確認受查者財務報表是否揭露下列事項：

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。

（二）查核人員認為繼續經營存有重大疑慮時，應確認受查者財務報表是否揭露必要揭露事項，其對查核報告之影響分述如下：

1. 受查者財務報表若已作適當揭露，會計師應依審計準則公報第33號「財務報表查核報告」之規定，出具

修正式無保留意見之查核報告。

2.受查者財務報表若未作適當揭露，會計師應視影響重大程度出具保留意見或否定意見之查核報告。

三、項目1.到5.代表不同的內部控制作業。

1. 信用部門負責核准信用。
2. 應收帳款沖銷是由會計主管核准。
3. 郵寄收到的現金收入支票是由未掌管記帳責任的秘書負責打開信封並編製現金收入清單。
4. 出納負責記錄現金收入。
5. 銀行存款調節表是由非記錄現金收入的人員編製。

試作：(20分)

(一)針對項目2.到5.，請指出各個項目代表銷貨及收款循環的內部控制優點或缺點。

(二)上述您回答為優點的項目，請指出該項控制可滿足何項交易相關審計目標。

(三)上述您回答為缺點的項目，請指出該項內控缺失。

請以下列格式作答於試卷上：

項目	(一)優點或缺點	(二)交易相關審計目標	(三)內控缺失
1.	優點	發生	不適用
2.			
3.			
4.			
5.			

答：

項次	(一)優點或缺點	(二)交易相關審計目標	(三)內部控制缺失
1	優點	發生	不適用
2	優點	正確、完整	不適用
3	優點	完整	不適用
4	缺點	不適用	職能分工不佳
5	優點	發生、正確	不適用

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 當會計師查核範圍受限時，其情形可能為不重大、重大或全面性（即非常重大），在此情況下，會計師不可能出具下列何種意見？
(A)無保留意見 (B)保留意見 (C)否定意見 (D)無法表示意見
- (B) 2 下列何者是財務報表需要會計師查核的最主要理由？
(A)內部控制制度的設計及執行可能無效
(B)財務報表使用者及編製者間存有資訊不對稱及利益衝突
(C)會計師可以發現財務報表發生錯誤或舞弊
(D)投資人投資股票失敗，可以依法要求會計師負連帶賠償責任
- (A) 3 下列有關抽樣風險定義的敘述，何者較為正確？
(A)隨機選取的樣本可能無法代表整個母體的特性
(B)查核人員可能選擇不適當的查核程序，以達成特定的目標
(C)查核人員對選取的樣本進行相關審查，卻未能辨識錯誤
(D)選取的樣本可能不存在相關的文件以供審查
- (D) 4 下列關於雙重目的測試之敘述，何者錯誤？
(A)雖然控制測試與細項測試目的不同，但可藉由對同一交易執行控制測試及細項測試而同時完成
(B)查核人員可重新執行固定資產交易，亦可同時為該筆交易提供證實查核證據，為雙重目的測試實例
(C)查核人員可檢查發票以確定其是否經核准，亦可同時為該筆交易提供證實查核證據，為雙重目的測

試實例

(D)雙重目的測試之設計及評估，應於單獨考量每一測試目的之前作成

- (B) 5 受查者係內部控制（以下簡稱內控）設計良好之大型科技公司，且依以往年度之查核經驗，該公司之內控經測試為有效，因此查核人員於今年進行查核規劃時，在不具顯著風險之情況下，有關對內控之瞭解、控制測試、證實分析性程序及細項測試範圍，下列查核規劃依前述順序排列，何者較具有效率及效果？
- (A)不須瞭解內控、少量控制測試、少量證實分析性程序、廣泛細項測試
 (B)須瞭解內控、廣泛控制測試、廣泛證實分析性程序、少量細項測試
 (C)不須瞭解內控、廣泛控制測試、少量證實分析性程序、少量細項測試
 (D)須瞭解內控、少量控制測試、廣泛證實分析性程序、廣泛細項測試
- (B) 6 查核人員為因應導因於財務報導舞弊（fraudulent financial reporting）之重大不實表達風險，可採取諸多查核對策，請問下列何項為較不可能採取的對策？
- (A)在收入認列方面，依照細分後之收入資料執行分析性程序
 (B)在費用認列方面，複核大筆或不尋常費用之適當性
 (C)在存貨數量方面，於觀察盤點時執行額外之程序
 (D)在管理階層之估計方面，採用專家之估計，俾與管理階層之估計比較
- (D) 7 有關財務報導舞弊，下列敘述何項錯誤？
- (A)財務報導舞弊係指在財務報表上故意之不實表達，以欺騙財務報表使用者的行為
 (B)財務報導舞弊通常涉及管理階層踰越某些表面上看似有效運作之內部控制
 (C)財務報導舞弊之誘因可能來自企業內部或外部對管理階層達成預計盈餘目標之壓力
 (D)挪用已收取之貨款或已沖銷呆帳之收回款，係屬財務報導舞弊的方式
- (B) 8 下列何者非為查核人員在財務報導期間結束日後至查核報告日間進行之程序？
- (A)查核人員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
 (B)查核人員評估管理階層修改財務報表所採取之步驟是否足以確保所有接獲原發布財務報表者已被及時告知此情況
 (C)查核人員查詢是否已發生或可能發生導致查核人員對繼續經營假設產生疑慮之事項
 (D)查核人員瞭解管理階層為確保期後事項均已辨認所建立之程序
- (A) 9 下列那一項通常不是執行分析性程序的目的？
- (A)評估內部控制執行的效果
 (B)作為證實程序，蒐集財務報表金額是否有重大不實表達的證據
 (C)於查核工作即將結束前，協助查核人員確定財務報表是否與查核人員對受查者之瞭解一致
 (D)評估財務報表發生重大不實表達的風險
- (B) 10 依據我國審計準則公報，查核人員運用專業判斷設計查核樣本時，不需考慮下列何項因素？
- (A)查核目的 (B)抽樣成本 (C)母體及抽樣單位 (D)風險與信賴水準
- (A) 11 在審計抽樣中使用分層抽樣的主要目的為何？
- (A)降低母體變異數對樣本量的影響 (B)決定被選出樣本的精確區間
 (C)決定母體的偏差率 (D)讓樣本單位皆有被抽出的機會
- (D) 12 下列何者非為查核人員取得對控制環境之瞭解時宜考量之因素？
- (A)受查者治理單位之參與 (B)人力資源政策及實務 (C)權責劃分 (D)控制作業
- (A) 13 依據我國審計準則公報之規定，有關存貨盤點之觀察，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員觀察受查者存貨之盤點並非必要之程序
 (B)受查者如有健全內部控制，可採循環式盤點，並無須於期末實施一次全面盤點
 (C)查核人員對存放在外之存貨，應向保管人發函詢證
 (D)查核人員首次查核受查者之財務報表，未能觀察上上期期末存貨之盤點，如查核人員對本期存貨盤點觀察獲至滿意結論，可參閱前任會計師之查核工作底稿替代之
- (C) 14 查核人員複核分批成本表以測試那一個聲明？
- (A)交易事項之發生 (B)交易紀錄之完整 (C)交易金額之正確 (D)交易事項之分類
- (A) 15 某應收帳款部門員工受其友人（亦為該公司客戶）請託，擅自將其友人的銷貨交易（未退貨）以貨項通知單抵銷，此舉將造成：

- (A)應收帳款低估 (B)存貨高估 (C)銷貨成本低估 (D)銷貨高估
- (D) 16 審計機關應注意歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應，係屬何項工作應注意事項？
(A)辦理公務機關審計事務 (B)辦理公有營業及事業機關審計事務
(C)審核各機關或各基金決算 (D)審核中央政府總決算
- (A) 17 審計部派員至臺灣銀行執行之審計工作，最不可能屬於下列何者之範疇？
(A)普通公務審計 (B)公有營業及公有事業審計 (C)財物審計 (D)特種公務審計
- (D) 18 審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計事務，如發現有計算錯誤或違法情事，如何處理？
(A)剔除之 (B)查明之 (C)糾正之 (D)通知該管稽徵機關查明，依法處理
- (B) 19 下列有關內部稽核執行目的與內容之敘述，何者錯誤？
(A)內部稽核的目的在協助管理階層善盡其責任，達成內部控制整體目標
(B)內部稽核人員必須與獨立會計師具同等之獨立性
(C)內部稽核主要工作包括遵行審計及作業審計
(D)內部稽核應檢查各項營運活動是否按照既定計畫進行，並達成預期目標
- (D) 20 下列那一項查核程序最可能偵出未入帳之應付款項？
(A)比較驗收單與資產負債表日前之相關現金支出
(B)比較本年度與上年度之應付帳款占進貨之百分比
(C)抽查供應商之應付帳款餘額，並核至銷貨發票、驗收單及訂購單
(D)檢查期後付款

高上

【版權所有，重製必究！】