

# 會計審計

## 《審計學概要》

### 試題評析

今年考題與 90 年會計師類型一樣，包含問答題 50 分及選擇題 50 分。問答題主要偏重在內部控制之定義、組成要素，及影響其有效性之因素與現金交易之潛在不實表達情形與可能的控制測試；選擇題多數出現於講義中，亦平均出現在講義之各章節：

法律責任與職業道德規範．審計規劃．內部控制制度．證據．查核報告．現金、有價證券

應收帳款函證．存貨．審計抽樣．簽證及相關服務

只要考前熟讀講義各章節之重點，問答題可以獲得25-30分，選擇題可以獲得40分以上，而總分可以達到約70分以上。

甲、申論題部分：

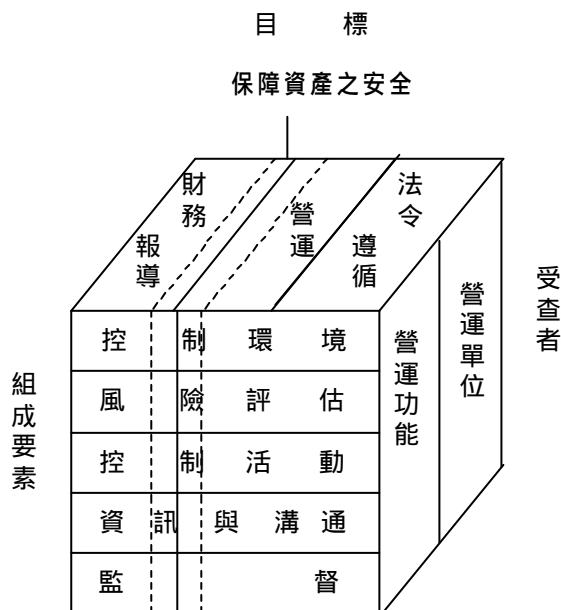
一、試說明內部控制之定義、組成要素及影響其有效性之因素。（二十六分）

答：(一) 內部控制之定義

根據我國審計公報第 32 號對內部控制之定義：內部控制係一種管理過程，由管理階層設計並由董事會（或相當之決策單位）核准，藉以合理確保下列目標之達成：

1. 可靠的財務報導。
2. 有效果及效率之營運。
3. 相關法令之遵循。

受查者與其所欲達成之目標及內部控制之組成要素間互有關聯，三者之關係如下圖：



(二) 內部控制結構的要素

要素	攸關財務報告敘述	主要因素
控制環境 Control Environment	控制環境用以塑造受查者之紀律及內部控制之架構，係其他四項組成要素之基礎，可影響受查者文化及組織成員對內部控制之認知。	1. 操守及價值觀 2. 能力 3. 董事會及監察人之參與 4. 管理哲學及經營風格 5. 組織結構 6. 權責劃分 7. 人力資源政策
風險評估 Risk Assessment	風險係指受查者目標不能達成之可能性。風險評估即指受查者辨認及分析風險之過程，以作為如何管理該風險之依據。	. 特定財務報表聲明及相關財務資料編碼、處理、彙總及報告活動的風險關係。 . 內部及外部事件與環境 . 環境變遷之特殊考慮與查核人員固有風險評估類似。
資訊及溝通 Information and Communication	資訊與溝通係指將有關之資訊以適時有效之方式，予以辨認、蒐集傳遞予相關人士，使其有效履行責任。	. 有效會計系統與交易的處理可預防管理當局財務報表聲明的誤述。 . 系統應提供完整查核或交易軌跡。包括政策手冊、會計科目表、及備忘錄。
控制活動 Control Activity	控制活動係指用以確保組織成員確實執行管理階層指令之政策及程序。	. 資訊處理控制 . 一般控制 . 應用控制 . 適當授權 . 文件與記錄 . 獨立複核 . 職能分工 . 實體控制 . 績效複核
監督 Monitor	監督係指評估內部控制執行成效之過程。	透過：進行中的作業 定期評估 包括：內部來源如管理當局及內部稽核人員。 外部來源如顧客、供應商、管理者、及外部查核人員。

(三) 影響內部控制有效性之因素可分為二大類

(1) 內部控制先天限制

1. 設置內部控制時，通常會考量其成本與效益。

- 2.內部控制之設計，通常僅針對預定或一般之交易事項，並未考慮特殊之交易事項。
- 3.由於情況變遷以致原設計之控制程序無法因應。
- 4.不能完全避免疏忽、判斷錯誤或誤解規定等人為之錯誤。
- 5.無法完全排除串謀舞弊之可能。
- 6.管理階層逾越控制程序之可能。
- 7.內部控制之遵行有日久鬆懈之可能。

(2)其他

- 1.所有權或控制權發生變動
- 2.管理階層或其他人員異動
- 3.市場或產業變遷
- 4.受查者之控制環境不良，例如受查者採用可能導致財務報表重大不實表達之激勵制度。

命中事實：高上高普考「考前 30 分鐘 重點題示」，第三題完全命中！

二、針對以下關於現金交易之控制，指出潛在之不實表達情形及可能的控制測試。

- (一) 使用預先編號之支票
- (二) 以電腦比較支票及憑單資訊
- (三) 電腦對大額支出（有人工簽名）執行上限測試
- (四) 由支票簽名人郵寄支票

**答：**

交易	潛在誤述	可能控制測試
使用預先編號之支票	支票未入帳	檢查是否所有開立支票之情況均已入帳。（完整性）
	虛偽交易(已入帳，但未開立支票)	檢查是否入帳情況均已開立支票。（存在或發生）
	支票被偷	觀察支票之保管方式。
以電腦比較支票及憑單資訊	支付未經授權之憑單	觀察簽發支票者對於支持文件之獨立複核。
	憑單金額錯誤。	重新執行計算憑單及支持文件之金額。
	支票金額錯誤。	重新執行計算憑單及支票之金額。
	對虛偽之憑單開立支票	檢查已付之憑單是否業已註銷。
	同一憑單可能被重複付款。	檢查已付之憑單是否業已註銷。
	已存在憑單卻漏開支票。	重新執行是否電腦上存在之憑單均已開立支票。
電腦對大額支出（有人工簽名）執行上限測試	未經授權即開立支票	觀察簽發支票者對於支持文件之線上獨立複核。
	對超過上限之支出付款	重新執行（於電腦上）是否超過上限即不付款。
由支票簽名人郵寄支票	支票在簽發後遲延寄出	詢問並觀察支票的寄送程序。

	支票未由支票簽名人郵寄，而致支票 被挪用	詢問並觀察支票的寄送程序。
--	-------------------------	---------------

## 乙、測驗題部分（五十分）

- (C)1. 張三接受甲公司民國90年財務報表之查核委任，甲公司於91年2月15日完成90年財務報表之編製，張三於91年2月20日開始外勤工作，並於91年3月25日完成外勤工作，最後於91年3月28日完成查核報告。則客戶聲明書之日期通常是：  
(A)91年2月15日 (B)91年2月20日 (C)91年3月25日 (D)91年3月28日
- (D)2. 下列那一項服務不屬於簽證服務？  
(A)未來財務資訊之審查 (B)年度財務報表之查核 (C)有關會計內部控制效果之查核 (D)財務報表之編製
- (C)3. 如果一家公開上市公司發布財務報表，報表中包括資產負債表、損益表及股東權益變動表，但卻遺漏了現金流量表，則查核人員通常會簽發何種意見？  
(A)加一說明段之修正式無保留意見 (B)無法表示意見 (C)保留意見 (D)否定意見
- (C)4. 當查核人員執行查核程序得到結論為「重大錯誤或不實表達並不存在某一聲明中」，但事實上，該聲明卻存在重大錯誤或不實表達，此時該風險稱之為：  
(A)查核風險 (B)固有風險 (C)偵查風險 (D)控制風險
- (B)5. 查核人員執行受查者在職能分工及有沒有按照控制軌跡執行交易之控制測試時，最可能使用的查核方法為：  
(A)詢問 (B)觀察 (C)重新執行 (D)調節
- (C)6. 查核人員希望對受查客戶的現金支出程序執行控制測試。假使客戶的控制程序中，並沒有留下文件證據的審計軌跡，查核人員最可能以下列何種方法執行測試？  
(A)詢問及分析性程序 (B)函證與觀察 (C)觀察與詢問 (D)分析性程序與函證
- (C)7. 查核人員盤點受查客戶現金時，應與下列何者同時進行？  
(A)研讀關於現金方面之內部控制 (B)在資產負債表日暫停營業 (C)盤點有價證券 (D)盤點存貨
- (B)8. 審計證據的說服力，會因為證據的形式及來源而有所不同，下列那一項證據最不具說服力？  
(A)由受查客戶所取得之銀行存款對帳單 (B)客戶預先編號之銷貨發票 (C)供應商發票 (D)查核人員所做的計算
- (C)9. 隨機抽樣所選取的項目，其基本特徵是：  
(A)母體的每層在樣本中有相等出現的機率 (B)母體每一項目經隨機排列 (C)母體每一項目應有機會被選取 (D)每一項目必須使用抽出再回的方式抽樣
- (A)10. 消極式應收帳款函證格式特別適合下列那一種情況？
- | 與應收帳款有關之<br>控制風險水準 | 小餘客帳戶<br>之數目 | 受函證者對函證事項<br>會仔細考量之可能性 |
|--------------------|--------------|------------------------|
| (A) 低              | 多            | 高                      |
| (B) 高              | 少            | 低                      |
| (C) 低              | 多            | 低                      |
| (D) 高              | 少            | 高                      |
- (C)11. 如果查核人員想要確認受查者期末存貨實體存在性之聲明，下列何種程序是不適當的？  
(A)函證在公共倉庫中之存貨 (B)監督年度存貨盤點 (C)在期中執行存貨實體存在性之程序 (D)自受查客戶取得有關存貨存在性、品質與金額之書面聲明
- (B)12. 下列那一種情況，需要查核報告中說明有關不同會計期間會計原則一致性的問題？  
(A)前期財務報表會計錯誤之更正 (B)普通股投資由成本法改為權益法 (C)提列產品保證成本的估計變動 (D)折舊方法改變，但對當年度財務報表無影響，只會影響未來
- (B)13. 當偵查風險可接受水準降低時，查核人員可改變：  
(A)控制測試執行的時間，於期中測試而非期末 (B)證實測試的性質，可由較無效之程序改為較有效之程序 (C)控制測試的時間，於不同時間測試，而非於同一時間內測試 (D)評估固有風險至較高的水準
- (A)14. 評估控制風險的最終目的，是要協助查核人員評估：  
(A)財務報表可能存在重大不實表達 (B)高階主管可能逾越控制程序 (C)控制測試是否可以用以評估控制風險 (D)職能分工可能被受查者相互串通而破壞
- (C)15. 當查核人員判定某些控制程序無效時，因而提高控制風險水準，則最可能提高或增加下列那一個項目？  
(A)控制測試之範圍 (B)預計偵查風險水準 (C)預計實施之證實測試 (D)固有風險水準
- (D)16. 有關重大性原則，下列那一項描述是正確的？  
(A)在一般公認審計準則中有作明確的規範，可供查核人員決定重大性水準 (B)重大性取決定於某一帳戶相對於財務報表其他金額之大小 (C)重大性取決定於帳戶的性質而非金額 (D)重大性乃屬於查核人員之專業判斷
- (A)17. 下列那一項有關受查客戶非法行為之敘述是正確的？  
(A)查核人員偵查對財務報表有直接且重大影響之非法行為的責任，與與偵查錯誤和舞弊的責任是一樣的 (B)依據一般公認審計準則所執行之查核工作，通常包括一份特別設計之查核程序，以查核對財務報表有間接且重大影響的非法行為

(C)查核人員不具有偵查客戶所有對財務報表間接影響非法行為之責任 (D)查核人員對受查客戶未被發現之非法行為，不論原因為何，應負部分責任

(C)18.在審計抽樣中，使用分層抽樣之主要目的為何？

(A)在審計抽樣的樣本結果中，降低不當接受風險 (B)決定母體偏差的偏差率 (C)降低母體變異數之影響 (D)決定被選出樣本之精確區間

(A)19.當財務報表不符合一般公認會計原則時，會計師可能出具何種意見？

保留意見

無法表示意見

(A) 可

否

(B) 可

可

(C) 否

可

(D) 否

否

(C)20.為獲取對財務報表表示意見之證據，其最終之決定乃取決於：

(A)一般公認審計準則 (B)查核工作底稿 (C)查核人員之專業判斷 (D)查核程式