

期中考簡答題重點

Ch9

1. 舞弊的種類？

財報舞弊、挪用資產

2. 舞弊三要素為何？

誘因/壓力、機會、態度合理化

3. 評估舞弊風險資訊來源有哪些？

審計小組溝通、評估風險因子、分析性複合程序、詢問管理階層，其他資訊考量

4. AICPA 預防及偵測舞弊三項指引為何？

誠實以及高道德的建立、審計委員會的監督、管理階層對於評估舞弊風險的責任

5. 對舞弊風險之回應有哪幾種回應？

整體因應、聲明層級因應、對管理階層逾越內部因應、更新風險評估程序

6. CPA 遇到哪些情況會更新風險評估程序？

p.283

會計紀錄不一致、證據內容發現衝突遺失、會計師和管理當局產生問題、最後的複合接端發現過去未發現的舞弊風險、在詢問過程中有模糊不清不真實或其他證據不支持的回答

Ch10

1. 公司設計及建立內部控制乃為達成哪些目標？

財報可靠性、營運效率和效果、法令之遵循

2. 內部控制組成要素及其定義？

控制環境，指反映管理階層對於內部控制及其整體重要性的態度和程序

風險評估，指管理者辨認及分析影響企業目標達成的風險

控制作業，指除了其他四種組成要素外之政策和程序

資訊與溝通，會計資訊與溝通系統之目的乃在發起、記錄、處理與報導公司之交易，並建立相關資產之課責性

監督，係指管理階層持續或定期評估內部控制執行之品質，確定控制是否依循既定政策運作，以及是否因應情況之改變而做適當修正。

3. 控制環境包含哪五項原則(要素)？

操守及道德觀、董事會或審計委員會、組織結構、專業能力的承諾、課責性

4. 控制作業之種類？

適當職能分工、交易與活動適當授權、適當憑證和紀錄、資產與紀錄實體控制、績效之獨立檢查

5. 職能分工有哪些原則？

資產之保管與記錄二項職能應予區分

交易之授權與相關資產之保管二項職能應予區分

營運責任應與記錄責任區分

IT 職能(如設計軟體)應與 IT 使用部門(如輸入資料)區分

6. 哪些控制要素屬於個體層級之控制?

p.316

企業層級控制

Ch11

1. 了解內部控制及評估控制風險之流程?

了解內部控制設計與運作，並做成工作底稿

控制風險之評估

控制測試之設計、執行與評估

規劃偵查風險之決定與證實測試之設計

2. 了解並記錄內部控制設計有哪些方法?

文字敘述、流程圖、內部控制問卷

3. 何謂 Walkthrough? 整合了哪些程序?

簡易測試，選定某種交易之一、二筆交易，並追蹤該憑證從交易發起至完成之整個會計流程。

4. 何謂控制測試? 有哪些程序?

測試控制之運作有效性，以做為將 CR 評定為較低水準(小於 1)的依據，即稱為控制測試

程序:1. 向受查公司之適當職員查詢

2. 檢查憑證、紀錄與報告

3. 觀察控制活動

4. 重新執行受查公司之程序

Ch13

1. 銷貨與收現循環之交易種類?

1. 銷貨

2. 收現

3. 銷貨退回與讓價

4. 壞帳沖銷

5. 壞帳費用估計

2. 銷貨交易之企業職能?

處理客戶訂單、授信、送貨、寄發帳單與紀錄銷貨、處理與紀錄收現、處理紀錄與銷貨退回及折讓、沖銷壞帳、提列壞帳

3. 銷貨之主要控制活動有哪些?

了解銷貨之內部控制、評估銷貨規劃之控制風險、決定控制測試之範圍、銷

貨控制測試與交易證實測試，以符合交易相關查核目標