

# 《審計學》

命題意旨	<p>一、錯誤、舞弊、非法行為（因應最近舞弊時事題）：新公報彙總補充講義頁 45-46。</p> <p>二、工作底稿、專家報告、新公報名詞解釋：新公報彙總補充講義頁 56、95、118、132；第二回講義頁 67。</p> <p>三、證據（存貨、證實分析性程序）：新公報彙總補充講義頁 92；第三回講義頁 85。</p> <p>四、審計抽樣（53 號公報、簡單計算題）：新公報彙總補充講義頁 115；第四回講義頁 78。</p> <p>申論題主要測試新公報，都是考前特別提醒注意的地方，應可獲得 70 分以上。</p>
------	---

一、查核人員查核財務報表時，需考量受查者是否遵循法令與因舞弊而導致財務報表重大不實表達等狀況。請依序回答下列問題：

- (一)評估可能存有未遵循法令事項對財務報表的可能影響時，查核人員應考量之項目為何？（9 分）
- (二)財務報表之不實表達可能係導因於舞弊或錯誤。請問：造成舞弊發生之因素為何？（9 分）
- (三)查核人員應依一般公認審計準則執行查核工作，以合理確信財務報表整體並無因舞弊或錯誤所導致之重大不實表達；但查核人員雖經依一般公認審計準則執行查核工作，仍無法絕對確信必能發現財務報表的重大不實表達之原因為何？（12 分）

## 【擬答】

(一)查核人員於評估可能存有未遵循法令事項對財務報表之可能影響時，應考量：

- 1.可能發生之財務影響，例如：罰金、罰鍰、損害賠償、財產沒入、強制停業及訴訟等。
- 2.可能發生之財務影響是否應加揭露。
- 3.可能發生之財務影響是否影響財務報表之允當表達。

(二)造成舞弊發生之因素

誘因或壓力	個人挪用資產之誘因可能因收入無法滿足生活上之奢求，而財務報表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，尤其是在無法達成財務目標對其有重大影響之情況。
機會	當某人受到信任或知悉內部控制所存在之缺失等，而相信其可踰越控制時，即可能發生財務報表舞弊或挪用資產。
態度或行為合理化	個人偏差之態度、人格特質或道德觀可能使其做出舞弊之行為，並將其行為合理化。即使誠實之人在壓力過大情況下，亦可能做出舞弊行為。

(三)查核人員應依一般公認審計準則執行查核工作，以合理確信財務報表整體並無因舞弊或錯誤所導致之重大不實表達。查核人員雖經依一般公認審計準則執行查核工作，但基於下列原因仍無法絕對確信必能發現財務報表之重大不實表達：

- 1.查核工作需要依賴專業判斷。
- 2.查核工作係以抽查方式實施。
- 3.受查者內部控制受先天限制。
- 4.查核人員所取得之大部份查核證據，其性質通常僅具說服力，而不具結論性。

二、請依據審計準則公報，回答下列問題：

- (一)承辦查核案件應設置工作底稿。查核報告日後，如發生查核人員須增加查核程序或達成新查核結論之特殊情況，查核人員應記錄的事項為何？（9 分）
- (二)會計師決定是否採用專家報告時，應考慮的事項為何？（9 分）
- (三)何謂：「財務報表核准日」(Date of approval of the financial statements)、「集團財務報表」(Group financial statements)與「偵查風險」(Detection risk)？（12 分）

## 【擬答】

- (一)查核報告日後，如發生查核人員須增加查核程序或達成新查核結論之特殊情況，查核人員應記錄下列事項：
- 1.所發生之情況。
  - 2.新增之查核程序、取得之查核證據、達成之查核結論及對查核報告之影響。
  - 3.執行及複核之人員及日期。
- (二)會計師決定是否採用專家報告時，應考慮下列項目：
- 1.受查項目對財務報表整體之影響程度。
  - 2.受查項目之性質、複雜程度及發生錯誤之可能性。
  - 3.與受查項目有關而可獲取之其他查核證據。
- (三)財務報表核准日：財務報表（包含相關附註）均已編製且有權通過財務報表者（單位或個人）聲明對財務報表負有責任之日期。
- 1.集團財務報表：財務報表包含二個以上組成個體之財務資訊者。  
「集團財務報表」亦包括彙總母公司但處於共同控制下組成個體之財務資訊之結合財務報表。
  - 2.偵查風險：查核人員為降低查核風險至可接受之水準而執行查核程序，惟未能偵出已存在且可能重大之不實表達之風險。

三、查核人員運用檢查、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。請依序回答下列問題：

- (一)查核人員對存放在外之存貨，應向保管人發函詢證，如該項存貨金額占流動資產或總資產之比例甚高，則應視實際情況實施查核，其可能的查核程序為何？（12分）
- (二)查核人員設計及執行證實分析性程序，於決定可接受之差異金額，作為當帳載金額與預期值不同而無須進行進一步調查之基礎時，須考量的因素為何？（9分）

【擬答】

- (一)1.調查受查者選任保管人之經過及其對保管人工作績效之評估。  
2.取得保管人之會計師對有關保管品內部會計控制之評估報告。  
3.觀察存貨之盤點。  
4.如該項存貨已作質，應向債權人發函詢證。
- (二)查核人員決定可接受之差異金額，作為當帳載金額與預期值不同而無須進行進一步調查之基礎時，須考量：
  - 1.重大性標準
  - 2.欲達成之確信程度
  - 3.發生不實表達之可能性

四、查核人員設計控制測試及細項測試時，應決定選取受測項目之方法，以有效達成查核程序之目的。查核人員選取受測項目之方法包括：選取全部項目、選取特定項目、審計抽樣。請依序回答下列問題：

- (一)查核人員可能認為檢查某交易類別或科目餘額之母體（或母體內某一分層）全部項目最為適當。請問：可能適合檢查全部項目之情況有那些？（9分）
- (二)正金會計師查核外雙溪公司，有關母體推估之狀況如下：
  - 1.該公司應收帳款帳列金額合計為\$23,437,500，共有12,500戶；會計師依其專業判斷，抽查625戶，樣本查核值為\$1,187,500，其帳列值為\$1,250,000。請問：會計師依「比率推估法」（Ratio Estimation）推估母體之金額為多少？（5分）
  - 2.該公司應付帳款帳列金額合計為\$45,000,000，由36,000個明細帳戶所組成；會計師依其專業判斷，選出1,800個明細帳戶進行查核，總查核值為\$2,250,000，該樣本项目總帳面值加總數為\$2,185,200。請問：會計師依「差額估計法」（Difference Estimation）推估母體之金額為多少？（5分）

【擬答】

- (一)查核人員可能認為檢查某交易類別或科目餘額之母體（或母體內某一分層）全部項目最為適當。對控制測試而言，針對全部項目進行檢查可能較不可行；惟對細項測試則較常見。

可能適合檢查全部項目之情況列舉如下：

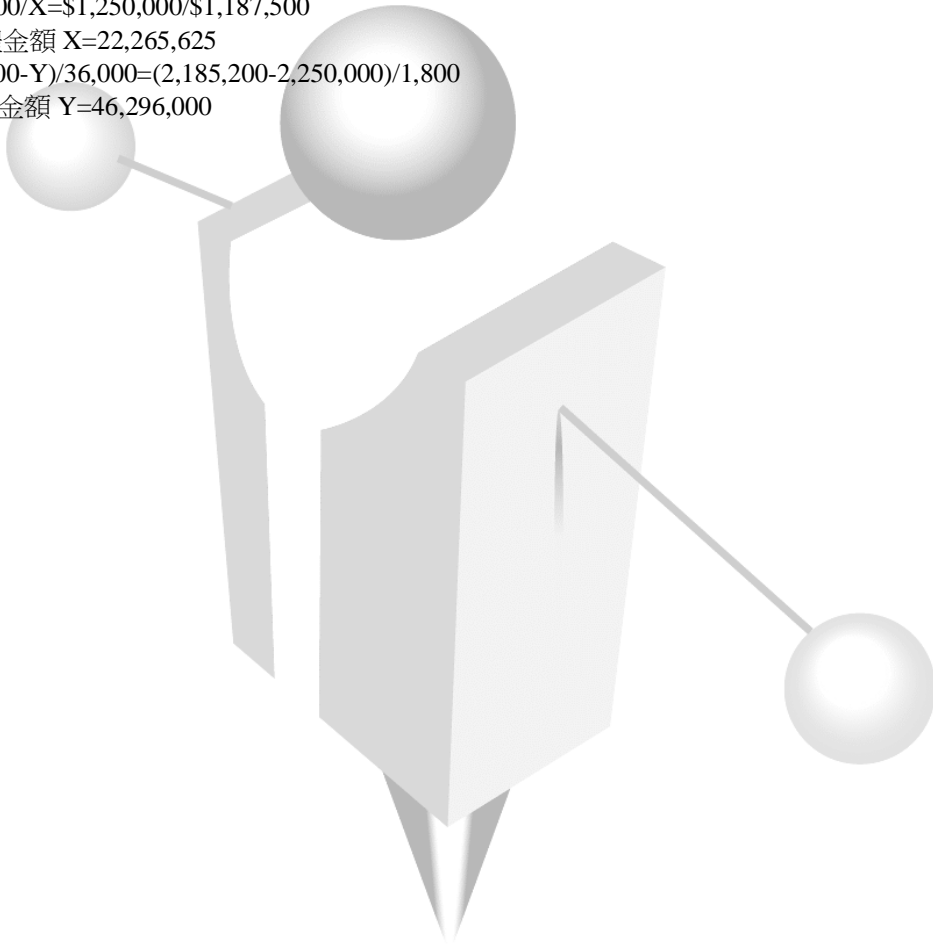
1. 母體由少數大額數目所構成。
2. 存有顯著風險且其他方法無法提供足夠及適切之查核證據。
3. 資訊系統自動執行之計算或其他程序，因具重複性質而符合成本效益者。

(二) 1.  $\$23,437,500/X = \$1,250,000/\$1,187,500$

推估母體金額  $X = 22,265,625$

2.  $(45,000,000 - Y)/36,000 = (2,185,200 - 2,250,000)/1,800$

推估母體金額  $Y = 46,296,000$



【高點法律專班】

版權所有，重製必究！