

《審計學》

一、電腦環境下的控制可分成一般控制與應用控制。(25 分)

- (一)請比較一般控制與應用控制的差異。
- (二)請列出一般控制的六大類型，並針對六大類型各舉一個例子。
- (三)請列出應用控制的三大類型，並針對三大類型各舉一個例子。
- (四)你同意一般控制比應用控制更重要的說法嗎？理由何在？

命題意旨	一般控制與應用控制之內容與實例。
答題關鍵	由於該一般控制係分為六類，與審計實務指引之分類不同，因此最好能以國外學者 Arens 之分類方式回答。

【擬答】

- (一)1.一般控制係與資訊科技功能之所有層面相關之控制。
2.應用控制則僅應用於個別交易之處理上，例如採購交易或現金支付交易之控制等。因之，應用控制係與特定軟體應用時相關之控制，通常不會影響所有的資訊科技功能。
- (二)一般控制分為下列六大類型
 - 1.資訊科技職能之行政控制：
例如，在良好之內部控制下，資訊部門經理應可直接向如 CEO 等最高管理階層與董事會報告。
 - 2.資訊科技部門之職能分工：
例如，電腦操作員與程式設計師之職能不得相混。
 - 3.系統開發：
用以降低軟體遭未授權修改之風險，以確保已測試之軟體持續依原定設計執行程序之控制。
例如，由資訊部門與使用部門及內部稽核等部門，組成跨部門編組負責開發及測試軟體。
 - 4.實體與線上安全控制：
例如，強制要求應輸入使用者代碼與對應密碼驗證無誤後，方可使用軟體並存取檔案。
 - 5.備份與應變計畫：
例如，以不斷電系統或發電機等方式，以因應電力不足區域常有之跳電或斷電情形。
 - 6.硬體控制：
例如，當如硬碟等硬體故障時，電腦會自動於螢幕上顯示錯誤訊息。
- (三)應用控制分成下列三大類型
 - 1.輸入控制：
用以確保電腦所處理之資訊係業經授權且正確完整之控制。
例如，使用有效性測試 (validation test) 將輸入之客戶號碼與業經授信之客戶主檔相互核對，以防止輸入錯誤。
 - 2.處理控制：
在處理交易資料時用以防止及偵測錯誤之控制。
例如，使用完整性測試以確認每筆採購單是否均已包含存貨編號、供應商代號、數量及價格等資訊。
 - 3.輸出控制：
在處理完成後偵測錯誤之控制。
例如，由採購部門執行採購交易處理後之複核程序。
- (四)同意
因為若一般控制無效，則無論應用控制之品質如何，所有依賴資訊系統處理之會計程序均可能包含重大不實表達。而反之，若一般控制有效，則更能信賴應用控制，並對應用控制執行控制測試，以減少所需執行證實測試。也因此大部分審計人員會先評估一般控制，再評估應用控制。



二、根據我國第 43 號審計準則公報之規定：(25 分)

- (一)防止及偵查舞弊主要係受查者治理單位與管理階層之責任。請分別簡述受查者治理單位與管理階層對於防止及偵查舞弊之責任。
- (二)查核人員在規劃並執行查核工作時，對於舞弊所導致財報重大不實表達之風險時，查核人員須保持專業上應有的懷疑態度。請說明何謂專業上之懷疑態度。

命題意旨	對舞弊之責任。
答題關鍵	依我國審計準則公報第四十三號「查核財務報表對舞弊之考量」作答。

【擬答】

- (一)1.治理單位之責任在於透過對管理階層進行監督，以確認受查者已建立並維持內部控制，對(1)可靠之財務報導、(2)營運之效率與效果、以及(3)相關法令之遵循，提供合理之確信。治理單位之監督若趨積極，則可協助管理階層強化其創造誠信文化之願景。另於監督時，治理單位需考量(1)管理階層逾越內部控制，或(2)其他對財務報導過程之不當影響，發生之可能性。
- 2.受查者管理階層之責任，在建立控制環境並維持政策與程序之有效執行，以協助內部控制目標之達成。並應(1)建立並維持與財務報導編製可靠性相關之內部控制，(2)控管財務報表可能存有重大不實表達之風險，以減低重大不實表達之風險，惟並無法完全消除之。另管理階層應考量財務報導可能因舞弊而存有重大不實表達之風險，以執行相關控制防止及偵查舞弊。
- (二)專業上之懷疑係指對審計證據抱持懷疑之態度，也就是要求審計人員質疑其所取得之各項資訊與審計證據，是否可能應舞弊而存有重大不實表達。

三、以下為有關審計抽樣之問題。(30 分)

- (一)統計抽樣具備那三種特性？
- (二)審計抽樣中常使用屬性抽樣法與傳統變量抽樣法。請比較這二種抽樣方法的使用時機。
- (三)何時較適合採用顯現抽樣法？

命題意旨	統計方法之應用時點。
答題關鍵	須瞭解各種審計抽樣方法不同之處與其應用時機。

【擬答】

- (一)統計抽樣之特性為其係以統計方法：
- 1.設計有效之樣本並藉以獲取足夠之證據。
 - 2.客觀評估樣本結果。
 - 3.並可以量化與控制抽樣風險。
- (二)1.屬性抽樣適用於控制測試，主要目的在估計母體既定控制之偏差率。
- 2.變量抽樣適用於證實測試，用以估計母體或母體中之錯誤金額。其一般又可分(1)傳統變量抽樣及(2)機率與大小成比例抽樣(PPS)。傳統變量抽樣適用於估計母體或母體中之錯誤金額，且該母體單位存有零餘額或負數，預期有很多錯誤或高低估都有時。
- (三)顯現抽樣為屬性抽樣之修正型態。用以查核母體中是否存有關鍵性誤差，例如舞弊或偽造文件等重大偏差等審計人員最關心之控制點。在顯現抽樣下，審計人員須決定(1)至少抽到一項誤差之機率及(2)關鍵誤差之發生率，以決定樣本量。在一擇定之評估控制風險太低風險下，抽取該樣本量，若關鍵誤差之發生率達某一水準，則有預定之機率至少會抽到一筆偏差。

四、過失、重大過失、詐欺、推定詐欺均為會計師法律責任的相關名詞。請簡述並比較這四個名詞的意義。(20 分)

命題意旨	會計師之法律責任。
答題關鍵	此類法律術語未見於我國審計準則公報與相關法規，而是出現於原文教科書上。之前檢事官考試中也曾出現美國 PCAOB 審計準則第二號之內文相關考題，因此同學平日準備之方向除涉獵一般高普考常見之我國審計公報相關考題外，研究所考試中亦可能出現之國外相關規定。



【擬答】

1.過失：

缺乏一般人在某一特定情況下可被預期的合理注意。對審計人員而言，係指未盡其他稱職之審計人員在同樣情形下所會達到之合理注意。

2.重大過失：

連一般人可被預期的些許（even slight）注意都付之闕如，相當於魯莽的行為。

3.推定詐欺：

雖非無欺騙或傷害之意圖，但存有極端或不尋常之疏忽。推定詐欺又稱為魯莽。對審計人員而言，如果明知未執行適合之審計程序卻仍出具意見，即使未有欺騙或傷害之意圖，亦視為推定詐欺。

4.詐欺：

當存有不實表達，若已知該財務報表虛偽不實且蓄意欺騙，則稱為詐欺。

以嚴重性而言，依序為過失、重大過失、推定詐欺與詐欺，而美國某些州並不區分過失或重大過失。

