

《審計學》

| | |
|------|--|
| 試題評釋 | <p>1.試題著重於對公報的熟悉程度，一般同學如果對於公報內容有一定的熟悉程度，估計分數應該在於 80~90 分之間。</p> <p>2.試題所涉及到的公報，分別是第一號(一般公認審計準則總綱)、第十六號(繼續經營之評估)、第三十號(其後事項)。</p> <p>3.此外，也著重於考生對於公司之內部控制發生問題時，應該採取哪些控制測試的程序，此題型為基本考題。</p> |
|------|--|

一、列舉說明會計師提供財務報表之查核、專業審查、財務報表之核閱、協議程序之執行和財務資訊之代編等五項服務之目的、確信之程度和報告之形式。(二十五分)

【擬答】

| | 財務報表之查核 | 專案審查 | 財務報表之核閱 | 協議程序之執行 | 財務資訊之代編 |
|-------|--|--|---|------------------------------------|--|
| 目的 | 會計師對財務報表是否依照一般公認會計原則編製並基於重大性之考量，對財務報表是否允當表示意見。 | 係會計師根據某既定準則或規定，對受查者之聲明，基於重大性之考量，是否允當表達表示其意見。 | 會計師在根據核閱程序執行之結果，說明是否未發現財務報表有違反既定準則或規定而須重大修正之情事。 | 使會計師履行其與委託人及相關第三者所協議之程序，並報導所發現之事實。 | 係會計師受託以其會計知識蒐集分類及彙總財務資訊而非以其查核知識查核財務報表。 |
| 確信之程度 | 高度但非絕對之確信 | 高度但非絕對之確信 | 中度之確信 | 不對整體作確信 | 不作確信 |
| 報告形式 | 對財務報表之聲明以積極確信之文字表達 | 對受查者之聲明以積極確信之文字表達 | 對財務報表之聲明以消極確信之文字表達 | 僅陳述程序和發現之事實 | 僅敘明代編之事實 |

二、查核人員於規劃、執行查核程序，以及評估查核結果時，應隨時對受查者依繼續經營假設編製財務報表之合理性，保持專業上應有之注意。試請說明受查者在那些情況下，其編製財務報表所依據之繼續經營假設，可能無法成立，並指出受查者對該假設可能無法成立之各項情況，應採取那些因應措施，以減輕其影響程度。(二十五分)

【擬答】

(一)受查者編製財務報表所依據之繼續經營假設，在某些情況下，可能無法成立，例如：

1.財務方面：

- (1)負債總額大於資產總額。
- (2)即將到期之借款，預期可能無法償還或可獲展期。
- (3)過分依賴短期借款作長期運用。
- (4)無法償還到期債務。
- (5)無法履行借款契約中之條件或承諾。
- (6)重要財務比率惡化。
- (7)巨額之營業虧損。
- (8)與供應商之交易條件，由信用交易改為現金交易。
- (9)開發必要之新產品或其他必要投資所需之資金無法獲得。

2.營運方面：

- (1)對營運有重大影響之人員離職而未予遞補。
- (2)喪失主要市場、特許權或主要應商。
- (3)人力短缺或重要原料缺貨。
- (4)工廠停工。

3.其他方面：

- (1)嚴重違反有關法令之規定。
- (2)未決訴訟案件之不利判決非受查者所能負擔。
- (3)法令或政府政策變動造成重大不利影響。
- (4)未投保之重大資產發生損毀或滅失。

(二)若有前條所列各項情況，可能因受查者採行因應措施而減輕其影響程度，例如：

- 1.處分資產。
- 2.資產售後租回或抵押借款。
- 3.重新安排債務之償還期限。
- 4.取得新融資來源。
- 5.關閉虧損部門。
- 6.延緩營運上之開支，如研究發展支出及固定資產維修支出等。
- 7.現金增資。

三、查核人員應執行必要程序，以查明資產負債表日後至查核報告日止所發生之重大事項均已於財務報表調整或揭露。試請說明查核人員應於何時？執行那些必要之程序？（二十五分）

【擬答】

查核人員應儘量於接近查核報告之日期執行下列程序：

- (一)將受查期間之財務報表與期後最近之財務報表比較分析；比較分析時應先查詢該等財務報表是否於先後一致之基礎上編製。
 - (二)向受查者查詢下列事項：
 - 1.管理者是否已設置用以辨認期後事項之程序。
 - 2.資產負債表日後有無重大或有事項或承諾。
 - 3.資產負債表日後，資本、長期負債或營運資金等有無重大變動。
 - 4.受查期間之財務報表，其會計處理所依據之估計或判斷基礎有無重大變動。
 - 5.資產負債表日後受查者帳上有無異常之調整事項。
 - 6.資產負債表日後有無辦理或計劃發行新股或債券、購併或解散清算等情事。
 - 7.資產負債表日後，資產有無發生損毀或被政府徵收等情事。
 - (三)查閱期後股東會、董事會等之議事錄；若該等議事錄尚未完成，應查詢其決議事項。
 - (四)查詢有關訴訟、賠償及稅捐課徵等事項。
 - (五)取得包括期後事項之客戶聲明書。
- 實施上列程序後，應視實際情況決定是否採取其他必要之程序。

四、忠孝公司有下列五項錯誤或不當事件，試請指出忠孝公司管理階層應採那些預防和偵查方面的控制程序？以及會計師應作那些控制測試？（每小題五分，共二十五分）

- (一)重複支付貨款。
- (二)支票入帳日期不正確。
- (三)應收帳款遭收款人員挪用顧客之還款。
- (四)未經核准支付，但出納已繕開支票。
- (五)記載虛假的採購交易。

【擬答】

| 錯誤或不當事件 | 管理當局的控制程序 | | 會計師的控制測試 |
|---------------------|------------------------------|--|---|
| | 預防方面 | 偵查方面 | |
| (一)重複支付貨款 | 將已付款之憑單和有關附件憑證打孔註銷。 | 應定期取得供應商之對帳單與應付帳款明細帳核對。 | 1.檢查已付款憑單上的付訖戳記 2.查核人員應將供應商之對帳單與公司之應付帳款相調整。 3.抽查付款憑單，查明是否相關原始憑證均齊備方才開立憑單準備付款。 |
| (二)支票入帳日期不正確 | 作業手冊明訂在支票簽發後儘快記錄交易 | 獨立檢查支票日期與帳載的日期是否相符 | 重新執行獨立驗證，並檢查是否有未入帳之支票 |
| (三)應收帳款遭收款人員挪用顧客之還款 | 收款人員與會計人員不可同時為同一人所擔任（職能分工） | 1.不定期寄發客戶對帳單。 2.逐筆核對匯款通知單，現金收入清單及銀行對帳單明細。 | 1.觀察出納與管帳者間之職能分工 2.實際驗證匯款通知單和現金收入清單 |
| (四)未經核准支付，但出納已繕開支票 | 支票簽名人核閱支持憑證的完整性和核准。 | 由獨立第三人定期檢查每張支票是否附有憑單及支持文件。 | 1.檢查已開出支票的文件。 2.觀察核准的驗證。 |
| (五)記載虛假的採購交易 | 每張憑單有與之相配合的訂購單、驗收單和廠商發票始能入帳。 | 檢查與採購相配合之適當憑證。 | 重新執行獨立驗證 |