

【審計學】補充資料

CH6～CH7 重要歷屆試題

陳信和 老師提供

1.請依相關資訊回答下列問題：

- (1)何謂分析性程序？通常亦包括基於何種原因所作之必要調查？
- (2)為風險評估而執行之分析性程序與採用分析性程序作為證實測試時，執行分析性程序的目的有何差異？

2.甲會計師承接 A 公司民國 X1 年度財務報表查核案件，A 公司主要營業收入是提供數十款手機遊戲服務，每款遊戲由消費者自行於 A 公司網站上註冊帳號及密碼，並以信用卡或其他電子支付方式購買遊戲點數予以儲值，方能進行遊戲。A 公司則每月底計算遊戲者消耗遊戲點數加以攤銷預收款以認列收入，且每款遊戲消耗點數計算邏輯不同且複雜，全數仰賴應用系統。再者，此交易流程所產生之資訊皆直接串聯（interface）A 公司之資訊科技應用系統，以自動儲存相關佐證資料與計算收入產生會計分錄。

查核人員依據審計準則 315 號之規定辨認及評估重大不實表達風險，請回答下列問題：

- (1)固有風險因子包括那些？
- (2)查核人員於判斷收入認列正確性之固有風險所處固有風險光譜之位置時，除考量 A 公司之性質、規模及複雜性、所影響固有風險因子外，尚需考量那兩項因素？
- (3)就本案而言，查核人員亦決定此收入流程存有僅執行證實程序無法取得足夠及適切查核證據之風險，其判斷之理由為何？
- (4)依前述準則之規定，查核人員就本案應執行風險評估程序，對 A 公司控制作業組成要素取得瞭解，作此了解時，其應對那些事項進行辨認及評估，並列出 2 項應辨認之控制。
- (5)查核人員對本題所辨認之控制，應再執行那些程序？

3. 觀察存貨盤點為財務報表查核之重要程序，查核人員依據審計準則 501 號應對存貨存在及狀況取得足夠及適切之查核證據：

(1) 請列出參與實體存貨盤點的四個主要程序。

(2) 如參與存貨盤點係實務上不可行時，請列出 1 項查核人員可能執行之替代查核程序。



4.會計師執行財務報表查核之際，可能採用他人之工作，請依據我國目前審計準則之規定，回答下列問題：

(1)請列示會計師執行財務報表查核之際，可能採用他人之工作有那幾種？

(2)會計師決定是否採用他人之工作，要考量之因素為何？請就各情境分別詳細說明。



5.查核人員於評估個別項目聲明之固有風險時，如認為該個別項目聲明係屬顯著風險（significant risk），則查核人員應執行某些必要之因應對策，請列舉至少三項必要之因應對策。

6.請依審計準則 315 號「辨認並評估重大不實表達風險」回答下列問題：

- (1)何謂固有風險光譜？查核人員於決定所辨認風險處於固有風險光譜之位置時，所考量的因素為何？
- (2)何謂顯著風險（significant risk）？並請列出兩項審計準則明定為顯著風險之重大不實表達風險。

7. 依據我國審計準則 610 號「採用內部稽核人員之工作」，內部稽核職能屬於企業之職能，該職能執行確信及諮詢工作，以評估並改善企業之治理、風險管理及內部控制流程之有效性。其中，有關評估內部稽核職能，查核人員應就查核目的評估那些事項，以確定是否可採用內部稽核工作？查核人員如作出那些判斷，則不得採用內部稽核工作？

可採用內部稽核工作之評估事項	不得採用內部稽核工作之判斷

8. 依據我國審計準則 315 號「辨認並評估重大不實表達風險」之規範，風險評估程序應包括：

(1) 查詢管理階層及受查者 其他適當人員、(2) 分析性程序與(3) 觀察及檢查。

請依序回答下列問題：

① 查詢管理階層及受查者其他適當人員為風險評估程序之一。故當查核人員辨認並評估重大不實表達風險程序時，須查詢管理階層及受查者其他人員，請依下列格式列舉五項說明查核人員可進行查詢之管理階層及受查者其他人員為何？並可獲得之相關資訊與觀點為何？

查詢受查者人員	可獲得之相關資訊與觀點

② 查核人員執行觀察及檢查程序，可用以支持、驗證或反駁自管理階層及其他人員所作查詢而獲取之資訊，並可提供有關受查者及其環境之資訊。請問風險評估程序可能包括對那些項目執行觀察或檢查之程序？

9. 依據審計準則 315 號「辨認並評估重大不實表達風險」之規定，查核人員於評估固有風險時，應考量固有風險因子之相對影響程度。重大不實表達風險可能因那些事項被評估為具有較高之固有風險，而被決定為顯著風險？



10.依據我國審計準則 315 號「辨認並評估重大不實表達風險」之規定，控制可分為直接控制或間接控制。試問：

(1)何謂直接控制？那些組成要素屬於直接控制？

(2)何謂間接控制？那些組成要素屬於間接控制？

11.依據我國審計準則 610 號「採用內部稽核人員之工作」之規定，內部稽核職能之目的及範圍通常包括用以評估並改善企業之治理、風險管理及內部控制流程有效性之確信及諮詢工作。

下列 8 項與內部稽核職能有關工作，請回答下列工作屬於那一項內部稽核職能目的與範圍。請作適切的分類，勿重複分類，填入其代碼即可。(未依格式作答，不予計分)

內部稽核職能目的與範圍	內部稽核職能有關工作
與治理有關	
與風險管理有關	
與內部控制有關	

- (1)財務及營運資訊之檢查
- (2)績效管理及課責性
- (3)法令遵循之複核
- (4)營運活動之複核
- (5)內部稽核職能可協助執行偵查舞弊之程序
- (6)告知組織之適當內部單位與風險及控制有關之資訊
- (7)內部稽核職能可協助辨認並評估重大暴險，以及改善風險管理與內部控制
- (8)道德與價值

- 12.存貨對財務報表係屬重大時，除非實務上不可行，查核人員參與實體存貨盤點。試說明：
- (1)舉例說明查核人員參與存貨盤點於實務上不可行的情況，及此時之替代查核程序。
 - (2)查核人員參與實體存貨盤點應執行盤點測試。何謂盤點測試？盤點測試提供存貨之攸關聲明有那些？

13.查核人員為辨認可能產生重大不實表達風險之訴訟與索賠，應設計並執行的查核程序為何？

14.我國目前審計準則中，有許多與「風險」有關之專有名詞，如：固有風險（Inherent risk）、固有風險因子（Inherent risk factors）、固有風險光譜（Spectrum of inherent risk）、顯著風險（Significant risk）、營業風險（Business risk）、重大不實表達風險（Risks of material misstatement）。在會計師執行 A 上市銀行之年度財務報表查核之際，請詳細說明上述風險之間的關係。

※固有風險光譜：

→即導入風險管理的風險矩陣概念，藉由將發生可能性由高至低及影響幅度由大至小，引導查核人員評估固有風險水準，依此設計進一步查核程序以因應該風險。

※固有風險因子：

→係指某些事件或狀況之特性，其於考量控制前可能影響個別項目聲明易發生導因於舞弊或錯誤不實表達之可能性。

15. 依據審計準則 610 號「採用內部稽核人員之工作」之規定，查核人員能否以有效且互補之方式採用內部稽核工作，取決於那些考量？