

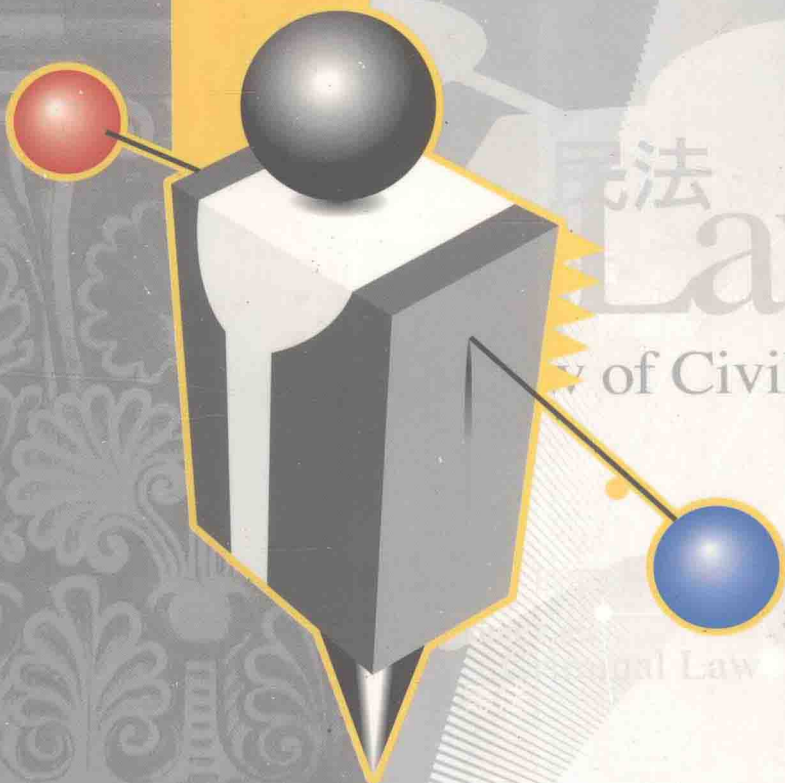
Auditing

審計學

重·點·整·理

檢察事務官必備用書

陳鎮源 編著



高
點

海商法

保

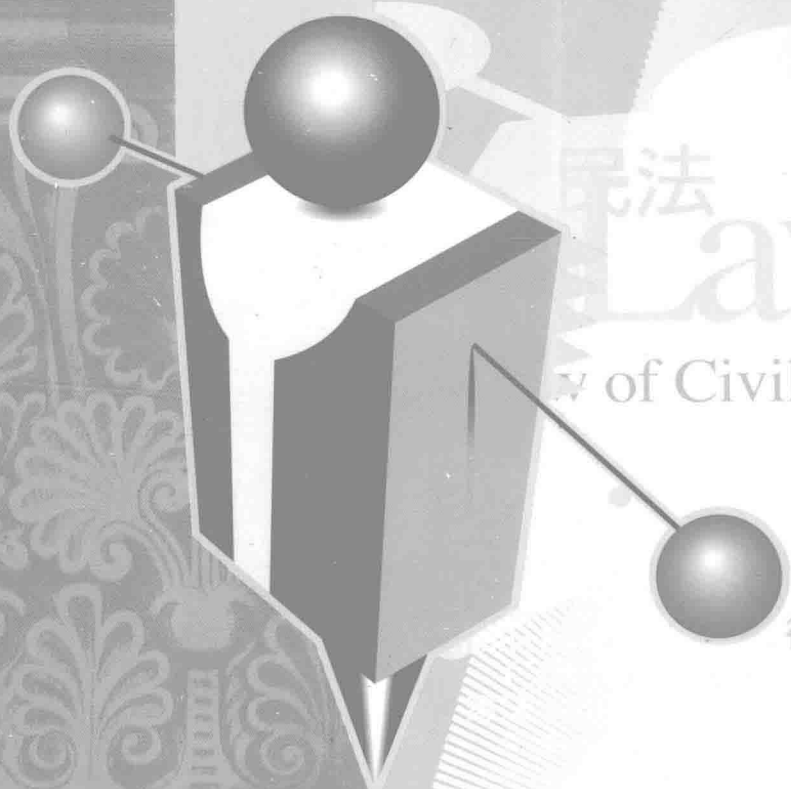
Auditing

審計學

重·點·整·理

檢察事務官必備用書

陳鎮源 編著



高
點

來勝(License)證照考試系列

審計學

編著者：陳鎮源

出版者：高點文化事業有限公司

郵 撥：15834067高點文化事業有限公司

電 話：(02)2381-5766

傳 真：(02)2388-0876

網 址：www.get.com.tw

E-mail：publish@mail.get.com.tw

中華民國95年 1 月四版

行政院新聞局出版事業登記證局版臺業字第4833號

建議售價 500 元

著作權所有・翻印必究

51ML102504 ISBN 957-814-371-0

一種從相信發展而來的關係

當你翻開這本書，開始體會高點的用心與誠懇，
你就已走進高點的大門，成為我們的朋友……
從這一刻起，我們的未來已經緊緊結合在一起。

不是對自己的未來深思熟慮的人，不會選擇報考書記官；同樣的，不是具備獨立思考判斷能力的人，不會選擇來勝。因為“來勝”的成立，不僅打破了補習班市場原本寡佔壟斷的局面，更在同業之間引起不小的震撼！我們扭轉了過去補習班「生產者導向」的觀念，由「消費者導向」的理念出發，提供這個市場一項完全嶄新的產品，從每一間教室桌椅的安排、燈光的規劃、空間及音效的設計，到每一套課程的排定、每一本書籍的編印，甚至字體大小、清楚的選擇，都是以「你的權益」為主要的考慮。我們最大的期望，便是這個市場中的消費者——考生們，能夠擺脫過去受制、忍氣吞聲的狀況，真正找到一個可以托付未來、並肩作戰的伙伴。

所以，只要你稍作觀察，一定不難體會：來勝的每一個細節，都只有一個目的——讓你的努力發揮最大的效率。這套叢書，也是如此！！

●關於這套叢書

如何準備競爭激烈的書記官考試，每個人都有不同的意見，有人偏好考古題的歸納、整理，有人著重各科整體內容的研讀；來勝以為，只有兼重理論基礎與實戰演練，才是最適當的方法，這套叢書從各科重要定理的整理說明，到近年重要考題的詳解以及未來命題趨勢的分析，鉅細靡遺，循序漸進的安排方式，讓你輕鬆著手，有系統地學習，我們相信，它會是你並

相信你是經過自己的判斷，才決定相信來

我們也歡迎你提醒你的好朋友，讓他們自己來親眼看看，親身體會，然後，再自己決定要不要相信來勝！

本書精華要點導引

本書共分四大部分：總論（1～2章）、審計人員查核準備（3～9章）、審計人員實際查核（10～15章）、會計師的審計報告及其他簽證和會計服務（16、17章），將控制測試、證實測試融合一般公認審計準則為總綱架構，同學可於理解過程中，掌握學習重點，考前再加以複習，可收事半功倍之效。

◎本書特色

- 一、**命題焦點，剖析詳盡**：本書之「命題焦點」融合 Meigs、Kell、Roberson、Arens、Taylor、Wallace、國內會計研究月刊等審計名著，引導同學建立審計架構之整體觀念。
- 二、**圖表式整理，簡潔易懂**：以圖、表代替冗長之文字說明，有助於讀者理解並加深印象。
- 三、**因應新考情，精選範題**：配合考試命題新規定，選擇題與申論題兼具，章章附習題，以利同學自我測驗，俾提升審計應試能力，並邁向成功之路。
- 四、**歷屆試題、鑑往知來**：蒐錄89～94年高、普考歷屆試題，並附有精要的解答，便於同學演練及複習，充分把握命題趨勢，輕鬆獲取高分。

成功是不斷努力累積而成，善用工具書更是致勝的關鍵。

高點將繼續出版各類好書，幫助您勝利成功。

審計學

準備要領

(高上補習班提供)

一、前言

在一般同學觀念裡，審計學是一門記憶性的學科，應付考試時，只要利用強記方式即可獲取高分，因此在學習過程中，大多數同學皆花費許多時間與精神在背誦方面，惟背誦很可能在極短期間內即遺忘，造成學習上的挫折。審計學既屬社會科學，仍存有理論架構，從理論架構著手，依序研讀本書各章內容，將可事半功倍，高分錄取。

二、命題趨勢

隨著各類考試（包括高、普、特考、會計師、研究所）由歸國會計博士負責命題以來，僅利用記憶方式研讀審計學的同學，在考場上往往失利；反之，學習方法較佳的同學在審計學分數上常為一試中第的利器，究其原因主要為考試方式及命題趨勢已逐漸改變。分析如下：

- (一)公報觀念重要性提升：過去審計學考試重點在「公報內容的記憶」，近年來則偏重完整公報內容的瞭解與運用以及公報內容訂定的目的。另一方面，與審計公報有關的財務會計準則公報兩者配合之題目，也是新的考試重點。
- (二)申論題重在活用審計理論：以往審計學考試常要求學生「默寫」公報內容或審計程式；最近的審計學考題則常考實例或時事題在特定條件下的審計程式。
- (三)申論題常考連鎖題：此類題目通常考三小題，考生須先能回答第一小題，方能利用第一小題之答案回答第二小題；第三小題答案又須應用第二小題答案。此類題目當考生不能回答第一小題時，閱卷者將不再考慮以下答案。

(四) **著重推理，不能死記：**面對審計學考試有如中級會計學一般，考生已不能期待考卷上的題目是由教科書上一字不漏抄下。在面對申論題時應先想想「出題人的期待為何」，經由思考及推理審計原則後再行作答。

(五) **選擇與申論並行：**近來審計學考試為確實測試出考生實力，試題大多採選擇與申論配合方式命題，且出題內容分散於各章節，來測知考生真正實力。

以下為本班所整理出國外原文書各章節與我國有關之公報規定：

Kell		Meigs	
章 節	相關國內公報	章 節	相關國內公報
一.審計與會計專業	① ⑱	一.緒論	① ③③
二.財務報表審計及審計人員的責任	② ⑭ ⑳	二.職業道德規範	① ~ ⑨ (職業道德規範) ③⑨
三.職業道德	① ~ ⑨ (職業道德規範) ③⑨	三.法律責任	⑭ ⑳
四.審計人員之法律責任	⑳	四.規劃審計	⑩ ⑰ ⑳ ㉓ ③⑨
五.查核目標、證據及工作底稿	③ ④ ⑦ ⑫ ⑱ ㉔	五.內部控制	㉔ ㉔
六.接受查核委託與查核規劃	③ ⑩ ⑭ ⑰ ㉓ ㉓	六.EDP審計	㉓
七.重大性、風險及初步查核策略	㉔	七.查核證據	④ ⑥ ⑦ ⑫ ㉔ ③⑩
八.瞭解內部控制	㉔	八.審計抽樣	㉓ ㉔
九.評估控制風險與風險的測試		九.審計工作底稿	③ ⑱
十.偵知風險與設計證實測試		十.設計審計程式	
十一.控制測試的審計抽樣	㉔	十一.現金與有價證券	㉓
十二.證實測試的審計抽樣	㉔	十二.應收帳款、應收票據及銷貨交易	
十三.查核電子資料處理系統	㉓	十三.存貨與銷貨成本	⑨ ㉔
十四.查核收入循環	㉓	十四.財產、廠房及設備	
		十五.應付帳款及其他負債	
		十六.債務及權益資本	
		十七.收入、費用的深入驗證、完成審計	
		十八.會計師之審計報告	⑮ ⑯ ㉔ ③③ ④④ ④④
		十九.其他服務	④④
			⑪ ⑱ ㉔ ㉔ ㉔ ㉔

Kell		Meigs	
章 節	相關國內公報	章 節	相關國內公報
五.查核支出循環	⑨ ⑳		
六.查核生產循環及人事服務循環			
七.投資及理財循環查核			
八.查核現金餘額			
九.完成審計工作與審計後責任	⑥ ⑦ ㉓ ㉔		
十.查核報告	⑥ ⑨ ⑭ ⑮ ⑯ ㉔ ㉕ ㉖ ㉗ ㉘ ㉙ ㉚ ㉛		
其他服務及報告	⑪ ⑲ ㉘ ㉙ ㉚ ㉛		
其內部稽核、作業審計及政府審計	㉜		
其會計師和證期會			

三、準備方法

審計學是一門社會科學，既稱之科學自有其邏輯思考方式，同學在學習之前應具備下列觀念：

- (一)建立正確學習態度：切莫急功，急功將造成強記，強記就會遺忘，遺忘則易形成挫折感，因此大可保持從容心態。事實上心急是否代表學習迅速，值得商榷，在學習中也一定會有困難，若能突破困難即是成長。
- (二)建立正確學習方法：建立章節概念，得知重點所在與研讀方法，是非題、選擇題部分只要釐清觀念、理解內容即可，申論題部分除理解外，尚須練習表達方式。
- (三)在練習試題技巧方面：
 1. 首當檢討自己在將腦中所瞭解之觀念轉化為文字表達時，是否常有瑕疵或詞不達意情況，因這是許多程度好但分數考不高的同學尤須注意的事項。
 2. 是否仔細將題目看完（避免答非所問）。

3. 是否沉著推理。
4. 申論題的表達方式：最好可以條列式的方式表達，且條列的點數宜和配分相當。

四、命題重點

(高上補習班提供)

章 節	命題焦點
第一章 緒論——會計師的基本功能	1. 資訊風險。 2. 財務報表簽證。 3. GAAS。
第二章 會計師的職業道德與法律責任	1. 美國與我國職業道德規範內容及比較。 2. 錯誤、舞弊、非法事項與會計師所負的責任。 3. 審計人員的法律責任。
第三章 規劃審計	1. 接受審計委任。 2. 審計規劃。 3. 執行審計測試。 4. 首次受託——期初餘額之查核。
第四章 內部控制	1. 內部控制組成要素。 2. 控制測試。 3. 決定測試執行的性質、時間、範圍。 4. 對受查者內部控制出具內部控制建議書。 5. 內部稽查工作之採用。
第五章 查核證據	1. 查核目標。 2. 查核證據及其與查核程序之關係。 3. 期後事項。 4. 關係人查核。 5. 專家報告之採用。
第六章 審計工作底稿及會計師事務所之品質控制	1. 工作底稿。 2. 會計師事務所之品質控制。
第七章 審計抽樣	1. 屬性抽樣。 2. 變量抽樣。 3. 其他抽樣方式。
第八章 電腦審計	1. EDP系統下的內部控制。 2. EDP系統與GAAS。

章 節	命題焦點
	3. 繞過電腦審計與透過電腦審計。 4. 整體測試措施（ITF）與通用審計軟體（GAS）。 5. 電腦服務中心。
第九章 設計審計程序及一般記錄之審核	1. 控制測試之查核程序。 2. 證實測試之查程序。
第十章 現金及有價證券之查核	1. 現金舞弊：延壓、騰挪。 2. 有價證券之查核。 3. 投資循環。
第十一章 應收帳款、應收票據及銷貨交易	1. 銷貨收入循環。 2. 應收帳款查核。 3. 電腦輔助測試應收帳款。
第十二章 存貨及銷貨成本	1. 支出循環：進貨與現金支出。 2. 存貨之查核。
第十三章 財產、廠房及設備：折舊與折耗	1. 折舊、折耗之查核。 2. 資本支出與收益支出。
第十四章 應付帳款、長期負債與股東權益	1. 應付帳款之查核。 2. 長期負債之查核。 3. 股東權益之查核。
第十五章 收入及費用的深入驗證、或有事項、會計估計、完成審計	1. 收益及費用之查核。 2. 薪資之查核。 3. 或有事項。 4. 完成審計。
第十六章 審計報告	1. 查核報告。 2. 查核報告日期。 3. 更新與再發出。 4. 補充性及其他資訊。
第十七章 其他簽證和會計服務	1. 特殊報告。 2. 財務報表核閱。 3. 執行財務資訊之協議程序。 4. 代編財務資訊。 5. 內部控制報告。 6. 作業審計。 7. 遵行審計。

五、參考書目

- (一)國內審計準則公報第一號至第四十號。
- (二)國內會計師職業道德規範第一號至第十號。
- (三)審計實務指引第一號至第五號。
- (四)李宗黎、林蕙真、幸世間（民86），《審計學新論》，第3版，臺北，新陸書局。
- (五)宋洋珊譯（民87），《審計學－循環法》，第2版，臺北，臺灣西書出版社。
- (六)吳文清譯（民90），《審計學原理－資產負債表法》，第13版，臺北，臺灣西書出版社。
- (七)吳文清、張中民譯（民84），《現代審計學》，第6版，臺北，臺灣西書出版社。
- (八)吳琮璠（民87），《審計學－新觀念與本土化》，初版，臺北，智勝文化事業有限公司。
- (九)吳琮璠（民88），《會計資訊系統兼論電腦審計》，初版，臺北，智勝文化事業有限公司。
- (十)林柄滄（民84），《內部稽核理論與實務》，臺北，自行發行。
- (十一)馬秀如等（民81），《審計學（上、中、下冊）》，再版，臺北，空中大學。
- (十二)張永康（民75），《審計學原理與實務》，增訂第5版，臺北，三民書局。
- (十三)黃金發、謝世芳、張中民譯（民86、87），《審計學（上、下冊）》，第6版，臺北，華泰文化事業公司。
- (十四)蔡信夫、馮拙人（民89），《審計學概念和應用》，修訂第2版，臺北，新陸書局。
- (十五)蘇淑慧譯（民86），《審計學》，第7版，臺北，臺灣西書出版社。
- (十六)國內會計研究月刊及審計名著，如：

1. 林柄滄（民72），《會計審計的理論與實務》，初版，臺北，作者自行發行。
 2. 林柄滄（民76），“管理舞弊”《會計研究系統叢書》第一輯，第102頁至第115頁。
 3. 陳依蘋（民88），“跨越2000年的審計新方法”，《會計研究月刊》第158期，第103頁至第106頁。
 4. 馬秀如（民88），“從中櫃事件談審計準則第33號公報”，《會計研究月刊》第167期，第69頁至第83頁。
 5. 馬秀如（民88），“內部控制、內部稽核及內部審核範圍之探討”，《主計月報》第八十七卷第五期，第26頁至第33頁。
 6. 楊朝榮（民74），“我國公營事業內部審核之研究”，政治大學會計學研究所碩士論文。
- (㉔)國內高普考及會計師考試審計學歷屆試題。
- (㉕)美國會計師考試審計學歷屆試題。

目錄

本書精華要點導引

「審計學」準備要領

第1章	緒論——會計師的基本功能	1-1
第2章	會計師的職業道德與法律責任	2-1
第3章	規劃審計	3-1
第4章	內部控制	4-1
第5章	查核證據	5-1
第6章	審計工作底稿及會計師事務所之品質控制	6-1
第7章	審計抽樣	7-1
第8章	電腦審計	8-1
第9章	設計審計程式及一般記錄之審核	9-1
第10章	現金及有價證券之查核	10-1
第11章	應收帳款、應收票據及銷貨交易	11-1
第12章	存貨及銷貨成本	12-1
第13章	財產、廠房及設備：折舊與折耗	13-1
第14章	應付帳款、長期負債與股東權益	14-1
第15章	收入及費用的深入驗證、或有事項、會計估計、 完成審計	15-1
第16章	審計報告	16-1
第17章	其他簽證和會計服務	17-1
附 錄	歷屆試題	A-1

第1章

論—— 會計師的基本功能



重要性：★★

➤研讀方向

因財務報表存有資訊風險，所以有會計師提供服務的需要，亦即為審計服務。本章介紹審計的意義、類型、限制及執行標準等，使讀者對審計工作有基本認識。本章研讀重點及命題焦點如下：

➤命題焦點

1. 一般公認審計準則。
2. 標準短式無保留意見會計師查核報告。
3. 企業失敗與審計失敗之區別與關係。

本章綱要

- 一、審計學的意義與架構
- 二、審計的意義
- 三、審計的類型
- 四、財務報表需要獨立查核的原因——資訊風險
- 五、財務報表簽證
- 六、已審定的財務報表與未審定的財務報表
- 七、一般公認審計準則
- 八、標準短式無保留意見會計師查核報告
- 九、會計與審計
- 十、財務報表查核的限制
- 十一、企業失敗與審計失敗之區別與關係
- 十二、允當表達與財務健全
- 十三、政府審計與企業審計之不同

重點整理

一、審計學的意義與架構

(一)審計學的意義：審計學主要在於研究會計師：

1. 如何審核財務報表。
2. 如何對財務報表表達其專業意見的一種學問。

【表一】

架 構	涉及公報
1. 緒論——會計師的功能	1.33
2. 會計師的職業道德與法律責任	職業道德規範 1-10（不含2）.14.29
3. 會計師的審計工作 《先前準備》	
(1) 規劃審計工作	10.17.21.24.25.27.37.39
(2) 內部控制之考量	25.32
(3) 審計憑證	4.6.7.12.13.20.30.33.38
(4) 審計工作底稿	3.18
(5) 審計抽樣	26
(6) 電子資料處理系統	31
(7) 設計審計程式	
《實際查核》	
(1) 資產 現金、有價證券	
應收帳款、票據、銷貨、存	8.38
貨與銷貨成本	9
(2) 負債 應付帳款	
其他附息債務	
(3) 業主權益	
(4) 收入、費用之查核與完成審計	22.23.30
4. 會計師查核報告	15.16.28.33.40-42
5. 其他簽證及會計服務	19.28.34.35.36