

現代審計學

習題與解答

(第三版)(全一冊)

KELL博士、會計師

(美國密西根大學會計學教授、系主任
AAA 審計委員會前任主席)

BOYNTON

博士、會計師

(美國加州大學會計學教授、系主任)

ZIEGLER博士、會計師

(美國伊利諾大學會計學副教授、
AAA 審計委員會主席)

吳文清 譯著

F₂₃₉
892 (2)

614231

港台書室

現代審計學

習題與解答

(第三版)(全一冊)

KELL博士、會計師

(美國密西根大學會計學教授、系主任
AAA審計委員會前任主席)

BOYNTON

博士、會計師

(美國加州大學會計學教授、系主任)

ZIEGLER博士、會計師

(美國伊利諾大學會計學副教授、
AAA審計委員會主席)

吳文清 譯著



90094844

版權所有

翻印必究

現代審計學習題與解答

(第三版)(全一冊)

原 著：Kell 博士、會計師
Boynton 博士、會計師
Ziegler 博士、會計師

譯 者：吳 文 清

發行人：吳 文 清

臺北市臨沂街 69 巷 3 號 2 樓

電話：(02)3927137 (晚)

(02)5811521 (日)

郵政劃撥帳號：0167238-6 號吳文清

定價：新台幣 350 元

經銷處：全省各大書局或洽 3927137 (夜)

5811521 (日) 吳文清

印刷者：國亞印刷企業有限公司

台北市昆明街 277·279 之 1 號

電話：(02)3082716·3022521

中華民國 76 年 9 月 17 日初版

中華民國 77 年 2 月 7 日二版

Kell現代審計學習題與解答 (第三版)

目 錄 (全一冊)

第1章	查核專業實務	1
第2章	財務報表查核	25
第3章	接受查核委託與規劃查核	47
第4章	憑證與工作底稿	71
第5章	內部控制原則及覆核觀念	93
第6章	查核電子資料處理系統	121
第7章	遵行測試的查核抽樣	155
第8章	收入循環的遵行測試：銷貨交易	181
第9章	收入循環的遵行測試：現金收入與銷貨調整交易	213
第10章	支出循環之遵行測試：進貨與現金支出交易	249
第11章	薪資與生產循環交易的遵行測試	279
第12章	證實測試的查核抽樣	317
第13章	現金及收入循環餘額之證實測試	343
第14章	支出與生產循環餘額的證實測試	379
第15章	投資及融資循環查核	415
第16章	損益表餘額的證實測試／完成查核工作	445
第17章	對已審定財務報表之報告	477
第18章	其他報告及服務	507
第19章	職業道德	539
第20章	會計人員之法律責任	565
第21章	獨立會計人員和證券管理委員會	593

第 1 章

查核專業實務

複習題

1-1 分辨查核定義中的主要部分。

答：查核定義中的主要部分有(a)有系統的過程，(b)客觀地取得並評估證據，(c)對經濟活動與經濟事項提出聲明，(d)符合程度，(e)既定的標準，(f)將查核結果傳達出來，(g)利害關係人。

1-2 說明查核的主要類型，及各類型查核的主要目的。

答：財務報表查核，是指對報表檢查，以對該報表是否依照既定標準（通常是指一般公認會計原則），允當地表達，發表會計師的專業意見。遵行查核是指對企業個體的某些財務或營業活動作覆核，以決定其是否遵行某些既訂的規定。

業務查核是指對企業的活動是否與其特定目標相關連，做一有系統的覆核。執行業務查核是爲了(1)衡量績效，(2)尋求改善的機會，(3)爲將來的活動或改善現行狀況，提出建議。

1-3 說明三種查核人員的區別，並指出其執行何種查核。

答：獨立查核人員是指個人自行開業的會計師，或是會計事務所中爲客戶提供專業查核服務的查核人員。

內部查核人員是企業內部的員工，他們的主要活動有(a)覆核，評估會計，財務及其他營業活動。(b)確定公司所訂政策，計劃，程序，被遵行的程度如何。(c)確定公司資產的紀錄，以及保護情形。(d)確定公司內部管理資料的可靠性。(e)評估所指派任務的執行品質。(f)對營業活動提出改善建議。

政府查核人員是指由政府單位所雇用的查核人員，其工作在檢查(a)財務報告，(b)相關的法令，被遵行的情況如何，(c)業務活動的經濟與效率，(d)達成計劃目標的績效。

1-4 (a)說明一般公認審計準則（GAAS）的性質及其重要性。

(b)分辨一般公認審計準則的三個分類。

答：(a)一般公認審計準則 (GAAS) 建立了查核所要達成的績效品質，與全面目標。這些準則被同業，法院，及主管機構用來評估查核人員的績效。

(b)主要的分類有(1)一般準則，(2)外勤準則，(3)報告準則。

1-5 (a)區分內部查核準則的分類。

(b)說明GAAS與內部查核準則的主要類似處。

答：(a)內部查核準則可分為：(1)獨立性，(2)職業專精，(3)工作範圍，(4)查核工作的績效，(5)內部查核部門的管理。

(b)下列各項皆有相似之處：(1) IIA 準則中有關獨立性與專業準則，及 AICPA 所訂的一般準則。(2) IIA 準則中，有關工作範圍及工作績效部分，與AICPA的外勤工作準則。

1-6 (a)政府會計總局 (GAO) 如何使用查核 (Audit) 這個名詞。

(b)分辨GAO所訂政府查核準則的分類。

答：(a)GAO是以查核 (Audit) 這名詞，來代表對下列工作的檢查：(1)財務報告，(2)是否遵守相關的法令，(3)業務的效率與經濟，(4)達成計劃目標的績效。

(b)GAO準則的分類有一般準則，檢查及評估準則，報告準則。

1-7 (a)會計專業中有哪些團體？

(b)哪些團體直接影響此行業？

答：(a)會計專業所包括的機構有：AICPA，州會計師協會，州會計局，及各種執業單位（即會計事務所）。

(b)直接影響會計專業的機構是證券交易委員會，財務會計準則委員會，政府會計準則委員會。

1-8 (a)指出AICPA中的哪些部門直接影響審計工作。

(b)說明AICPA審計準則部門的組成。

答：(a)AICPA 的各部門中，與查核功能有最直接關係者包括：(1)審計準則部門，(2)會計事務所服務處，(3)職業道德部門。

(b)審計準則部門是由一個查核副總裁所領導。此部門是由審計準則委員會 (ASB)，及所屬各委員會，工作小組，審計研究專員，及一群幕僚人員組合而成。

1-9 解釋審計準則委員會的性質及其主要目的。

答：ASB是AICPA中的一個高級技術團體，其主要目的在於對各種查核事

務發表聲明。這些聲明是透過審計準則公報 (SASs) 發表出來。

1-10 (a)何謂審計準則公報 (SASs) ?

(b)審計準則公報有哪些權威及影響?

答：(a)審計準則公報 (SASs) 在AICPA的職業道德規範中，被當成是GAAS的解釋令。

(b)審計準則公報對AICPA的會員而言，是一種強制性的規定，會員藉此來判斷其所查核的事項。

1-11 (a)將州會計師協會與州會計局的權威加以比較。

(b)分辨會計專業中執行業務之單位的種類。

答：(a)州會計師協會只能開除其會員的資格，而州會計局能夠中止或吊銷會計師開業的執照。

(b)執業單位的分類有國際性事務所，國內事務所，區域事務所，及地方事務所。

1-12 在會計專業的規定中，有哪些因素是相關的?

答：會計專業的規定，包括：

- 准許符合資格的人，進行會計專業活動。
- 建立一般公認會計原則及各種審計與品質管制準則。
- 對執業的會計人員進行有關的會計原則及準則的再教育。
- 定期檢查是否遵行專業準則。
- 對遵行專業準則所發現的缺失，加以調查。
- 對於違反規定的業務，予以懲罰。
- 維持適當的競爭。

1-13 分辨會計專業中三種層次的規定，及其共同的目標。

答：三種層次的規定是指私人規定，同業規定及公共規定。每個層次的規定皆在改善會計師及會事務所執業的品質。

1-14 分辨AICPA所訂品質管制準則中的9個要素。

答：品質管制的9個要素是(1)獨立性，(2)指派適當人選執行合約工作，(3)諮詢，(4)監督，(5)人員的雇用，(6)專業發展，(7)升遷，(8)接受新客戶，及與舊客戶續約，(9)檢查。

1-15 解釋GAAS與品質管制準則間的關係。

答：GAAS和品質管制準則相關聯，因為這二者皆與事務所提供的查核服務品質有關。GAAS應用於每個查核合約，而品質管制準則應用於事務所

本身的查核實務。

1-16 (a)分辨會計師事務所服務處中的二個單位。

(b)指出此二單位的共同目標。

答：(a) AICPA 會計師事務所服務處有二個單位(1)證券交易委員會業務科，
(2)非上市公司業務科。

(b)此二單位的共同目標是：

- 透過各種業務上的要求，以改善會員事務所提供服務的品質。
- 透過同業覆核，適當的品質管制，及各種懲罰措施，來維持一個有效的自律體系。

1-17 會計師事務所服務處中的兩個單位，有什麼共同的會員資格限制。

答：下列各項是該二個單位，對其會員的共同要求。

- 必須遵守AICPA所訂的品質管制準則。
- 每三年或其他指定的時間內，將事務所的會計或查核業務提交同業覆核，這些覆核工作必須依照同業覆核委員會所訂的覆核準則來進行。
- 凡設址於美國的會計事務所，其工作人員，不管是否為會計師，每年至少須接受20個小時的專業再教育，且每3年至少須受滿120小時的專業再教育。

1-18 在同業覆核規定下，可能有哪些懲罰措施？

答：可能採取的懲罰措施包括：(a)要求事務所採取改正措施，(b)進行額外的專業再教育，(c)加強或進行特別的同業覆核，(d)採取警告，遣責或申誡等舉動，(e)罰款，(f)中止其會員資格，(g)開除其會員資格。

1-19 (a)有哪些組織機構與會計專業中的公共規定有關？

(b)對於上述(a)所提之組織機構，指出主管當局可能採取的懲罰措施。

答：(a)與公共規定有關的機構有州會計局，SEC，州法院與聯邦法院。

(b)州會計局可以中止或吊銷會計師執照，而SEC的懲罰措施包括，公開遣責，禁止其從事某項活動，暫時或永久終止其執行與SEC有關之業務，採取法律行動。州及聯邦法院，對那些不遵守專業準則的會計師可採取審判及處罰等行動。

1-20 除了查核服務外，會計師事務所還能提供哪些類型的服務？

答：會計事務所可能提供的非查核性服務包括，稅務服務，管理顧問，及會計與覆核等工作。

專業考試問題

下列各題均為單選題，請從每題中選出一個最好的答案。

1-21 以下各題有關查核的類型。

1. 獨立查核可用下列何者最適當表達出來。

- (a) 會計的一個分支。
- (b) 驗證會計結果及其他功能運作與各種資料的一種訓練。
- (c) 一種衡量及溝通財務與商業資料的專業活動。
- (d) 一種防止發佈不實財務資料的規範功能。

2. 政府查核通常超越只對財務報表是否公允表達的檢查，更進一步地包含效率，經濟，績效等查核以及下列何種查核。

- (a) 精確 (b) 評估 (c) 遵行 (d) 內部控制

3. 業務查核通常是由內部查核人員與政府查核單位來執行，但也可能由會計師來執行。業務查核的主要目的是

- (a) 確保內部會計控制依照原訂計劃運作的一種手段。
- (b) 對審查財務報表的獨立查核人員提供協助。
- (c) 把企業內部財務及會計事項的內部查核結果，報告給最高管理局知道。
- (d) 衡量管理績效是否與企業的目標相符。

答：1.(b)， 2.(c)， 3.(d)

1-22 下列問題牽涉到一般公認審計準則與審計準則公報。

1. 一般公認審計準則

- (a) 是已經充分建立的準則，獨立查核人員一般皆承認其存在。
- (b) 是以財務會計準則委員會所發佈的聲明書為基礎，為大家普遍接受的準則。
- (c) 是 AICPA 所有成員贊成的結果，而為大家普遍接受的準則。
- (d) 是因應企業團體各種變遷的需要，而為大家普遍接受的準則。

2. 下面哪個說明能最適切表達出「一般公認審計準則」？

- (a) 它區分執行查核工作的政策與程序。
- (b) 它為查核人員責任的性質與程度下了定義。
- (c) 它為查核工作的計劃，與撰寫查核報告作了引導。
- (d) 它為查核程序執行績效的品質，設下了衡量標準。

3. AICPA 的審計準則委員會，其所發行的審計準則公報

- (a) 在 AICPA 所訂職業道德規範下，屬於一般公認審計準則的一部分。
- (b) 在 AICPA 所訂職業道德規範下，為一般公認審計準則的解釋令，若查核工作偏離上述公報，皆需接受懲罰。
- (c) 為 AICPA 所訂職業道德規範中，一般公認審計準則的解釋令，在任何合約中，皆需遵守這些公報。
- (d) 為一般公認的查核程序，但其並不包含在 AICPA 的職業道德規範中。

答：1.(c)， 2.(d)， 3.(b)

1-23 下列問題牽涉到品質管制準則

- 1. 遵行專業準則提供服務乃是會計事務所的一個基本目標，為了完成此一目標，我們可以透過下列哪項，而得到合理的保證。
 - (a) 持續的專業教育。
 - (b) 品質管制制度。
 - (c) 遵行一般公認報告準則。
 - (d) 同業覆核。
- 2. 會計事務所中，人事部門主管定期研究事務所員工升遷的情況，以確定符合既定標準的員工，是否有擔負較重的責任。這是會計事務所遵守何種準則的證據：
 - (a) 品質管制。
 - (b) 盡專業上應有之注意。
 - (c) 監督及覆核。
 - (d) 外勤工作。
- 3. 在品質管制之下文關係中，持續的專業教育及訓練活動，其主要目的在使會計事務所能提供其員工
 - (a) 技術上的訓練，以確保其具有當查核人員所需要的職業專精。
 - (b) 執行查核工作時，能善盡其職業上應有之注意的專業教育。
 - (c) 完成所指派任務，所需要的知識。
 - (d) 執行同業覆核所需要的知識。

答：1.(b)， 2.(a)， 3.(c)

綜合問題

1-24 當查核工作結束後，查核人員決定

1. 公司的財務報表是允當地表達。
2. 公司的收文部門缺乏效率。
3. 公司申報所得稅並非依照 IRS 的有關規定。
4. 某個政府補給站，並沒有符合原訂計劃目標。
5. 某個內科醫生的財務報表是以現金基礎編製成的。
6. 某個領班沒有完成其被指派的任務。
7. IRS 違反某項既定的政府就業慣例。
8. 某個公司符合政府契約的條件。
9. 某市政當局的財務報表，正確地顯示真實的現金收入與支出。
10. 在市中心的某個郵政服務單位缺乏效率。
11. 某公司符合債券契約的條件。
12. 某部門不符合公司有關於加班的既定政策。

試問：

- (a) 指出何種類型的查核牽涉到(1)財務(2)遵行(3)業務等查核。
- (b) 指出何種查核人員牽涉到(1)獨立(2)內部(3)政府—GAO(4)政府—I RS等查核。
- (c) 指出查核報告的主要接受者，如：股東，管理當局，國會等。利用

下面的格式作答：

查核類型	查核人員類型	主要接受者

答：(30 分鐘)

(a) 查核種類

(b) 查核人員種類

(c) 主要接受者

- | | | |
|--------------|------------------------|-------------------|
| 1. 財務報表查核(1) | 獨立查核人員(1) | 股東，投資人，主管當局，一般大眾。 |
| 2. 業務性查核(3) | 內部查核人員(2)
獨立查核人員(1) | 高階層管理當局。 |
| 3. 遵行查核(2) | 政府查核人員—I RS (4) | IRS |
| 4. 業務查核(3) | 政府查核人員—GAO(3) | 國會 |

5.財務報表查核(1)	獨立查核人員(1)	債權人
6.業務查核(3)	內部查核人員(2)	管理當局
7.遵行查核(2)	政府查核人員—GAO(3)	國會
8.遵行查核(2)	獨立查核人員(1)	國會
	內部查核人員(2)	
	政府查核人員—GAO(3)	
9.財務報表查核(1)	獨立查核人員(1)	國民，納稅人。
10.業務查核(3)	政府查核人員—GAO(3)	國會
11.遵行查核(2)	獨立查核人員(1)	債券持有人
	內部查核人員(2)	
12.遵行查核(2)	內部查核人員(2)	管理當局
	獨立查核人員(1)	

1-25 Cowan 工程師是 Arco 工程公司的總裁。在某次董事會議中，大家要求 Cowan 解釋公司為何有(1)內部查核(2)外部查核及(3)政府查核。某個董事認為如果將上述 3 種查核合併為一，只用內部查核，那麼就可以節省查核所花的費用。Cowan 工程師本身不具查核的專業知識，以致無法區分上述三種查核，並給董事會滿意的答覆。

試問：

(a)解釋上述 3 種查核的不同目的。

(b)確認應用於每種查核的審計準則，其範圍如何。

(c)試對董事會所提，將三種查核合併於內部查核中之建議，作些評論。

答：(20 分鐘)

(a)內部查核是由公司員工所進行的一種獨立評估活動，其目的在協助管理當局，有效地執行其任務。

外部查核是由外界獨立的查核人員所執行，其主要目的在於對公司的財務報表是否允當表達，表示其專業意見。

政府查核是由政府人員所執行，以決定(1)財務報告的允當性如何，(2)是否遵行相關的法令，(3)經營的效率與經濟，(4)是否有效地達成預訂目標。

(b)查核準則分為：

內部查核準則：獨立性，職業專精，工作範圍，查核工作的績效，

管理內部查核部門。

外部查核準則：一般準則，外勤準則，報告準則。

政府查核準則：對財務及遵行查核的一般、檢查及評估及報告準則；對經濟，效率，計畫結果查核的檢查與評估準則，及對其檢查評估後的報告準則。

(c)查核工作有不同的目的，並由不同的查核人員來執行。單單靠內部查核並不能滿足證券交易及證管會對外部查核的有關規定。此外，內部查核亦不能滿足有關政府查核的規定，特別是在遵行相關法令的地方。總之，各種查核都有其存在的必要。

1-26 GAAS 共有 10 條，下面所列的敘述，皆與這些準則有關。

- 1.查核人員在執行查核工作及撰寫查核報告時，皆保持著謹慎的態度。
- 2.較有經驗的查核人員監督新進查核人員的工作。
- 3.查核人員對客戶的內部控制，進行必要的調查，並作出結論。
- 4.進行查核工作時，遵行某些事先擬定的程序。
- 5.查核人員是會計系畢業的學生，並具有多年查核經驗。
- 6.依查核人員的判斷，財務報表皆遵照 FASB 所發佈的報告編製。
- 7.查核人員執行工作時，皆以客觀，毫不偏差的立場進行。
- 8.客戶本年所使用的會計原則與去年相同。
- 9.對客戶財務報表作出結論所需要的證據，皆能由查核產生。
- 10.客戶財務報表中的附註，包含所有必要的資料。
- 11.查核人員對財務報表，表達其意見。

試問：

- (a)依範疇，及範疇中之編號的方式，將與上面敘述有關的一般審計準則加以說明之。(例如：一般準則的第一條，外勤準則的第 2 條等)。
- (b)對於上述(a)中的答案，以下列的格式，將完整的準則寫出：

分辨準則	準則之內容
------	-------

答：(30 分鐘)

(a)分辨準則 (b)準則內容

- 1.一般準則第 3 條 執行查核任務及撰寫查核報告時，應盡專業上應有之注意。

- 2.外勤準則第1條 查核工作應妥善規劃，如有助理人員，應善加督導。
- 3.外勤準則第2條 對於現行的內部控制，應加以適當研究評估，以決定其可資信賴程度，並作為釐定審計程序與抽查範圍的依據。
- 4.外勤準則第1條 查核工作應妥善計劃，如有助理人員，應善加督導。
- 5.一般準則第1條 查核工作應由一位或數位受有充分技術訓練，並精通查核實務的人士擔任。
- 6.報告準則第1條 查核報告應說明財務報表是否依照一般公認會計原則編製。
- 7.一般準則第2條 執行查核任務時，查核人員必須保持超然獨立的意志與態度。
- 8.報告準則第2條 查核報告應說明本期所遵行的會計原則是否與上期一致。
- 9.外勤準則第3條 透過檢視，觀察，查詢，與函證等方法，以獲取充分且適切的證據，以便對所查核之財務報表表示意見時，有合理的憑藉。
- 10.報告準則第3條 除非報告中另有說明，否則財務報表所作的揭露應視為合理且足夠。
- 11.報告準則第4條 查核報告應就全體財務報表表示意見，或斷然表明不能表示意見。如果不能表明全面性意見，應說明其理由。在任何情況下，會計師的姓名一旦與財務報表發生關連，報告中即應明確表示會計師的查核特徵，及其所負的責任程度。

1-27 Lajod 公司有內部查核部門，由經理與3個查核人員所組成。內部查核經理須對公司的財務長報告。查核報告的副本依慣例須送交給董事會，財務長，及被查核單位的主管。

內部查核經理知道，外部查核人員過去對內部查核功能有相當程度的依賴。但是在最近幾個月，外部查核人員却對內部查核功能的客觀性提出疑問，這些客觀性的疑問可能導致外部查核人員進行更廣泛的測試與分析。

外部查核人員關心內部查核部門所做的非查核性工作。內部查核人員所執行的非查核性工作最近幾年已增加至其總工作小時的 25%，下面舉出其最近所執行的 5 件非查核性工作。

1. 有個內部查核人員對內部控制政策聲明書提供協助，這些聲明書包括對某些敏感性支出的公司政策，及對某些制度的控制準則。
2. 每月調整銀行對帳單，是某個內部查核人員的固定工作。財務長認為這樣做，能加強內部控制功能，因為內部查核人員完全沒有牽涉到任何現金的收入與支出。
3. 內部查核人員在每年預算通過之前，須覆核各部門的預算資料，看其是否確有需要且合理。此外，內部查核人員每個月皆需檢查各項預算差異，及其所附的說明。這些差異分析通常是由財務長的助理人員與有關人員研商後所做成的。
4. 某個內部查核人員最近正參與一項新電腦系統的設計，裝置及操作等工作。該查核人員主要是從事於新系統中內部會計控制的設計與實施，以及電腦應用的控制，並對該控制系統加以測試。
5. 在某些複雜交易記錄之前，公司經常要內部查核人員對這些交易作成分錄，因為會計部門的員工並未接受適當訓練，來處理這些交易。此外，此項措施亦可作為對複雜交易的一種內部控制手段。

內部查核經理努力地保持超然獨立地位，不受財務長那方面的影響，且他亦相信其他查核人員在執行查核與非查核性工作時，皆能保持客觀及獨立的立場。

試問：

- (a) 當客觀性牽涉到內部查核功能時，試為其下定義。
- (b) 對於上述 5 件事實，解釋內部查核部門的客觀性為何遭到重大傷害，請依每件事實分別考慮。
- (c) 內部查核經理對財務長報告，

1. 這種報告關係是否牽涉到客觀性的問題？請解釋你的答案。
2. 如果內部查核經理直接對董事會報告，對於(b)所提的問題，你的答案是否會有所改變？請解釋。

(CMA 試題)

答：(30 分鐘)

- (a) 客觀性意指：內部查核人員在執行查核工作，評估成果，撰寫查核報告時，應保持超然獨立的立場。如果查核人員查核自己的工作，那

麼客觀性就不存在了。客觀性乃是查核人員在評斷事務時，沒有隸屬於某些單位之下，且能不受他人影響地執行工作。

(b)(1)沒有傷害到客觀性。訂立書面的方針與程序來引導Lajod的員工，是內部查核人員的任務之一，此外，內部查核人員還要負責對內部控制進行查核與評估。

(2)傷害到客觀性。編製銀行對帳單是對現金的一種內部檢查措施。爲了維護客觀性，內部查核人員不應該執行任何構成內部控制的工作，因爲這些工作將來被其自己所查核。因此，各種工作應劃分清楚。

(3)有2個活動與第3項有關連。如果內部查核人員並沒有負責編製或執行預算，那麼他對預算的合理性作評估，就不會傷害到客觀性。但是，若查核人員對各種差異的評估，作管理上的決策，就會傷害到客觀性。

(4)傷害到客觀性；因爲查核人員評估自己所參與設計、完成的新系統。對內部控制進行測試，不會傷害到客觀性，因爲須藉此來決定會計控制與管理上的控制，是否適當。

(5)傷害到客觀性。內部查核人員，不應參與記錄工作。

(c) 1.是。報告關係產生了客觀性的問題。財務長須負責整個會計制度及相關的交易。而內部查核人員則需對會計制度及相關交易進行客觀的評估與查核。如果內部查核人員須對財務長報告，那麼查核人員對財務長的工作進行評估，就可能不能保持超然獨立與客觀的態度了。

2.不會。對(b)所問事項的答案，並不會因爲報告的對象是董事會而非財務長，而有所改變。爲了保持客觀性，查核人員應避免擔任非查核性工作，如：訂定管理決策，設計制度，交易的記錄等工作。觀念上，查核人員應只擔任查核工作，以避免有查核自己所做工作的情形發生，這個道理是千真萬確的，與查核結果的報告對象無關。

1-28 內部查核的專業準則是由內部查核人員協會所訂定。下面各項是Marco公司的內部查核人員所採用的政策與程序。

1.內部查核人員須遵守其專業上的道德規範。

2.內部查核人員須定期檢查存貨與現金的保護情形。

3.內部查核人員對於其調查結果，須掌握有效證據。

4. 缺乏經驗的內部查核人員，應由通過專業考試的內部查核人員加以適當監督。
5. 內部查核人員應參加有關EDP的專業研討。
6. 內部查核人員執行查核時，應具備超然的立場。
7. 內部查核人員應對收文部門員工的效率，作適當研究。
8. 內部查核人員應對查核後部門所採取的行動，進行查核後覆核。
9. 內部查核人員應定期對公司是否遵行政府有關規定，作一覆核。
10. 內部查核報告應送交給適當的管理當局。
11. 內部查核人員執行工作時，應盡專業上應有之注意。
12. 所有新進的內部查核人員，都必須是大學畢業生。

試問：

- (a) 請將特定的 IIA 準則中，屬於上述各項者，一一指出，並將其準則寫出。
- (b) 對(a)中所指出的準則，請用相關的一般準則將其分辨出來（例如：獨立性，職業專精，工作範圍，查核工作的績效等），請使用下列格式作答。

政策或程序的編號	特定準則	一般準則
----------	------	------

答：（30 分鐘）

- | | | |
|---------|---|-------------|
| 政策或程序編號 | (a) 特定準則 | (b) 一般準則 |
| 1. 240 | 遵行查核準則。內部查核人員須遵行專業的查核準則。 | 200 職業上的專精 |
| 2. 330 | 保護資產。內部查核人員評估保護資產的方法，並驗證資產是否真正存在。 | 300 工作範圍 |
| 3. 420 | 檢查並評估資訊。內部查核人員應收集，分析，解釋，並以文件證明各種資訊，以便來佐證查核結果。 | 400 查核工作的執行 |
| 4. 230 | 監督。內部查核部門應保證查核工作皆被適當地監督。 | 200 職業上的專精 |
| 5. 270 | 持續的教育。內部查核人員應透過 | 200 職業上的專精 |