

PPS下樣本量之計算

$$\text{樣本量 (n)} = \frac{BV_{\text{母體帳面價值}} \times RF_{\text{信賴因子}}}{TM_{\text{可容忍不實表達}} - EM_{\text{預期母體不實表達}} \times EF_{\text{擴張因子}}}$$

(4) 影響控制測試及細項測試樣本量因素彙整表：

影響控制測試樣本量因素		影響細項測試樣本量因素	
因素	對樣本 量影響	因素	對樣本 量影響
查核人員評估風險時考量測試控制執行有效性之程度增加		查核人員所評估之重大不實表達風險增加	擴大
		針對相同聲明增加對其他證實程序之使用	
可容忍偏差率增加	縮小		
受測母體預期偏差率增加	擴大	查核人員對母體實際不實表達不超過可容忍不實表達所欲達成之確信程度增加	
查核人員對母體實際偏差率不超過可容忍偏差率所欲達成之確信程度增加	擴大		
母體中抽樣單位數量增加		可容忍不實表達增加	縮小
		查核人員預期於母體中發現之不實表達金額增加	擴大
		對母體予以分層（如適當時）	縮小
母體中抽樣單位數量增加	影響微不足道	母體中抽樣單位之數量	影響微不足道

(5) 統計抽樣與非統計抽樣使用方法彙總表：

審計抽樣計畫				
統計抽樣			非統計抽樣	
控制測試	餘額證實測試		控制測試	證實程序
屬性抽樣	元額單位抽樣（採屬性抽樣原理）	傳統變量抽樣（採常態分配）	主觀判斷	主觀判斷
	機率與大小呈比例法（PPS），或稱元額單位抽樣法（MUS）	每單位平均數估計法（MPU）		
		差額估計法		
		比率估計法		

考點4 選取查核樣本及執行查核程序

1. 決定樣本選取方法

分類	機率取樣	非機率取樣
可使用之取樣方法	隨機選取	判斷選取
	系統選取	區段選取
	PPS抽樣	隨意選取
	分層抽樣	

(1) 隨機選取法：【可適用在控制測試與科目餘額證實測試】

- 係指母體內或每一分層內之所有項目，有已知機率被選取為樣本。隨機數值之產生，可利用隨機號碼表（random number table）或由電腦程式產生。然此法必須每個樣本都有可對應連續編號之數值，例如請購單單號。
- 影響查核人員選擇系統抽樣或隨機選取法最主要因素係母體有無預先連續編號（Prenumbered）。系統抽樣對母體並無需預先編號之使用限制，因此，當母體內之組成項目未預先編號時僅得使用



試題 1

A會計師的客戶乙公司是一家中型的休閒活動用品製造商（產品包括露營設備、潛水裝備、弓箭等）。該公司於過去一年中安裝了電腦系統，並將製成品與零件的存貨紀錄轉換為電腦處理。存貨主檔儲存於磁碟，檔案中的每筆紀錄包含以下資訊：[115檢察事務官財經實務組]

1. 項目或零件編號
2. 品名說明
3. 存放位置
4. 尺寸
5. 衡量單位
6. 現有數量
7. 單位成本
8. 現有存貨總成本（按成本計算）
9. 最後銷售或使用日期
10. 本年度已使用或已銷售數量
11. 經濟訂購量
12. 主要供應商代碼
13. 次要供應商代碼

為準備年終存貨盤點，客戶已備妥兩套完全相同、預先印製的存貨盤點卡：一套供客戶自行盤點使用，另一套供查核人員進行審計測試盤點（test counts）使用。以下資訊已鍵入客戶的系統中：

1. 項目或零件編號
2. 品名說明
3. 存放位置

4. 尺寸

5. 衡量單位

所有盤點完成後，盤點所得的數量將輸入系統，俾與磁碟檔案進行比對處理，「現有數量」的數字將調整為實際盤點數。系統將編製一份電腦清單，列示所有遺失的存貨盤點卡，以及所有價值超過\$100的數量調整。客戶人員將調查這些項目，並進行所有必要的調整。調整完成後，系統將計算最終的期末餘額，並過帳至總分類帳。A會計師擁有通用審計軟體（generalized audit software, GAS），可透過介面連結至客戶的電腦上執行，並能處理存貨磁碟檔案。

試問：

- (一) 何謂通用審計軟體（generalized audit software, GAS）？請列舉其五項常見功能。（13分）
- (二) 依題中所述資料，列舉並說明至少五種A會計師運用GAS執行乙公司存貨查核的方式。（例如：利用GAS讀取磁碟存貨主檔，並列出單位成本或總價值較高的項目與零件；此類項目可納入測試盤點，以提高審計驗證的金額涵蓋率。）（10分）

►►擬答：

(一) 通用審計軟體（generalized audit software, GAS）及其常見功能：

- 1. 通用審計軟體（Generalized Audit Software, GAS）係查核人員使用之一般化電腦審計工具，可連結或讀取受查者之電子資料檔案，依查核目的選取、處理、分析及比較大量資料，以協助取得查核證據。其特點在於無須針對受查者每一應用系統重新撰寫專用程式，即可對其資料進行查核分析。GAO對GAS亦將其概括為可供查核人員查詢及擷取受查者資訊系統資料之工具。
- 2. 常見功能包括：
 - (1) 資料讀取與擷取：讀取不同格式之電子檔案，依指定條件篩選資料。
 - (2) 排序與分類：依金額、日期、項目編號等排序、分層或分類。

(3) **配對與比較**：將不同檔案合併、比對，找出相符或不相符之資料。

(4) **計算與重新計算**：執行加總、乘算、延伸計算及重新計算。

(5) **抽樣及例外偵測**：選取查核樣本，搜尋遺漏、重複、異常或超過設定條件之交易，並產生例外報表。

(二) 依題示存貨主檔及盤點資料，A會計師可利用GAS執行下列查核工作：

1. **選取高價值存貨進行測試盤點**：依單位成本或存貨總成本由高至低排序，選取金額重大之存貨納入測試盤點，以提高查核之金額涵蓋率。
2. **重新計算存貨總成本**：利用GAS重新計算「現有數量×單位成本」，並與主檔所列現有存貨總成本比較，以查核存貨計價之數學正確性。
3. **辨認呆滯或過時存貨**：依「最後銷售或使用日期」及「本年度已使用或銷售數量」篩選長期未移動或使用量偏低之存貨，提供查核人員進一步評估是否有跌價或報廢之必要。
4. **辨認存貨過量情形**：將現有數量、本年度使用或銷售數量與經濟訂購量相互比較，找出庫存數量顯著高於正常需求之項目，以評估是否有過量或呆滯存貨。
5. **協助選取測試盤點樣本**：利用GAS依項目編號、存放位置或其他條件隨機或系統選取存貨項目，作為查核人員實地測試盤點之樣本，以查核存貨之存在及盤點紀錄。
6. **查核盤點數量調整**：將盤點前主檔之現有數量與實際盤點後數量比較，列出所有數量及金額調整。尤其客戶系統僅主動列示價值超過100元之調整，查核人員可利用GAS另行篩選100元以下但筆數異常或累計金額重大之調整，避免管理階層設定之門檻造成遺漏。
7. **檢查盤點卡之完整性及重複情形**：利用盤點卡號碼或相關資料進行順序檢查，找出遺漏、重複或無法與存貨主檔配對之盤點資料，