

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：審計學
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、請依照審計準則公報第 49 號「查核人員對所評估風險之因應」，回答下列問題：

- (一)查核人員如評估受查者整體財務報表之重大不實表達風險較高時，對整體查核對策之設計及執行應如何調整，以因應所評估之重大不實表達風險？(15 分)
(二)在那些情況下，查核人員應設計及執行控制測試，俾對攸關控制執行之有效性取得足夠及適切之查核證據？(10 分)

二、請回答下列有關查核報告相關之問題：

- (一)請依照下列格式，回答會計師出具各種查核意見之情況(未按格式回答不予計分)：
(20 分)

查核意見	情 況 (請以條列式表達)
修正式無保留意見	
保留意見	
否定意見	
無法表示意見	

- (二)查核報告日期通常係指外勤工作完成日，但外勤工作完成日以後，發生重大期後事件，會計師應該如何在查核報告上載明查核日期？(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4315

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 下列何項非為挪用資產的機會因素？
(A)不適當的職能分工 (B)勞資關係惡劣 (C)公司庫存鉅額現金 (D)資產的實體保護控制不佳
- 當規劃的偵查風險水準被降低時，則查核證據的質量應：
(A)增加 (B)降低 (C)維持不變 (D)無法決定
- 若受查者財務報表中，應付帳款科目餘額中包括短期應付票據，則違反下列何項聲明？
(A)存在聲明 (B)分類及可瞭解性聲明 (C)完整性聲明 (D)截止聲明
- 根據我國審計準則公報「存貨盤點之觀察」，下列敘述何者正確？①查核人員應觀察存貨盤點 ②查核人員應視實際狀況抽點存貨 ③受查者需實施全面盤點，始能決定期末存貨之數量及狀況 ④受查者得邀請專家參與存貨盤點
(A)僅①② (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- 採用消極式函證方式來測試應收帳款餘額是否正確的最大缺點為：
(A)僅能用來測試應收帳款餘額較大的客戶 (B)僅能用來測試應收帳款餘額較小的客戶
(C)未回函者被視為應收帳款餘額正常 (D)回函率通常太低而無法形成結論
- 於確認受查者開立發票功能 (Billing Function) 是否符合完整性聲明時，下列何項查核程序最有效？
(A)確定所有送貨單均已開立發票 (B)確定沒有同一張送貨單被開立二次發票
(C)確定根據送貨單所開立的發票均為正確的存貨單價 (D)確定所有送貨單的發票均開立給正確客戶
- 電腦輔助查核技術得用於下列何種查核程序？①測試交易明細及餘額 ②分析性程序 ③測試一般控制 ④測試應用控制
(A)僅③④ (B)僅①④ (C)僅①③④ (D)①②③④

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：審計學

- 8 對會計師查核財務報表的工作而言，下列何項最可能被視為具有直接影響的非法行為？
(A)違反環保法令 (B)違反民法 (C)違反所得稅法 (D)違反勞動基準法
- 9 查核人員於測試原料存貨、在製品存貨以及製成品存貨之實體控制是否有效時，通常採用的查核程序為：
(A)觀察及調節 (B)觀察及函證 (C)詢問及調節 (D)觀察及詢問
- 10 下列關於會計師執行上市櫃公司季報表核閱之敘述何者正確？①應瞭解受核閱者之內部控制 ②重大性之考量得高於查核年度財務報表時 ③得採用其他會計師工作與專家報告 ④應查詢對財務報表有重大影響之期後事項
(A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- 11 查核人員於規劃階段所設定之可接受查核風險水準：
(A)在每個循環與科目均保持相同水準 (B)不同循環與不同科目各採用不同的水準
(C)每個循環保持相同水準，但不同科目採用不同水準 (D)不同循環用不同水準，但各個科目間均保持相同水準
- 12 查核證據是否具有說服力的兩項特質為：
(A)獨立性與有效性 (B)適任性與足夠性 (C)適切性與足夠性 (D)攸關性與可靠性
- 13 關於查核人員對與財務報表併列之其他資訊的責任，下列敘述何者正確？①應閱讀與考量是否與財務報表有重大不一致 ②應評估其內容是否適當 ③認為其他資訊應修正而受查者拒絕時，需反映此事於查核意見中或終止委任合約
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①③ (D)①②③
- 14 固有風險與偵查風險間關係、固有風險與查核證據力間的關係各為：
(A)負相關、負相關 (B)負相關、正相關 (C)正相關、負相關 (D)正相關、正相關
- 15 下列何項管理當局聲明非與交易及事件的查核目標有關？
(A)發生 (B)完整性 (C)正確性 (D)分類與可瞭解性
- 16 下列何種查核意見之查核報告可能為三段式報告？①無保留意見 ②修正式無保留意見 ③保留意見 ④否定意見 ⑤無法表示意見
(A)僅①② (B)僅①②⑤ (C)僅①②③⑤ (D)僅①②④⑤
- 17 下列何者非為受查者內部控制中控制環境的要素？
(A)專業能力的承諾 (B)管理階層之經營理念及風格
(C)權責劃分 (D)職能分工
- 18 根據我國審計準則公報「財務報表查核之規劃」，續任會計師對當期查核案件之查核規劃通常何時開始與何時終止？
(A)開始於前期查核完成後，終止於當期查核案件完成時
(B)開始於當期決定續任後，終止於當期查核程序完成時
(C)開始於前期查核完成後，終止於當期查核程序完成時
(D)開始於前期決定續任後，終止於當期查核案件完成時
- 19 根據我國審計準則公報「分析性程序」，下列關於證實分析性程序之敘述何者正確？①較適用量大且變動可推估之交易 ②其使用係基於資料間關係持續存在之預期 ③需與細部測試結合始得對個別聲明執行證實程序 ④得協助查核人員作成整體結論
(A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
- 20 查核人員發現受查者虛列銷貨退回與折讓交易，其可能係為掩飾下列何種舞弊？
(A)高估營收 (B)高估流動資產 (C)低估負債 (D)挪用現金
- 21 下列關於比較報表查核之敘述何者錯誤？
(A)會計師執行本期財務報表查核時，如發現前期財務報表可能存有重大不實表達時，應執行適當之額外程序
(B)會計師首次受託查核時，若發現未經會計師查核之前期財務報表有重大不實表達，應對前期出具保留或否定意見
(C)會計師首次受託查核時，若發現前任會計師查核之前期財務報表需修正且經受查者重編，得洽請前任會計師重簽查核報告
(D)會計師對其查核之各期或各種財務報表，可表示相同或不同之意見
- 22 下列關於公有營業及事業機關審計之敘述何者正確？①得適用一般企業審計之原則 ②公有營業及事業機關之營業或事業計畫及預算應送審計機關 ③公有營業及事業機關應編製結算表與年度決算表，送審計機關審核 ④公有營業及事業之盈虧，以審計機關審定數為準
(A)僅②③ (B)僅①②③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 23 查核人員已依照一般公認審計準則執行工作，且財務報表已依一般公認會計原則編製並適當揭露。然而，查核人員對受查者繼續經營假設之合理性存有疑慮，惟經評估受查者採取之未來因應措施認屬可行得消除此疑慮。此時查核人員應出具何種查核意見？
(A)無保留意見 (B)修正式無保留意見 (C)保留意見 (D)無法表示意見
- 24 當查核人員評估受查者繼續經營假設是否合理時，評估期間乃：
(A)財務報告日後六個月內 (B)查核報告日後六個月內 (C)財務報告日後一年內 (D)查核報告日後一年內
- 25 下列關於會計師執行代編服務之敘述何者正確？①應於出具報告中說明不具獨立性 ②得依據其他綜合會計基礎代編財務資訊 ③應評估管理當局提供資訊之完整性與可靠性 ④應檢視所代編之財務資訊有無明顯重大不實表達
(A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)①②③④