

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：審計學概要
考試時間：1 小時 30 分

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、請按照審計準則公報第三十八號「函證」回答下列問題：

- (一)何謂函證？(5 分)
(二)查核人員應考慮那些因素以決定是否需要採用函證獲取足夠與適切之查核證據，以支持其財務報表之聲明？(6 分)
(三)對應收帳款執行函證程序，對那些聲明提供最具攸關性之證據？(4 分)

二、根據審計準則公報第五十號「分析性程序」之規定，查核人員於設計及執行證實分析性程序時應考量那些因素？(15 分)

三、會計師於出具查核報告時，須考量是否於查核報告中說明限制查核報告使用對象。請判斷下列個案，會計師應否於查核報告中說明限制查核報告使用對象，並請說明其理由：
(20 分)

- 個案 1：對依據現金基礎所編製之財務報告所出具之查核報告。
個案 2：委託人因使用國外合作廠商專利權，會計師針對依合作契約所提出之權利金計算表進行查核所出具之查核報告。
個案 3：公司發行公司債時，於契約載明公司負債比率（附息負債/股本）必須維持在 1 以下，否則公司債將視同到期，並要求財務報表查核會計師針對公司是否有遵循此一契約約定出具查核報告。
個案 4：甲公司欲併購乙公司，甲公司要求乙公司編製一份完全以公允價值衡量為基礎之財務狀況表，以作為併購價格之參考。會計師受託對該財務狀況表進行查核並出具查核報告。

請依下列格式作答，否則不予計分：

個案	是否須限制使用對象	理 由
1.		
2.		
3.		
4.		

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2414

- (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 20 題，每題 2.5 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。

- 1 下列何種情況會計師最可能出具「保留意見」之查核報告？
(A)受查者依據一般公認會計原則編製財務報表，但其查核範圍受到限制
(B)受查者依據一般公認會計原則編製財務報表，但會計師不具備獨立性
(C)受查者依據一般公認會計原則編製財務報表，且其查核範圍未受限制
(D)受查者未依據一般公認會計原則編製財務報表，但其查核範圍未受限制
- 2 下列何者最不可能是影響查核人員判斷查核證據是否足夠與適切之因素？
(A)證據的來源性 (B)以往查核所獲得之經驗 (C)重大性標準 (D)稅率之重大變動
- 3 下列何者非為分析性程序之實施時點？
(A)風險評估階段 (B)控制測試階段
(C)證實程序階段 (D)查核完成對財務報表作整體評估階段

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：審計學概要

- 4 下列敘述何者正確？
(A)受查者拒絕出具客戶聲明書時，會計師應視查核結果出具否定意見或無法表示意見之查核報告
(B)查核人員通常用函證方式來執行存出保證金之查核
(C)關係人交易之認定是形式重於實質
(D)會計估計之金額是會計師決定的
- 5 針對統計抽樣與非統計抽樣的比較，下列敘述何者正確？
(A)統計抽樣沒有非抽樣風險
(B)非統計抽樣無法提供足夠與適切的查核證據
(C)統計抽樣可消除抽樣風險
(D)無論採行何種抽樣方式，兩者皆需倚靠查核人員之專業判斷
- 6 下列何項情事之存在，最會使查核人員懷疑財務報表中有重大的錯誤？
(A)總經理偶有干預會計事務之決策
(B)員工對經營者諸多不滿而有所抱怨
(C)因景氣不佳，受查者開始實施無薪假
(D)管理者流動率高
- 7 2004 年博達公司爆發董事長作假帳掏空公司的醜聞，此狀況屬下列何種事件？
(A)管理錯誤事件
(B)管理舞弊事件
(C)員工錯誤事件
(D)員工舞弊事件
- 8 重大期後事項於何時發生，會計師需出具載明「雙重日期」之查核報告？
(A)資產負債表日後至外勤工作完成日間
(B)資產負債表日後至查核報告交付日間
(C)外勤工作完成日後至查核報告交付日間
(D)外勤工作完成日後至重大期後事項被揭露日間
- 9 買方接到賣方所出具貸項通知單時，就買方之立場而言代表：
(A)應付帳款減少
(B)應付帳款增加
(C)應收帳款減少
(D)應收帳款增加
- 10 建設公司以現金支付所僱用臨時工之日薪時，必須有下列何項管控制程序？
(A)由工地主任保管未領取之薪資
(B)編製未領取者清冊
(C)開立額外薪資支票帳戶
(D)領取日薪之工人需填簽收據
- 11 針對繼任會計師與前任會計師間之連繫，下列敘述何者錯誤？
(A)繼任會計師與前任會計師連繫前，應先經委任人同意後才主動連繫前任會計師
(B)繼任會計師通常向前任會計師查詢有關委任人之個人財務資訊，以供是否接受委任之參考
(C)繼任會計師從前任會計師獲得有關委任人相關之資訊應予保密
(D)通常前任會計師僅會同意繼任會計師借閱或複印具備繼續性重要會計事項之工作底稿
- 12 依我國會計師職業道德規範，有關廣告宣傳及業務延攬之規定，下列敘述何者錯誤？①會計師得利用廣告媒體刊登宣傳性廣告 ②可刊登會計師服務品質高於同業之內容 ③與其他廠商共同恭賀所輔導之公司上市成功之廣告 ④刊登會計師事務所開業之廣告 ⑤會計師公會統一刊登之廣告 ⑥事務所變更組織之廣告
(A)僅①②③
(B)僅④⑤⑥
(C)僅①④⑤
(D)僅②③⑤
- 13 關於工作底稿之敘述，下列何者錯誤？①協助查核人員有效執行查核工作 ②會計師事務所應訂定政策與程序，規定工作底稿之保管年限，且該年限須符合法令之規定及事務所之需要 ③會計師事務所之合夥契約或公司章程中，若未訂明工作底稿之所有權歸屬，則工作底稿歸受查公司所有 ④會計師對工作底稿應盡保密與善良保管之責任，故不得借予任何人 ⑤作為查核報告表示意見之依據
(A)僅①③⑤
(B)僅②④
(C)僅③④
(D)僅②⑤
- 14 關於受查者內部控制，下列敘述何者正確？
(A)無論內部控制之有效程度如何，僅能對受查者財務報導目標之達成，提供合理的確信
(B)內部控制之主要目的為偵測管理當局舞弊與保障資產安全
(C)受查者董事會對於內部控制重要性的認知與態度，係屬於控制作業的一環
(D)內部稽核是內部控制之一環，可取代會計師了解內部控制之工作
- 15 關於控制測試與證實測試之敘述，下列何者正確？
(A)查核人員評估控制風險主要目的為協助查核人員了解受查者之內部控制
(B)查核人員將控制風險評估於最高水準，可執行有限度的證實測試
(C)查核人員對於各種證實測試之查核成本，應平均分配
(D)查核人員不得將固有風險或控制風險上限設定在較低水準，藉以規避對重大帳戶餘額中攸關聲明實施的證實測試
- 16 有關銷貨及收款交易循環之查核，下列敘述何者正確？
(A)銷貨發票預先編號，可確保銷貨發票正確地過入應收帳款明細帳
(B)出貨單、銷貨發票預先編號，可查明已入帳交易是否有效
(C)查核人員為了驗證所有銷貨交易是否均已入帳，可以出貨單為受查樣本，以作為查核的起點
(D)查核人員執行銷貨之截止測試，目的為判斷銷貨退回是否經過適當核准
- 17 下列那些查核程序，較不可能偵測出未入帳之負債？①寄發銀行函證信 ②以逆查方式，搜尋未入帳之應付帳款 ③閱讀董事會會議紀錄 ④分析並重新計算折舊費用 ⑤分析並重新計算利息費用
(A)僅①②④⑤
(B)僅②③④⑤
(C)僅③⑤
(D)僅②④
- 18 查核人員詢問受查者在受查期間是否有應收帳款質押之情事，乃欲測試下列那一項聲明？
(A)表達與揭露
(B)權利與義務
(C)評價或分攤
(D)存在或發生
- 19 關於存貨之查核程序，下列敘述何者正確？
(A)查核人員詢問受查者有關存貨陳廢或呆滯之情形，可驗證存貨完整性之聲明
(B)查核人員觀察存貨盤點，可驗證存貨按照一般公認會計原則表達之聲明
(C)查核人員詢問受查者有關存貨陳廢或呆滯之情形，可驗證存貨評價之聲明
(D)查核人員觀察存貨盤點，可驗證在途存貨與寄銷品之存在性聲明
- 20 通常企業的現金收支交易較為頻繁，加上現金之流通性高而易遭竊，導致該科目發生錯誤之可能性增加，此種風險評估屬於：
(A)固有風險較高
(B)查核風險不確定
(C)控制風險較低
(D)偵查風險不確定