

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、查核人員評估受查者內部控制時，應對內部稽核工作充分瞭解並予以評估。請列舉查核人員為瞭解受查者之內部稽核工作時，應向管理階層及內部稽核人員詢問的事項，並評估內部稽核工作對查核工作攸關性之評估程序。(20 分)
- 二、請列舉查核人員對固定資產餘額的證實查核程序，並指出每一程序欲達成管理階層的那一項或那些項聲明。(20 分)
- 三、請列舉查核人員查核財務報表中須以公平價值表達或揭露之重要資產、負債及權益項目時，應考量的事項。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4314

- (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。

- 1 對發生於以下何者期間之重大期後事項，查核人員需執行必要之查核程序，以查明其存在及是否已於財務報表調整或揭露？
(A)資產負債表日至查核報告日 (B)查核報告日至查核報告交付日
(C)資產負債表日至查核報告交付日 (D)資產負債表日後一年
- 2 查核人員採用其他會計師工作，且欲區分查核責任而簽發修正式無保留意見時，其查核報告相較於標準報告有何不同？
①前言段需加說明文字 ②範圍段需加說明文字 ③意見段需加說明文字 ④加說明段
(A)①④ (B)③④ (C)①②③ (D)①②③④
- 3 查核長期負債時，以下何者為最可能之查核程序？
(A)比較長期負債之帳面價值與市價 (B)比較利息費用與長期負債之金額
(C)函證長期負債之債權人 (D)檢查應付帳款明細帳以發現漏列之長期負債
- 4 固定資產查核時發現以下何種情況，最可能顯示折舊提列不足？
(A)受查公司擁有許多已提完折舊的固定資產 (B)受查公司持續買進相當新的二手固定資產
(C)受查公司持續認列大額的固定資產報廢損失 (D)受查公司固定資產之保額大於帳面價值
- 5 以下何種情況下，查核人員最可能出具否定意見？
(A)受查公司未對其交易目的之金融資產進行期末評價 (B)受查公司之內部控制效果極差，不足信賴
(C)受查公司不允查核人員複核董事會會議紀錄 (D)受查公司存在永續經營假設的疑慮
- 6 甲公司年度財報查核時，查核人員編製銀行移轉表如下，表中所列支票均於當年度 12 月 30 日簽發與到期。

支票號碼	行庫名稱		移出記錄日期		移入記錄日期	
	移出行庫	移入行庫	公司帳	銀行帳	公司帳	銀行帳
101	土銀	合庫	12 月 30 日	01 月 04 日	12 月 30 日	01 月 03 日
202	台銀	華銀	01 月 05 日	01 月 04 日	12 月 30 日	12 月 31 日
303	華銀	土銀	12 月 31 日	01 月 05 日	01 月 04 日	01 月 04 日
404	合庫	台銀	01 月 04 日	01 月 04 日	01 月 04 日	12 月 31 日

表中所列支票，何者可能有騰挪之疑慮？① 101 ② 202 ③ 303 ④ 404

- (A)①③ (B)②④ (C)①②③ (D)①②③④
- 7 以下查核程序何者用於尋找未入帳應付帳款時最為有效？
(A)將訂購單所列訂貨數量與驗收單所列之收貨數量加以比較
(B)確認供應商月結單所列項目是否已於資產負債表日收貨
(C)檢查期後付款
(D)就資產負債表日前後記錄之應付帳款，檢查其相關之驗收單

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：審計學

- 8 根據我國審計準則公報規定，當查核人員於電腦資訊系統環境執行查核工作時，以下何者不會發生改變？①查核目的 ②查核範圍 ③查核程序
(A)① (B)①② (C)①③ (D)①②③
- 9 以下何者為公司虛列銷貨折讓交易之可能目的？
(A)虛增收入 (B)虛減成本 (C)掩飾現金挪用 (D)以上皆非
- 10 查核人員執行銷貨交易截止 (cutoff) 測試時，最可能發現以下何者情況？
(A)本期銷貨漏列 (B)期末應收帳款延壓入帳
(C)銷貨折扣虛列 (D)銷貨退回未經授權
- 11 查核人員規劃查核工作時，若評估之重大性標準與可接受查核風險越高，則所需之查核證據越少。重大性標準與查核風險之關係為：
(A)正向 (B)反向
(C)執行控制測試時反向；執行證實測試時正向 (D)不存在關係
- 12 根據我國審計準則公報規定，以下何者為查核人員評估受查者內部控制之設計與執行是否有效時之查核程序？①函證 ②再執行 ③分析性複核 ④檢查文件 ⑤觀察 ⑥詢問
(A)④⑤⑥ (B)③④⑤⑥ (C)②④⑤⑥ (D)①②③④⑤⑥
- 13 若財務報表已依一般公認會計原則編製，且查核人員已依一般公認審計原則執行查核，惟查核人員原對受查者之繼續經營假設合理性原存在疑慮，但經評估後得以消除。則根據我國審計準則公報規定，查核人員應出具何種意見？
(A)標準式無保留意見 (B)修正式無保留意見 (C)保留意見 (D)無法表示意見
- 14 根據我國審計準則公報規定，繼任會計師認為前任會計師查核之財務資訊有修正之必要，但前任會計師拒絕會商解決時，繼任會計師應：
(A)無須採任何措施 (B)於查核報告中更新前期查核意見
(C)於查核報告中揭露此事實 (D)於查核報告中告知財務報表使用者勿再信賴該報表
- 15 根據我國審計準則公報規定，以下何者非為審計抽樣中樣本量大小之影響因素？
(A)查核目的 (B)可容忍誤差 (C)母體中預期之誤差 (D)信賴水準
- 16 會計師對以下何種原因引致之財務報表誤述，負主動之查核責任？①錯誤 ②員工舞弊 ③管理當局舞弊 ④對財務報表具直接影響之非法行為 ⑤對財務報表具間接影響之非法行為
(A)①②③ (B)①②④ (C)①②③④ (D)①②③④⑤
- 17 根據我國審計準則公報規定，當會計師認為與財務報表併列之其他資訊需修正，但受查者拒絕修正時，以下何者為會計師可考慮採行之舉措？①出具標準式無保留意見 ②出具修正式無保留意見 ③出具保留意見 ④出具否定意見 ⑤拒絕出具查核報告
(A)②⑤ (B)②③④ (C)①②③④ (D)①②③④⑤
- 18 根據我國審計準則公報規定，分析性複核此項查核程序可於何種時機實施？①初步規劃 ②查核過程 ③作成查核結論
(A)② (B)①② (C)①②③ (D)以上皆非
- 19 根據我國審計準則公報規定，以下何者為查核人員應查核之財務報表公平價值資訊？①財務報表中認列之公平價值 ②財務報表附註中依一般公認會計原則規定必要揭露之公平價值 ③財務報表附註中公司自願揭露之公平價值
(A)① (B)①② (C)②③ (D)①②③
- 20 下列何種服務中，會計師提供之確信程度最低？
(A)稅務報表簽證 (B)財務報表代編 (C)財務報表核閱 (D)內部控制專案審查
- 21 審計人員可以透過其決策，影響下列何種審計風險？①固有風險 ②控制風險 ③偵知風險 ④過度信賴風險 ⑤信賴不足風險 ⑥不當拒絕風險 ⑦不當接受風險
(A)①②③ (B)③⑥⑦ (C)③④⑤⑥⑦ (D)①②③④⑤⑥⑦
- 22 查核人員欲抽樣測試應收帳款之完整性時，應以下列何者為抽樣母體？
(A)顧客訂單 (B)顧客付款支票 (C)應收帳款明細帳 (D)銷貨發票
- 23 以下何者財務報表聲明不適用於交易？
(A)存在或發生 (B)完整性 (C)權利與義務 (D)評價或分攤
- 24 當財務報表獲簽發保留意見時，除說明段外，查核報告尚有那部分可供判斷獲簽發保留意見之原因為查核範圍受限制，抑或受查財務報表會計方法不適當？
(A)前言段 (B)範圍段
(C)意見段 (D)除說明段，無其他部分可供判斷
- 25 以下何者為我國上市公司年度財務報表查核時，查核人員之責任？①對財務報表出具意見 ②編製財務報表 ③設立內部控制 ④評估控制風險 ⑤對內部控制出具意見 ⑥出具客戶聲明書
(A)①④ (B)①④⑤ (C)①④⑤⑥ (D)①②③④⑤