

97 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：41240

全一張
(正面)

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、請描述審計委託案風險 (Engagement Risk)、企業風險 (Business Risk) 及審計風險 (Audit Risk) 之性質，並說明三種風險之相互關係。(10 分)
- 二、會計師專業為維護其特性並提供從業人員保持專業態度、克盡專業責任和立身處己的南針，與強化職業風紀和公眾對會計師專業的信心，訂有職業道德規範。其中獨立性規範要求會計師於執行財務報表之查核或核閱時，應於形式上及實質上維持超然獨立立場，公正表示其意見。請列舉主辦會計師於查核案件確認是否已遵循獨立性規範時，應執行的程序。(20 分)
- 三、查核人員評估受查單位有關現金收入、現金支出的控制風險為最高水準，通常查核人員編製現金驗算表 (又稱綜合性銀行調節表)，以查明現金交易的實情。試請說明查核人員利用現金驗算表，所能確信的事項。(20 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4412

- (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 審計需求不因下列那一項經濟性理由而存在？
(A)經審計之財務報表具監督功能 (B)經審計之財務報表可提供具效益之資訊
(C)法規之規範 (D)報表使用者可向簽證會計師提出受損賠償要求
- 2 查核人員進行分析性複核程序後，發現客戶應收帳款週轉率為 14 次，而應付帳款週轉率為 8 次。此項發現與下列何項最無關聯？
(A)本期進貨高估 (B)客戶擅長負債融資 (C)應付帳款高估 (D)高估應收帳款收取額
- 3 查核銷貨收入交易時，採分析性複核程序與那一項財務報表聲明最具關聯？
(A)存在或發生 (B)完整性 (C)評價 (D)表達與揭露
- 4 查核人員於查核報告日至報告交付日間發現重大期後事項，下列選項何者為正確？
(A)期後事項之財務報告責任在查核人員
(B)經客戶管理當局決定採修正財務報表方法處理時，查核報告日期應為雙重日期
(C)經客戶管理當局決定採揭露期後事項方法處理時，僅就增列之揭露事項執行必要之查核程序後，查核報告日期為加採查核程序完成日
(D)客戶管理當局採「修正財務報表」方法處理時，通常是就該期後事項作調整分錄
- 5 同時查核領料單、存貨明細帳是在確認在製品存貨之：
(A)存在 (B)完整性 (C)評價 (D)表達
- 6 查核現金支出是否嚴守「隨付隨記隨支」，現金收入是否「隨收隨記隨存」的規定，是屬於：
(A)分析性複核 (B)證實測試 (C)交易發生測試 (D)控制測試
- 7 內部稽核報告應往上呈報給：
(A)總經理 (B)財務長 (C)董事會 (D)稽核小組

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：審計學概要

- 8 下列何項是與良好的公司治理相背？
(A)董事長兼總經理 (B)董事會中成立薪酬委員會
(C)延聘獨立董事 (D)由審計委員會向董事會推薦簽證會計師
- 9 測試製造費用分攤程序的適當性，並加以驗算其正確性之目的在：
(A)表達與揭露 (B)權利與義務 (C)完整性 (D)評價
- 10 下列各項何者非為現金內部控制之缺點，或非為可挪用現金的方法？
(A)編銀行調節表時，漏列未兌現支票 (B)除銷商品，扣除可能之現金折扣，以淨價入帳
(C)日常小額支出，設置定期撥補之零用金以為支應 (D)現金支出，早支出晚記帳
- 11 銀行調節表由何人編製最具內部控制上的風險？
(A)出納人員 (B)會計人員
(C)內部稽核人員 (D)獨立於出納及會計之第三人
- 12 無法取得有關期初存貨餘額足夠且適切的證據時，會計師應簽發何種查核報告？
(A)否定意見 (B)無法表示意見 (C)修正式無保留意見 (D)無保留意見
- 13 下列各項敘述何者為誤？
(A)存貨之存在及評價對查核工作極為重要，必由查核人員親自盤點存貨
(B)清點有價證券投資時，必有受查公司人員陪同進行
(C)查核有價證券時須與現金同步查核，以免拆東補西
(D)查核有價證券時，須與帳簿所載證券號碼核對
- 14 下列有關會計師的職業道德之敘述，何者是正確的？
(A)會計師對於受委辦事項之秘密，無論對何人，處於何種狀況皆不得洩露
(B)會計師公會可統一訂定最低收費水準
(C)會計師對主管機關查詢或取閱資料時，應取得委託人之同意後再辦理
(D)會計師發現委託人管理人員涉嫌舞弊時，宜向更高之管理階層報告
- 15 核對員工每日上班刷卡紀錄，計工單與產品產出統計表並無法瞭解下列何項情事？
(A)生產效率 (B)產品不良率 (C)閒置工時 (D)產能利用情形
- 16 於下列何種情況下，受查企業在盤點存貨後，應作成 借記：存貨，貸記：銷貨成本之調整分錄？
(A)定期盤存制，具存貨盤盈 (B)永續盤存制，具存貨盤虧
(C)存貨盤盈，且企業已完成結帳程序 (D)存貨盤虧，且企業未完成結帳程序
- 17 下列何項與企業設置並執行內部控制制度之目的最無關聯？
(A)確保企業資產之安全 (B)確保企業財務報表之正確
(C)避免須設置複雜的成本會計系統 (D)增進企業經營績效
- 18 一會計師之審計品質最無法用下列何項觀察指標加以推測？
(A)文宣活動 (B)員工教育訓練活動
(C)在一特定產業之市場占有率 (D)審計失敗之法律訟案
- 19 下列各項工作何者通常可由內部稽核人員負責執行？
(A)財務審計 (B)作業審計
(C)內部控制制度之專案審查及評估 (D)遵循審計
- 20 下列有關客戶聲明書，何項為誤？
(A)客戶聲明書可減輕會計師審計失敗之法律責任 (B)客戶聲明書不可取代必要之查核程序
(C)客戶聲明書在確立財務報表的責任在客戶管理當局 (D)客戶聲明書以在外勤工作結束日取得為宜