

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、查核人員要求受查者提出客戶聲明書之主要目的為：提醒受查者應對財務報表之允當表達負責，印證已查得之資料，表明受查者對於投資、理財等重大事項之意向，避免查核人員誤解受查者之口頭聲明等項。請問：

- (一)查核財務報表考量舞弊時，向管理階層取得的客戶聲明書，其聲明事項應包括那些內容？(10分)
(二)查核公平價值衡量與揭露時，向管理階層取得的客戶聲明書，其聲明事項應包括那些內容？(9分)
(三)查核關係人交易時，請受查者出具的客戶聲明書，其聲明事項應包括那些內容？(6分)

二、查核人員運用檢查、觀察、函證、分析及比較等方法，以獲得足夠及適切之證據，俾對所查核財務報表表示意見時有合理之依據。請問：

- (一)查核人員決定是否需要採用函證獲取足夠與適切之查核證據，以支持財務報表之聲明時，應考慮那些因素？(6分)
(二)有關詢證函內容之設計，需考慮那些因素？(9分)
(三)查核人員於規劃分析性複核時，宜考慮那些因素？(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4411

- (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。

- 以下那種證據之可靠性最高？
(A)受查者依銀行提供之資料由受查者自行製作之銀行調節表
(B)受查者依自己帳上資料由受查者自行製作之銀行調節表
(C)查核人員依受查者提供之資料由查核人員製作之銀行調節表
(D)查核人員依銀行提供之資料由查核人員製作之銀行調節表
- 以下何種狀況下，會計師得不借閱查核工作底稿給他人？
(A)會計師出具否定意見查核報告時
(B)受查者與會計師間尚有未解決之問題
(C)法院依法要求調閱
(D)原委託查核者或受查者同意工作底稿之借閱時
- 審計人員執行職能分工之控制程序測試時，最可能使用之程序為何？
(A)檢查
(B)觀察
(C)詢問
(D)分析
- 以下敘述何者最適當？
(A)會計師接受委任後，應向受查者取得客戶聲明書
(B)客戶聲明書可作為替代的查核程序
(C)受查者對必要事項拒絕聲明時，會計師應視為查核範圍受限制
(D)客戶聲明書之日期為接受委任日
- 查核工作底稿之當期檔案，自查核報告所載之日期起計，其最低保管年限為：
(A)十年
(B)七年
(C)永久保存
(D)三年
- 下列何者非構成受查者繼續經營假設有疑慮之狀況？
(A)負債總額大於股東權益總額
(B)無法償還到期債務
(C)工廠停工
(D)未投保之重大資產發生損毀或滅失

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：審計學概要

- 7 以下敘述何者最不適當？
(A)外來的證據較受查者所提供的書面證據可靠
(B)獲取查核證據時，唯一的考慮是成本
(C)不同來源或不同性質的查核證據，如印證相符，較具可靠性
(D)觀察係指查核人員以實際察視方式執行查核程序
- 8 受查者科目餘額事實上並未發生重大錯誤，惟抽樣結果卻顯示有重大錯誤，因而導致查核人員作成不予接受結論之風險稱為：
(A)不當拒絕風險 (B)不當接受風險 (C)信賴不足風險 (D)過度信賴風險
- 9 下列何者非為統計抽樣方法？
(A)分層隨機抽樣 (B)系統選樣法 (C)區段抽樣 (D)簡單隨機抽樣
- 10 以下何者非內部控制之要素？
(A)控制環境 (B)法令遵循 (C)資訊與溝通 (D)監督
- 11 內部稽核單位直接隸屬於那一部門最佳？
(A)董事會 (B)執行長 (C)總經理 (D)財務長
- 12 查核人員如欲測試帳列銷貨金額是否有入帳卻未真正送貨所產生之高列情況存在，則通常會採行下列何項查核程序？
(A)從送貨單追查至銷貨日記簿 (B)從銷貨日記簿追查至送貨單
(C)從銷貨日記簿追查至應收帳款明細帳 (D)從送貨單追查至客戶訂單及銷貨通知單
- 13 當查核人員運用分析性複核查核長期負債科目時，最可能執行下列那一項查核程序？
(A)比較本期已記錄之利息費用與長期負債 (B)發函詢證長期負債
(C)分析債券的到期值 (D)檢查應付帳款明細帳
- 14 當執行分析性複核程序後發現，受查者之商品存貨的週轉率偏高，推論其原因可能為：
(A)銷貨成本低估 (B)期末存貨高估 (C)商品暢銷 (D)商品滯銷
- 15 下列何者非屬會計師所提供之確信服務？
(A)財務資訊之代編 (B)專案審查 (C)財務報表核閱 (D)協議程序之執行
- 16 在下列何種情況下，會計師不宜出具「修正式無保留意見」報告書？
(A)對受查者之繼續經營假設有重大疑慮
(B)前期財務報表由其他會計師查核
(C)受查者所採用之會計原則變動且對財務報表有重大影響
(D)受查者財務報表之揭露，會計師認為有所不當
- 17 下列有關查核證據的敘述，那一項較為正確？
(A)間接取得的外來證據比查核人員自行驗證的查核結論更為可靠
(B)證據的可靠性視證據數量多寡而定；若證據的數量愈多，可靠性愈高
(C)審計證據必須足夠及適切，而此二項特質可以相互替代
(D)衡量證據是否足夠，主要考慮「相對風險」及「相對重要性」兩種因素
- 18 下列有關客戶聲明書之敘述，何者有誤？
(A)客戶聲明書是受查企業主管應查核人員之要求所提出之書面聲明
(B)應於執行查核程序前取得
(C)它不能取代任何必要之查核程序
(D)若無反證，客戶聲明書仍是可靠的證據之一
- 19 小企業因人員不足，無法有效進行職能分工，下列何項可最有效強化其內部控制？
(A)雇用臨時人員以協助職責劃分 (B)業主直接參與主要管理職能，並控制企業的業務
(C)聘請會計師按月從事記帳工作 (D)就每一交易循環，指派每名員工充分而明確的責任
- 20 為避免業務人員欲提高業績而草率接受客戶訂單，致使企業蒙受鉅額壞帳損失，下列何項程序最能有效避免此項情況之發生？
(A)要求客戶一律以支票付款，避免業務員直接收取現金貨款
(B)定期寄發應收帳款對帳單給客戶
(C)由非業務部門負責銷貨交易及信用額度之核准工作
(D)定期調節應收帳款總帳和明細帳