

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、(一)應收帳款之函證可分為那二種？(10分)

(二)請舉出三種關於函證之控制程序。(10分)

二、在審計抽樣中，抽樣風險與非抽樣風險有什麼差別？(10分)

三、(一)會計師強制輪調制度之實施對於會計師之獨立性有什麼影響？(10分)

(二)實施會計師強制輪調可能有那些成本？(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4316

- (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。

- 請購單、訂購單、驗收單等預先編號，與那一項聲明之驗證有關？
(A)存在或發生 (B)完整性 (C)評價或分攤 (D)表達與揭露
- 在審計工作將結束時，查核人員編製「未調整錯誤彙整表」，其目的為何？
(A)彙總錯誤，以便客戶作為改進會計處理及相關內控之依據 (B)讓受查者知道查核人員認真盡責，以利調高公費
(C)判斷其對財務報表之彙總影響是否重大 (D)作為申報營利事業所得稅時調整之依據，並作為備忘記錄
- 甲公司之薪資支票係由電腦自動列印，甲公司應如何防止或及早偵查發現電腦繼續列印已離職員工之薪資支票？
(A)請財務部門預先編號空白支票，俾就支票開立總張數比較其序號是否正確
(B)將人事部門所列管之打卡單中之工作時數彙總做為控制總數，比對列印支票之總工作時數
(C)由員工親自向所屬部門領取支票，並收回未領回之支票
(D)利用員工身分編號號碼做為檢查控制，以防止虛構號碼之可能性
- 關於會計師進行查核工作之規劃與管理，下列敘述何者錯誤？①考慮經營者之品德操守 ②考慮自身是否具備履約能力 ③瞭解受查者之事業 ④訂立擬接受審計風險之水準 ⑤擬定抽查餘額相關帳戶之餘額
(A)僅①③⑤ (B)僅②④ (C)僅④ (D)僅⑤
- 根據我國審計準則第46號公報，會計師事務所應建立品質管制制度，下列何者不是該制度應包括處理要素之政策及程序？①事務所領導階層對品質管制之責任 ②案件之承接與續任 ③工作督導 ④品德 ⑤人力資源 ⑥追蹤考核 ⑦職業道德規範 ⑧案件之執行
(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅⑤⑥ (D)僅⑦⑧
- 關於分析性複核程序，下列敘述何者正確？①對長期投資採用分析性複核程序，以確認未實現損益之存在性 ②對長期投資採用分析性複核程序，以確認投資收益之完整性 ③比較本期與上期之固定資產週轉率，以確認資本支出是否有誤列為費用支出 ④比較本期與上期之修繕費比率，以確認費用是否符合稅法限額之規定 ⑤分析性複核僅能於外勤工作階段使用
(A)僅①②③ (B)僅④⑤ (C)僅②③ (D)僅①④
- 關於重大性與查核證據、審計風險之說明，下列何者正確？①重大性是參考一般公認審計準則決定即可 ②查核證據之足夠與適切，主要是依據查核人員之專業判斷 ③證據數量的多寡和重大性標準的高低成反向關係 ④可接受的偵查風險水準與固有風險、控制風險評量成反向關係 ⑤財務報表正確性愈高，審計風險愈小
(A)僅①②③⑤ (B)僅②③④⑤ (C)僅③④⑤ (D)僅③④
- 查核人員於資產負債表日後才首次受託查核財務報表，因無法觀察受查者期末存貨的實地盤點，查核人員可實施那些證實查核程序替代之？①查核期後銷貨交易憑證 ②查核進貨交易憑證 ③詢問前任會計師 ④必要時取得買方或賣方函證 ⑤查核生產紀錄
(A)僅①②③ (B)僅③④⑤ (C)僅①③⑤ (D)僅①②④⑤
- 根據我國審計準則，下列那些情況會增加誤述的發生機率？①查核接獲與會計處理有關之舞弊傳聞或抱怨 ②文件遺失 ③管理階層安排查核人員單獨與治理單位洽談 ④受查者之紀錄與詢證回函有不尋常之差異 ⑤受查者及時處理已辨認之內部控制缺失 ⑥會計估計變動頻繁，且其變動並非導因於情況改變
(A)僅①② (B)僅①②③⑤ (C)僅①②④⑥ (D)僅①②⑤⑥
- 根據我國審計準則，關於查核報告之敘述，下列何者正確？①查核範圍受到限制時，會計師可出具保留意見或無法表示意見 ②會計師欲強調某一重大事項時，可出具修正式無保留意見 ③採用其他會計師之查核工作，查核報告中一定要提及其他會計師之工作 ④會計師對繼續經營假設有重大疑慮時，可於意見段之前增添說明段 ⑤會計師更新對前期財務報表所表示之意見，應於意見段之前增添說明段
(A)僅①②④ (B)僅①②③ (C)僅②③⑤ (D)僅①②⑤

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：審計學

- 11 根據我國審計準則，關於函證的敘述下列何者正確？①函證的方式分為積極式與消極式兩種 ②應收帳款採積極式函證，未獲回函時，查核人員須執行替代性查核程序 ③應收帳款餘額不大之帳戶眾多，且預期餘額錯誤可能性很小時，可採用消極式函證 ④已入帳之應付款項函證通常可以省略，未入帳之應付款項則須函證 ⑤受查企業內部控制良好，且被函證者會積極回函時，得採積極式函證
(A)僅①②③ (B)僅③④⑤ (C)僅①③④ (D)僅②④⑤
- 12 下列那一種情況，對會計師簽證業務的獨立性影響最小？
(A)會計師與審計客戶間有直接或間接財務利益 (B)會計師因脅迫而降低審計公費
(C)會計師與非審計客戶間有管理諮詢服務關係 (D)會計師與審計客戶之董事有二親等之親屬關係
- 13 有關負債之查核程序，下列敘述何者錯誤？
(A)搜尋未入帳之應付款項，可藉由逆查方式得知
(B)可向受查者管理階層取得未決法律案件清單
(C)取得包括或有事項之客戶聲明書
(D)複核其表達與揭露是否符合一般公認會計原則之規定
- 14 有關現金之內部控制與現金餘額之查核目的，下列敘述何者錯誤？
(A)取得截止日之銀行對帳單，主要目的在於驗證銀行調節表中之調節項目
(B)由經管現金或記載現金帳冊以外人員編製銀行調節表，主要目的在確保既存的現金支出交易已經記錄
(C)查核年底前、後各五個工作天的銀行間調撥款項，目的在驗證現金餘額的所有權
(D)測試現金的截止，目的在驗證現金餘額的完整性
- 15 關於審計抽樣之敘述，下列何者正確？
(A)機率與大小成比例抽樣方法（PPS）之特性為母體分配應近於常態分配
(B)機率與大小成比例抽樣方法（PPS）之特性為低估的項目容易被抽中
(C)假設其他情況不變，查核人員將可容忍誤差調降，則樣本量減少
(D)審計抽樣不適用於分析性複核
- 16 關於完成審計工作，下列敘述何者錯誤？
(A)查核人員查閱受查者律師之公費收據與附件，目的是為了確認可能漏列之未決訴訟案件
(B)查核人員應在即將完成審計工作時，對繼續經營假設做初步評估
(C)客戶聲明書之日期應與查核報告日一致
(D)函證銀行往來，有助於發現或有負債
- 17 對受查者而言，當查核人員未能保持超然獨立時，會計師應出具：
(A)修正式無保留意見之查核報告，並說明未能超然獨立的理由
(B)保留意見之查核報告，並說明未能超然獨立的理由
(C)否定意見之查核報告，並說明未能超然獨立的理由
(D)無法表示意見之查核報告，不需說明未能超然獨立的理由，僅述明其地位未能超然獨立
- 18 下列何種測試行為可以獲得最多型態的查核證據？
(A)交易的證實測試（substantive tests of transactions） (B)控制測試（tests of controls）
(C)分析性程序（analytical procedures） (D)詳細餘額測試（tests of details）
- 19 戊會計師正在研究 E 公司應收帳款成長率與銷貨成長率之關係，下列何種情況最可能顯示應收帳款收現性存有潛在的風險？
(A)銷貨成長 8%，應收帳款同步成長 10% (B)銷貨衰退 5%，應收帳款同步衰退 6%
(C)銷貨成長 15%，而應收帳款衰退 5% (D)銷貨成長 5%，應收帳款同步成長 15%
- 20 查核工作規劃之目的在於有效完成查核工作，並提高查核效率。下列何者並非影響查核工作規劃之主要因素？
(A)受查者規模大小與事業經營的複雜程度 (B)受查者內部控制的執行程度
(C)查核人員以前年度的查核經驗 (D)查核人員對受查者事業經營的瞭解程度
- 21 會計師對依其他綜合會計基礎編製之財務報表所簽發之特殊目的查核報告，在意見段之前增加解釋段之目的為何？
(A)說明財務報表按其他綜合會計基礎編製允當表達 (B)說明違反一般公認會計原則之原因
(C)說明受查項目符合契約所編製 (D)說明財務報表附註與編製之會計基礎
- 22 當查核人員察覺受查者有可能存在舞弊情形時，依據審計準則公報第 43 號「查核財務報表對舞弊之考量」規定，查核人員應：
(A)終止委任合約
(B)發出否定或無法表示意見之查核報告
(C)取得額外的查核證據以決定是否已經發生重大的舞弊詐欺事件
(D)取得管理當局的客戶聲明書
- 23 下列那一項最能描述通用查核軟體（generalized audit software）之特性？
(A)只能用於查核具有連線（on-line）作業之電腦系統
(B)具有不同性質，故用於特定狀況前，查核人員須詳加考慮是否合宜
(C)無須修改即可用於所有的電腦系統
(D)可使查核人員在執行控制測試程序時，較人工查核方式的成本為低
- 24 查核人員於證實測試後，以分析性複核進行整體性分析，卻發現若干科目間出現異常比率關係，此時查核人員應該：
(A)執行額外的證實測試 (B)繼續作其他分析，以便瞭解受查者的特性
(C)建議受查者作調整分錄 (D)終結查核任務
- 25 下列何種風險可透過審計功能顯著改善？
(A)企業風險（business risk） (B)資訊風險（information risk）
(C)控制風險（control risk） (D)固有風險（inherent risk）