

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、在解釋審計需求時，有所謂的「代理假說」與「資訊假說」。請簡單描述此二假說之概念。(20分)
- 二、(一)內部稽核與外部審計間有何關係？(10分)  
(二)如何強化內部稽核人員之獨立性？(10分)
- 三、審計人員在做審計規劃時，必須從那兩種層次來評估重大性？(10分)

## 乙、測驗題部分：(50分)

代號：2411

- (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，會計師對財務報告簽發否定意見？  
(A)取得充分證據，確認整體財務報告符合一般公認會計原則編制  
(B)取得充分證據，確認整體財務報告不符合一般公認會計原則編制  
(C)取得充分證據，確認部分財務報告不符合一般公認會計原則編制  
(D)未取得充分證據，無法確認整體財務報告是否符合一般公認會計原則編制
- 2 依據我國第30號審計準則公報「期後事項」之規範，查核人員於查核報告日後至查核報告交付日間獲悉重大應收帳款之A客戶，因財務困難而宣告破產，則財務報表與查核報告日該如何顯示？  
(A)財務報表應作調整，查核報告日為單一日期  
(B)財務報表應作調整，查核報告日為雙重日期  
(C)財務報表應揭露，查核報告日為單一日期  
(D)財務報表應揭露，查核報告日為雙重日期
- 3 會計師面對簽發財務報告查核意見書之法律訴訟，最適辯護理由為何？  
(A)查核公費太低  
(B)查核時間不足  
(C)管理當局操守有問題  
(D)已盡專業上應有注意
- 4 下列何者係執行財務審計規劃時之必要執行政序？  
(A)函證  
(B)盤點  
(C)分析性程序  
(D)順查
- 5 查核工作底稿之檔案彙整及歸檔應及時為之，通常於查核報告日後幾天內完成？  
(A)60天  
(B)70天  
(C)80天  
(D)90天
- 6 下列何者屬於統計抽樣方法？  
(A)集區選取方法  
(B)隨意選取方法  
(C)隨機選取方法  
(D)直接選取方法
- 7 統計抽樣與非統計抽樣之比較，下列何者敘述正確？  
(A)統計抽樣與非統計抽樣所決定之證據收集數量相同  
(B)統計抽樣與非統計抽樣所執行之查核程序相同  
(C)統計抽樣與非統計抽樣之推論基礎均建立於統計理論  
(D)統計抽樣與非統計抽樣之選取樣本方法相同
- 8 執行審計抽樣之際，下列何者之敘述正確？  
(A)當樣本帳列值未知時，應採用差額估計法  
(B)當樣本帳列值未知時，應採用比率估計法  
(C)當樣本帳列值未知時，應採用每單位平均法  
(D)當樣本帳列值未知時，應採用元單位抽樣法

(請接背面)

等 別：四等考試  
類 科：會計  
科 目：審計學概要

- 9 下列何測試之目的，在確認員工檔案中是否均包括正常工時、加班時數、部門代號等資料？  
(A)有效性測試 (B)正確性測試 (C)合理性測試 (D)完整性測試
- 10 有關查核證據之敘述，下列何者錯誤？  
(A)查核證據之足夠與適切，係基於查核人員之專業判斷  
(B)足夠及適切二者具有相互關連性  
(C)查核重要項目而須投入高成本，基於成本效益分析，可以省略  
(D)查核證據之可靠性受其來源及性質之影響
- 11 在查核下列那一會計科目時，最有可能發現循環挪用（lapping）？  
(A)備抵壞帳 (B)應收帳款 (C)應付帳款 (D)現金
- 12 考量效率，內部控制測試通常與下列那一項查核程序同時進行？  
(A)分析性複核 (B)遵行測試 (C)科目餘額之證實測試 (D)交易之證實測試
- 13 下列有關執行協議程序之敘述，何者有誤？  
(A)會計師執行協議程序時，得不具獨立性  
(B)執行協議程序之目的，在使會計師履行其與委任人及相關第三者所協議之程序  
(C)會計師應對受查者財務資訊整體是否允當表達提供確信服務  
(D)協議程序由委任人決定，該程序是否足夠，會計師不表示意見
- 14 銷貨訂單、出貨單、銷貨發票等預編序號，與下列那一項聲明之驗證有關？  
(A)完整性 (B)評價與分攤 (C)存在或發生 (D)權利與義務
- 15 下列何項會計師服務報告係以消極確信的文字表達？  
(A)財務報表查核 (B)協議程序的執行 (C)財務報表核閱 (D)專案審查
- 16 一般公認審計準則之外勤準則要求：  
(A)審計人員保持超然獨立之精神  
(B)說明受查者財務報表是否符合一般公認會計原則  
(C)查核工作應由具備專門學識及經驗，並經適當專業訓練者擔任  
(D)對於受查者內部控制應做充分之瞭解
- 17 下列有關內部稽核之敘述何者正確？  
(A)查核人員須執行之查核程序不因有效之內部稽核而減少  
(B)會計師對查核報告應負之責任不因採用內部稽核之工作而減輕  
(C)內部稽核並非內部控制之一環  
(D)內部稽核不需維持獨立性及客觀性
- 18 下列何者非屬抽樣風險（sampling risk）？  
(A)樣本未包含足以代表母體的特質 (B)不當接受風險  
(C)不當拒絕風險 (D)查核人員未發現樣本所含錯誤之風險
- 19 下列何者非內部稽核工作對查核工作之影響？  
(A)查核人員執行分析性複核所採用之程序 (B)查核人員評估查核風險所採用之程序  
(C)查核人員執行證實測試所採用之程序 (D)查核人員瞭解內部控制所採用之程序
- 20 在查核下列那一會計科目時，最有可能發現騰挪（kitting）？  
(A)備抵壞帳 (B)應收帳款 (C)應付帳款 (D)現金