

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、我國審計準則公報第五十三號規範「查核證據」，試述何謂查核證據的「足夠性」？何謂查核證據的「適切性」？「足夠性」與「適切性」兩者之關聯為何？查核人員對是否已取得足夠及適切之查核證據做出專業判斷時，應考慮那三項攸關因素？(15 分)
- 二、我國審計準則公報第四十八號規範「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」，本公報中「顯著風險」之定義為何？查核人員於判斷某項風險是否為「顯著風險」時，至少應考量那些事項？(15 分)
- 三、請針對下列獨立的四種情況，依我國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」之規定，說明你將出具核閱報告之類型及理由。
- (一)第一公司營運持續產生虧損且股東權益已成負數，管理階層雖於財務報表附註三敘明所欲採行之對策，其繼續經營能力仍存有重大疑慮。(5 分)
- (二)第二公司依其財務報表附註七所說明，第二公司民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未就固定資產提列折舊，會計師判斷本情節屬於重大。(5 分)
- (三)第三公司未提供固定資產之帳冊以供核閱，該公司固定資產占總資產 75%，且會計師無法採行其他必要之核閱程序。(5 分)
- (四)第四公司民國 100 年 9 月 30 日及民國 99 年 9 月 30 日長期股權投資未依一般公認會計原則採權益法評價，如依權益法評價，稅後淨利將減少 90%。(5 分)
- 試依下列格式於申論試卷上作答：

情況	應出具核閱報告之類型	理由
(一)		
(二)		
(三)		
(四)		

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5404

(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 會計師面對企業日趨複雜的交易型態及經營環境，對企業之關係人及關係人交易必須特別加強查核。下列何者應負起充分揭露關係人交易的責任？
(A)查核之會計師 (B)會計師事務所 (C)受查公司之管理階層 (D)證券主管機關
- 2 下列何者最不可能影響會計師的獨立性？
(A)會計師以其就讀高中女兒的名義購買自己簽證客戶的股票
(B)簽證會計師的岳父係受查者的總經理
(C)會計師同時提供審計及管理諮詢服務
(D)會計師的配偶於其查核之金融機構申辦一般性房屋貸款業務
- 3 查核人員必須蒐集充分及適切之證據以驗證管理階層之聲明。若查核人員自原始交易憑證查核至日記帳，係為了驗證那一項聲明？
(A)完整性 (B)權利和義務 (C)存在或發生 (D)表達和揭露
- 4 查核人員在規劃查核工作時，最可能執行下列何項查核程序？
(A)由核准之銷貨通知單中抽選樣本，追查至裝運文件
(B)取得受查者當年度的期中財務報表並與預計財務報表作比較
(C)向受查者之委任律師函詢有無未決的訴訟案件
(D)查核期後付款，以追查是否有未入帳負債
- 5 查核人員於執行風險評估之查核程序時，下列何者之順序較為適當？①評估固有風險及控制風險 ②訂定可接受之查核風險 ③訂定可接受之偵查風險 ④決定期末抽查之時間、性質及範圍
(A)①→②→③→④ (B)②→①→③→④ (C)①→③→②→④ (D)②→③→①→④
- 6 在審計抽樣的應用中，下列對抽樣風險之敘述，何者錯誤？
(A)查核人員無論是否採用抽樣程序進行查核工作，均可能發生非抽樣風險
(B)查核人員採用抽樣方式執行內部控制之控制測試，其抽樣風險包括信賴不足風險及過度信賴風險
(C)抽樣風險係查核人員依抽樣結果所做成之結論，與查核母體全部項目應有結論不同之可能性
(D)抽樣風險與樣本量呈正向關係，樣本量愈小，抽樣風險愈低
- 7 當查核人員為對客戶有關銷貨交易之完整性控制進行查核時，查核人員應該從何處選取樣本？
(A)已送貨文件的檔案 (B)已記錄銷貨發票之銷貨日記簿
(C)客戶訂單影印本的檔案 (D)應收帳款明細帳的檔案
- 8 下列何項查核程序可提供有關存貨的權利與義務聲明最可靠證據？
(A)檢查合約，以決定存貨是否設定擔保質借情形
(B)在實地盤點期間，由所觀察到的項目順查至客戶紀錄的數量
(C)在實地盤點和決定是否有已運出銷貨紀錄之前，檢查年底最後幾張的出貨單
(D)檢查較為重要的進貨合約檔案，這些檔案都是可揭露的

- 9 下列關於內部稽核工作之敘述，何者正確？
- (A)查核人員在瞭解受查者內部控制時，不得採用內部稽核人員之工作
(B)內部稽核工作可能影響查核人員查核工作之性質、時間及範圍
(C)內部稽核人員執行之某些查核程序，無法提供查核人員有關財務報表是否有重大不實表達之證據
(D)查核人員不得洽請內部稽核人員參與查核工作
- 10 企業委請會計師查核簽證其財務報表，主要係因：
- (A)法令要求財務報表必須送請會計師查核簽證
(B)企業管理階層與財務報表使用者之間可能存在利害衝突
(C)會計師的專業能力經過國家考試認證，委託會計師查核財務報表可增進財務報表的正確性
(D)通常會計師的財力猶如「深口袋」(deep pocket)，管理階層可藉此將財務報表的編製責任轉嫁給會計師
- 11 依我國職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」規定，會計師對審計客戶提供下列那一項非審計服務最不可能影響其獨立性？
- (A)稅務代理申報服務 (B)代客戶保管錢財 (C)公司理財服務 (D)招募高階管理人員
- 12 當查核人員欲測試資產科目之交易「存在性」聲明時，應：
- (A)由財務報表科目餘額逆查是否存有未入帳之交易 (B)由分類帳逆查是否存有交易原始憑證
(C)由可能未入帳之交易順查至財務報表科目餘額 (D)由原始憑證順查至分類帳
- 13 臺北公司民國 101 年度及 102 年度財務報表均委請甲會計師查核簽證。已知甲會計師對於查核案件之整體可接受查核風險均設定為 0.05，且對臺北公司該二年度之風險評估結果如下：

	102 年度	101 年度
固有風險	0.75	0.80
控制風險	0.20	0.15

試問下列敘述何者最為適當？

- (A)與 101 年度比較，102 年度執行抽查範圍較小的證實查核程序
(B)與 101 年度比較，102 年度執行抽查範圍較大的證實查核程序
(C)與 101 年度比較，102 年度的規劃偵查風險增加
(D)與 101 年度比較，102 年度必須擴大執行控制測試
- 14 會計師認為無法對受查者公司財務報表按照一般公認審計準則規定進行查核，同時認為該報表尚有未充分揭露之處，但客戶拒絕其揭露建議，則會計師在查核報告中應作如何處置？
- (A)簽發否定意見，並敘明應揭露之事項
(B)出具保留意見，敘明應揭露之事項
(C)出具無法表示意見之查核報告，並敘明應揭露之事項
(D)出具無法表示意見之查核報告，並要求在報表註明「未查核」

- 15 查核人員執行分析性程序時，若實際情況無重大改變，則可預期某些資料間的相互關係仍持續存在。下列那一科目與相關項目間之相互關係最適合進行分析性程序？
- (A)現金 (B)應付票據 (C)利息費用 (D)交際費用
- 16 臺中公司某一內銷交易之相關憑證日期如下：
- | | | | |
|------|------------|-------|-----------|
| 銷貨訂單 | 101年12月28日 | 銷貨發票 | 102年1月3日 |
| 出貨單 | 102年1月2日 | 匯款通知單 | 102年1月10日 |
- 試問臺中公司該內銷交易的入帳日期應為：
- (A)101年12月28日 (B)102年1月2日 (C)102年1月3日 (D)102年1月10日
- 17 查核人員面臨下列何種情況時，必須執行替代查核程序，以驗證受查者應收帳款之「存在」？
- (A)應收帳款極可能發生壞帳 (B)以應收帳款質押借款
(C)消極式函證未獲回函 (D)積極式函證未獲回函
- 18 當受查者內部控制大致良好，永續盤存紀錄亦佳，僅存貨控管方面之執行較差，基於審計之目的，查核人員較可能採取下列何等對策？
- (A)要求客戶在年度中實施數次突擊盤點，俾便發現舞弊或不法情事
(B)與客戶協商排定期末實地觀察存貨盤點事宜
(C)深入追查可能存在之漏列負債
(D)對於虛增之賒銷應收帳款提高警覺
- 19 會計師在簽發查核報告後，才獲悉查核年度中發生一筆特殊交易，且相信若於外勤工作終了日前及早發現該筆交易，必會深入追查並確認其影響。試問會計師對於此筆特殊交易是否尚有補救之必要或可行的作法？
- (A)不必採取行動，因為查核人員對於簽發查核報告後所發生的事件無須負責
(B)與公司的管理階層聯繫，請求其協助調查此一事件
(C)要求公司的管理階層對該年度財務報表增加一未經查核的附註，俾揭露此新近發現之交易可能造成的影響
(D)與所有可能信賴該財務報表的使用者聯繫，通知他們財務報表可能有誤
- 20 下列有關各級政府審計機關審計職權之敘述，何者錯誤？
- (A)中央各機關及其所屬機關財務之審計，由審計部辦理
(B)各省（市）政府及其所屬機關財務之審計，由各該省（市）審計處辦理之
(C)各縣（市）政府及其所屬機關財務之審計，由各該縣（市）酌設審計室辦理之
(D)特種公務機關、公有營業機關、公有事業機關財務之審計，由審計部辦理之