

類 科：會計

科 目：審計學概要

考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

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、李郁欣會計師查核宗門公司時，發現下列情況：(各子題獨立作答)

(一)該公司有一些錯誤、舞弊或不合規定的交易及現象：

1. 應收帳款收款人挪用貨款；
2. 未經授權的採購；
3. 重覆支付貨款；
4. 員工所領薪資可能較實際工時為多。

請依下列格式列舉必要的控制及相關可能的控制測試：(16 分)

題號	必要的控制	可能的控制測試
1.		

(二)經查該公司有 3,000 個應收帳款帳戶，總帳面值為\$500,000，李會計師擬採用非統計抽樣以評估該公司應收帳款之合理性，其對先天和控制風險之評估為中等，而其它證實程序為偵測出重大誤述之風險為最高水準，信賴係數為 2.3。在考慮整個抽樣計畫後，相信可容忍誤述為\$11,500，樣本項目總查定值為\$3,240，樣本項目總帳面值為\$3,400。使用差額估計法 (difference estimate)，則估計查定總價值為多少？(4 分)

二、李正智會計師受託宗通公司(非公開發行)執行核閱財務報表。請問：

(一)基於委任人與會計師雙方之權益，會計師應與委任人簽訂委任書，其約定條款內容至少應包括那些？(9 分)

(二)會計師對應收款項(包括應收帳款、應收票據及其他應收款項)之執行程序為何？(11 分)

三、分析性複核係就重要比率或金額及其趨勢加以研究，並對異常變動及異常項目予以調查之證實測試。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：5404

(一)本試題為單一選擇題，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 經控制測試後，會計師評估控制風險較低，則此時？
 - (A)偵查風險將提高
 - (B)查核人員將減少證實測試的性質、時間及範圍
 - (C)查核人員將可能面臨較高的既存非重大誤述無法被偵查出來的風險
 - (D)以上皆是
- 2 若要避免股票等長期投資之有價證券出現弊端，下列何者是強化其內部控制較有效之方法？
 - (A)由內部稽核人員於每年年底清點公司保險箱內之股票張數
 - (B)由會計師查核所有買賣股票的紀錄
 - (C)由董事長指派一名非執行業務董事來保管股票
 - (D)將股票交由一家與公司內部人無關聯性之信託公司保管
- 3 查核服務主要提供下列那項核心服務？
 - (A)企業財務規劃服務
 - (B)財務報表確信服務
 - (C)企業資源規劃服務
 - (D)科技技術服務
- 4 下列何者不是導致「非抽樣風險」發生的原因？
 - (A)抽查的母體與查核目標不一致
 - (B)樣本數偏低或不足
 - (C)對偏差或誤差的定義不正確
 - (D)查核程序執行不當

(請接背面)

類 科：會計
科 目：審計學概要

- 5 受查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之為：
(A)信賴不足風險 (B)不當接受風險 (C)不當拒絕風險 (D)過度信賴風險
- 6 將母體劃分為若干具有相似特性之群體，再從各層中以一定比率客觀抽出各層的隨機樣本，然後將各層樣本組合起來是屬那種抽樣方式？
(A)簡單隨機抽樣 (B)分層隨機抽樣 (C)系統選樣法 (D)區段選樣法
- 7 下列與審計抽樣之屬性抽樣樣本量有關的敘述何者較不適當？
(A)欲查核科目之餘額與樣本量無關 (B)可接受之誤受險與樣本量呈正向關係
(C)可容忍偏差率與樣本量呈反向關係 (D)預期母體偏差率與樣本量呈正向關係
- 8 在查核人員執行 PPS (金額與被抽出之機率成比例) 之審計抽樣後，所得出之錯誤金額上限超過可容忍錯誤時，下列查核人員後續應進行之程序，何者為錯誤？
(A)擴大查核測試範圍 (B)擴大樣本數
(C)出具修正式無保留意見查核報告 (D)要求管理當局重新調查帳列數
- 9 下列何者為統計抽樣？
(A)判斷抽樣 (B)區段抽樣 (C)任意抽樣 (D)系統選樣
- 10 下列有關重大性標準之金額敘述何者較為適當？
(A)重大性標準之金額與查核風險呈正向關係 (B)證據數量與查核風險呈正向關係
(C)重大性標準之金額與證據數量呈反向關係 (D)以上皆非
- 11 下列有關會計師執行「財務資訊之代編」工作之敘述，何者為錯誤？
(A)代編之目的在藉由會計師之專業，編製出品質較高的財務報表
(B)會計師代編報告必要時應加一說明段，說明有關重大不實表達之事項
(C)會計師對代編之財務資訊提供低度之確信
(D)會計師若不具獨立性時，應於報告中敘明此一事實
- 12 於下列何種情況下，會計師不宜出具「修正式無保留意見」？
(A)前期財務報表由其他會計師查核
(B)會計師所表示之意見，部分係採用其他會計師之查核報告，且會計師願意承擔所有查核責任
(C)對前期財務報表所表示之意見與原來表示者不同
(D)受查者所採用之會計原則變動且對財務報表有重大影響
- 13 對於受查者期末銀行帳戶餘額正確性之最有力證據為：
(A)銀行轉帳明細表 (B)銀行調節表 (C)會計師銀行詢證函 (D)銀行對帳單
- 14 當會計師因查核範圍受限制而出具「無法表示意見」之查核報告時，下列敘述何者為錯誤？
(A)應於意見段中說明無法表示意見之理由 (B)應加說明段說明所受到的限制
(C)應於範圍段說明查核工作的範圍 (D)於報告前言段無需提及會計師之責任
- 15 就內部控制的觀點來看，員工薪資直接匯入銀行帳戶之最大好處為何？
(A)防止員工領現金後遺失 (B)留下資金流程紀錄
(C)節省出納部門準備薪資袋之工時 (D)可以延後支付現金
- 16 查核人員測試受查者之職能分工狀況時，最有效之方式為何？
(A)檢查相關文件 (B)詢問主要管理人員
(C)觀察相關職能之執行過程 (D)與其他受查者同業比較分析
- 17 何種方式較容易發現受查者漏列之交易事項？
(A)函證 (B)逆查 (C)抽查 (D)順查
- 18 下列何者為分析性複核的基本假設？
(A)對財務資料進行統計分析，可能發現財務報表有重大錯誤
(B)除非有不尋常情況發生，資料間之相關性可以預期繼續保持下去
(C)分析性複核不能取代對餘額及交易的其他證實測試
(D)對財務比例進行分析，以尋找不尋常之波動
- 19 以下敘述何者為真？
(A)分析性複核可藉電腦人工智慧發覺錯誤之真相
(B)對前後期損益表數字或比率之變動情形進行分析性程序，係屬於證實測試之一種
(C)對受查者之控制制度充分了解後，若評估為不值得信賴，則應做遵行測試以驗證此評估之合理性
(D)若查核人員認為受查者內部控制極佳，可不執行任何證實測試
- 20 查核人員發現受查者有重大違法行為時，應採取下列何種措施？
(A)確認違法之人員 (B)主動向受查者解除查核委任
(C)告知受查者高階管理者 (D)加強對交易之查核