

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三十八號「函證」，規範函證金融機構往來、應收款項、應付款項等事項，試請回答下列問題：

- (一)說明積極式函證及消極式函證之意義？(2 分)
(二)查核人員實施函證，應以積極式函證為原則，試述具備那些條件得兼採消極式函證？(4 分)
(三)以積極式函證應收帳款未收到回函，為獲得「存在」聲明之證據，可採取何種替代程序？(2 分)
(四)以積極式函證應付帳款未收到回函，為獲得「存在」聲明之證據，可採取何種替代程序？(2 分)
(五)受查者銀行存款餘額為零，查核人員是否仍須發出「金融機構往來詢證函」向金融機構函證，何故？(7 分)
(六)為何查核人員為出具無保留查核意見報告書函證應收帳款是必要查核程序，而函證應付帳款並非必要查核程序？(6 分)

二、審計抽樣將面臨抽樣風險與非抽樣風險，試請簡要回答下列問題：

- (一)抽樣風險與非抽樣風險之意義？(4 分)
(二)查核人員採用抽查方式執行內部控制測試將面臨那些抽樣風險？(4 分)
(三)查核人員進行證實測試，將面臨那些抽樣風險？(4 分)

三、查核人員對業經查核之財務報表，應根據查核結果提出無保留意見、修正式無保留意見、保留意見、否定意見及無法表示意見等查核報告，試請回答下列問題：

- (一)在那些情況，查核人員應出具保留意見之查核報告？(4 分)
(二)保留意見查核報告之說明段係在意見段之前抑或在意見段之後，何故？(3 分)
(三)甲查核人員查核 A 公司財務報表後提出無保留意見查核報告，查核其 B 子公司財務報表後，因備抵壞帳低列，而提出保留意見查核報告，則簽證 A 及 B 公司合併財務報表將出具何種意見之查核報告，何故？(4 分)
(四)查核人員業依一般公認審計準則執行查核工作，且未受限制；又財務報表已依一般公認會計原則編製並適當揭露。惟在提出查核報告前，發現簽證會計師於半年前曾擔任受查者之監察人，將出具何種意見之查核報告，何故？(4 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 依據我國現行公開發行公司建立內部控制處理制度準則，內部稽核應隸屬於何處？
(A)總經理室 (B)董事會 (C)會計長室 (D)財務長室
- 2 下列何種措施對於確保資產安全性是最佳方法？
(A)適當職能分立 (B)交易適當授權 (C)運用實體控制 (D)適當文件設計

(請接背面)

類 科：會計
科 目：審計學概要

- 3 下列何者最不可能被視為內部控制之目的？
(A)覆核會計資料的正確性及可靠性 (B)偵測管理當局舞弊
(C)鼓勵遵行公司政策 (D)保護資產安全
- 4 有關重大性之敘述，下列何者是正確？
(A)決定重大性之主要基礎為總資產 (B)重大性是依絕對概念為之
(C)重大性之影響因素只要考慮錯誤金額大小之影響即可 (D)當誤述金額相同時，嚴重性之程度舞弊高於錯誤
- 5 其他條件不變下，查核人員抽樣之樣本量與可容忍誤差呈何種關係？
(A)正相關 (B)負相關 (C)無關係 (D)無法決定
- 6 下列何者之審計服務所提供之確信水準最低？
(A)核閱 (B)查核 (C)代編 (D)協議程序
- 7 下列何者屬於外部憑證？
(A)員工計時卡 (B)銀行對帳單 (C)領料單 (D)驗收報告單
- 8 下列何者不是財務報表審計與作業審計之主要差異？
(A)財務報表審計係審核財務報表資訊，而作業審計係審查帳務處理之資訊
(B)財務報表審計著重過去財務報表，而作業審計係考量未來績效
(C)財務報表審計之查核報告可提供企業外部使用人，作業審計之報告僅提供給企業內部管理人員
(D)財務報表審計針對直接影響財務報表重大性之查核，作業審計涵蓋全面企業之作業效率與效果
- 9 查核人員可使用之函證類型可為 消極式函證 空白積極式函證 積極式函證。請問這三種函證之可靠性由高至低之排序為何？
(A) (B) (C) (D)
- 10 小企業人手不足，無法做到適當的職能劃分，但可採下列何者來增強內部控制？
(A)業主直接參與主要之記錄及控制活動 (B)僱用臨時人員來做好職能劃分
(C)聘請會計師記帳 (D)每一位員工負責一類交易循環
- 11 查核人員取得之說服性證據，應同時考量那二項特徵？
(A)攸關性與可靠性 (B)適切性與足夠性 (C)獨立性與有效性 (D)證據力與證據能力
- 12 下列審計工作何者可能無法在資產負債表截止日前完成？
(A)控制測試 (B)控制風險之評估 (C)證實測試 (D)簽發建議函
- 13 一般公認審計準則中之一般準則，其強調之重點為何？
(A)證據性質 (B)查核人員之適格性 (C)查核意見簽發 (D)查核規劃
- 14 在查核應付帳款時，查核人員特別關切的審計目標為：
(A)分類適當 (B)完整性 (C)存在性 (D)正確性
- 15 分析性程序最能偵測出何種情況？
(A)內部控制的重大缺失 (B)未能遵行控制程序 (C)職能劃分不當 (D)不尋常的交易
- 16 下列敘述何者最能說明查核人員調查關係人交易的理由？
(A)關係人交易通常涉及不法行為 (B)關係人交易的實質與形式可能並不相同
(C)編製合併報表時，關係人交易必須消除 (D)關係人交易是管理當局舞弊的形式之一
- 17 下列企業特質何者不代表高固有風險？
(A)經營成果與經濟因素高度相關 (B)資產金額龐大
(C)前期審計發現眾多誤述 (D)管理階層經常更換
- 18 下列何者非會計師法所允許之會計師事務所型態？
(A)合署會計師事務所 (B)聯合會計師事務所
(C)法人會計師事務所 (D)有限責任合夥會計師事務所
- 19 查核工作底稿之當期檔案，應保管之最低年限為：
(A) 10 年 (B) 7 年 (C) 5 年 (D) 3 年
- 20 會計師對受查者是否遵循契約約定之某些條款而出具查核報告，應採何種表達方式？
(A)積極確信 (B)消極確信 (C)不做結論 (D)不做確信