

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、請根據我國審計準則公報說明下列各風險名詞意義。

- (一)查核風險。(5分)
(二)查核風險受那二類風險之影響(第51號審計準則公報)?(10分)
(三)顯著風險。(5分)
(四)抽樣風險。(5分)

二、請根據我國第51號審計準則公報回答下列各題。

- (一)重大性可謂為查核工作之核心，請說明重大性之定義。(5分)
(二)查核人員於執行那些工作時會應用重大性觀念?(20分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7307

- (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。

- 1 查核人員查核長期負債科目餘額時，發現有將於一年(或一個營業週期)內到期償還的負債，而建議委託人做適當的會計處理。此可達成下列那一項的聲明?
(A)表達與揭露 (B)存在或發生 (C)完整性 (D)權利與義務
- 2 下列何者屬於我國政府審計的職權?
(A)預算之編製 (B)預算之審議 (C)核定財務責任 (D)決算編造
- 3 下列有關函證的敘述，何者錯誤?
(A)對金融機構函證應採積極式函證
(B)可向應收票據之出票人或承兌人函證
(C)回函文件應列入工作底稿，函證結束應作成彙總統計，以便於判斷所蒐集之證據是否足夠
(D)回函可由被查核公司(審計委任人)轉交受委任之會計師事務所
- 4 下列何種單位之年度決算報告不須經政府審計機關審核?
(A)普通公務機關 (B)政府獨資經營之公有事業機關
(C)政府與人民合資經營，政府出資40%之營業機關 (D)公立學校
- 5 財務報表查核工作的主要目的為何?
(A)查核舞弊 (B)發現錯誤
(C)對內部控制提出建議 (D)對財務報表的允當性表示意見
- 6 有關財務報表之五大聲明，下列何者錯誤?
(A)評價或分攤 (B)表達與揭露 (C)權利與義務 (D)控制風險評估
- 7 依據我國審計準則公報規定，會計師查核報告的前言段，不應包括下列那項內容?
(A)財務報表之編製係管理階層之責任 (B)會計師所擔負之責任
(C)所查核企業的財務報表名稱與時間(期) (D)查核工作的範圍

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：審計學

- 8 下列何種由會計師提供的服務中，會計師不提供任何確信服務？
(A)財務報表的查核 (B)財務報表的代編 (C)財務報表的核閱 (D)內部控制的專案審查
- 9 會計師執業應負的法律責任，除了民事責任之外，尚包括下列何者？
(A)行政責任與刑事責任 (B)行政責任與道德責任 (C)保證責任與行政責任 (D)社會責任與刑事責任
- 10 下列何項查核證據的可靠性最高？
(A)由受查者外部而來的書面證據 (B)口頭詢問
(C)受查者內部產生的書面證據 (D)受查者對外交付的書面證據副本
- 11 會計師查核財務報表時，若計算本期之負債比率，並與前期數值作合理性的比較，屬於下列何種查核程序？
(A)檢查 (B)觀察 (C)調節 (D)分析性程序
- 12 下列何者不是控制環境的組成項目？
(A)組織結構 (B)管理哲學及經營風格 (C)交易授權 (D)人力資源政策
- 13 下列何者屬於電腦資訊系統的一般控制？
(A)輸入控制 (B)文件與系統開發控制 (C)處理控制 (D)輸出控制
- 14 當財務報表金額事實上並未有重大錯誤，但抽樣結果卻顯示有重大錯誤，使得查核人員作成不予接受的結論。此種查核抽樣風險為何種風險？
(A)不當接受風險 (B)不當拒絕風險 (C)過度信賴風險 (D)信賴不足風險
- 15 函證是查核人員獲取查核證據方法之一，惟在查核下列那一科目時，函證是必要之查核程序？
(A)銀行存款 (B)應付帳款 (C)應付票據 (D)應收票據
- 16 下列何者較能驗證採購交易的完整性聲明？
(A)評估採購作業流程是否適當地職能分工 (B)檢視是否適當區分資產保管與會計記錄
(C)核對總分類帳與明細分類帳是否相符 (D)由訂購單、驗收報告追查至供應商發票及應付憑單
- 17 查核人員查核企業每日現金收入是否嚴守當日存入銀行之規定，是屬於：
(A)交易之驗證 (B)分析性程序 (C)控制測試 (D)偵查測試
- 18 查核人員由銷貨訂單、出貨單追查至銷貨發票存根聯，將有助於查核：
(A)有無漏開銷貨發票 (B)有無漏記銷貨日記簿 (C)有無漏列銷貨交易 (D)有無虛列貨款收入
- 19 下列那一項查核程序最能合理評估應收帳款的評價聲明？
(A)函證應收帳款 (B)自出貨單據追查至銷貨日記簿
(C)查詢應收帳款有無融資 (D)應收帳款餘額帳齡分析
- 20 查核人員查核應付帳款時，通常最重視那一項聲明？
(A)完整性 (B)存在性 (C)評價或分攤 (D)權利與義務
- 21 查核人員若欲查核受查者當年度所有進貨交易是否均已入帳，應如何抽選受查樣本作為查核的起點？
(A)進貨訂單 (B)進貨發票 (C)驗收單 (D)請購單
- 22 查核人員欲測試有關存貨交易之職能分工是否適當，應採用下列何種程序？
(A)盤點存貨 (B)進貨截止測試 (C)計算存貨週轉率 (D)向有關人員詢問和觀察
- 23 查核人員在下列何種情況下，最常用到流程圖？
(A)使用統計抽樣方法執行查核時 (B)瞭解客戶內部控制時
(C)函證顯示有差異時 (D)總帳與相關主檔之間有差異
- 24 若可接受過度信賴風險為 5%，預期母體誤差率為 3%，可容忍誤差率為 5%。若其他條件不變，則在下列那種情況下，查核人員應該會減少樣本量？
(A)預期母體誤差率減少 (B)可容忍誤差率減少 (C)預期母體誤差率增加 (D)可容忍誤差金額減少
- 25 決定財務報表整體重大性之適當基準的辨認，可能受下列因素影響：①財務報表要素 ②受查者之性質以及所處產業與經濟環境 ③受查者之股權結構及籌資方式 ④基準之相對波動性 ⑤人力資源素質
(A)①②③⑤ (B)②③④⑤ (C)①③④⑤ (D)①②③④