

97年特種考試交通事業鐵路人員考試及
97年特種考試交通事業公路人員考試試題

代號：20360 全一張
(正面)

資位別：員級

類科：鐵路—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由左至右橫式作答。

- 一、我國審計準則公報列舉查核人員獲取查核證據有那五種方法？(10分)
- 二、會計師為對財務報表表示意見，應取得並評估與財務報表各項聲明有關之查核證據，財務報表之聲明可分為幾類？(10分)
- 三、查核樣本之適切性，主要考量於查核人員預期財務報表之不實程度，以及其客戶內部控制之是否有效率。當查核人員自控制測試獲取查核證據時，我國審計準則公報建議宜注意的事項有那些？(15分)
- 四、會計師在進行查核規劃決定其偵查風險時，會考慮到可接受之查核風險、固有風險及控制風險間之關係。對下列情況試分析其敘述是對或錯，並說明理由。(15分)
- (一)對於客戶之查核證據蒐集主要是依據其公司之經營與管理環境。
- (二)兩個不同客戶之可接受查核風險若是相同，對於這兩個客戶之查核證據必要不同。
- (三)若是兩個不同客戶之可接受查核風險、固有風險及控制風險大部分相同，對於這兩個客戶之查核證據必要不同。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6403

- (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 下列何者不是審計工作底稿的主要功用？
(A)協助查核人員有效執行查核工作 (B)證實已實施適當的查核程序
(C)表明受查者對於投資、理財等重大事項之意向 (D)作為查核報告表示意見之依據
- 2 下列何種獲取查核證據之方法可查核有形資產的存在？
(A)查詢及函證 (B)檢查 (C)計算 (D)分析及比較
- 3 以下何種情況下，會計師應出具「修正式無保留意見」？
(A)受查者僅提供損益表與資產負債表兩項報表，未提供其他報表資料
(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不欲區分查核責任
(C)受查者由「直線法」提列折舊改為「年數合計法」提列折舊，此改變對財務報表有重大影響
(D)會計師與受查者對會計政策之選擇有不同意見
- 4 查核人員於決定下列何項時，重大性原則是最不需要考慮的？
(A)有關各帳戶查核程序之範圍 (B)揭露特定事件或交易之需要
(C)應複核的交易 (D)與客戶有直接財務利益對會計師獨立性之影響
- 5 下列敘述何者為非？
(A)會計師受託代編財務資訊時，得不具獨立性，惟應於報告中說明
(B)會計師核閱報告所提供之確信程度係中度確信
(C)會計師執行協議程序時，必須具獨立性，並於所出具之報告中說明此一事實
(D)協議程序之報告收受者可根據會計師之報告自行評估，並據以作成結論
- 6 下列那一種書面證據是最值得會計師信賴的證據？
(A)由受查者發出的銷貨收據並附上外部貨運公司送貨抵達後的簽收單
(B)由會計師直接發出並直接寄還給會計師之應付帳款詢證函
(C)由受查者簽發的支票並有受款人背書
(D)由受查者製作之銀行調節表

(請接背面)

97年特種考試交通事業鐵路人員考試及
97年特種考試交通事業公路人員考試試題

代號：20360 全一張
(背面)

資 位 別：員級

類 科：鐵路一會計

科 目：審計學概要

- 7 受查者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為：
- (A)信賴不足風險 (B)過度信賴風險 (C)不當拒絕風險 (D)不當接受風險
- 8 我國審計準則公報規定，為期有助繼任會計師對本期期初會計資料之信賴，前任會計師於接獲受查者通知後，應同意繼任會計師借閱查核工作底稿，但前任會計師對下列那一項得拒絕借閱？
- (A)會計師依自己專業判斷而製成之查核計畫與程序 (B)查核報告
(C)永久性檔案 (D)當期檔案
- 9 下列何種情況下得出具載明「雙重日期」之查核報告？
- (A)資產負債表日後至外勤工作完成日間發生重大事項 (B)資產負債表日後至查核報告交付日間發生重大事項
(C)外勤工作完成日後至查核報告交付日間發生重大事項 (D)發現重要查核程序之遺漏
- 10 在執行審計抽樣時，有關抽樣風險的敘述，下列何者為真？
- (A)係指對有重大不實表達之財務報表表示不當意見之風險
(B)即使擴大樣本數量，仍無法降低抽樣風險
(C)查核人員無法找出受查者財務報表中錯誤之機率
(D)查核人員基於樣本結果所做的推論與基於母體所做的推論不同之機率
- 11 為利用統計抽樣協助驗證期末應付帳款餘額，查核人員蒐集了下列資料：
- | | 帳戶個數 | 帳上餘額 | 查核人員審定之金額 |
|----|-------|-------------|-----------|
| 母體 | 5,500 | \$5,000,000 | ? |
| 樣本 | 250 | \$250,000 | \$400,000 |
- 若使用比率估計法，查核人員所估計之期末應付帳款餘額為？
- (A)\$5,050,000 (B)\$5,150,000 (C)\$8,000,000 (D)\$8,800,000
- 12 對交易執行詳細控制測試的目的是：
- (A)偵查財務報表中帳戶餘額的重大誤述 (B)評估內部控制之政策或程序是否有效運作
(C)降低控制風險及固有風險至可接受的水準 (D)了解企業所屬產業之特性
- 13 行政院金融監督管理委員會銀行局原打算派員赴甲銀行進行金融檢查，檢查甲銀行貸予關係企業款項之金額，是否超過銀行法規定之上限，但因故委託會計師辦理。試問本次委託會計師執行之工作，其性質屬於下列何者？
- (A)作業審計 (B)管理審計 (C)遵行審計 (D)財務審計
- 14 客戶聲明書之日期應與下列何日期相同？
- (A)資產負債表日 (B)查核報告日 (C)寄送查核報告給客戶之日 (D)客戶財務報表編製完成日
- 15 查核人員查核長期投資，常使用分析性複核來確定下列何項之合理性？
- (A)此投資組合未實現利益之存在性 (B)所投資有價證券之評價
(C)短期投資與長期投資的分類 (D)所記錄投資收入之完整性
- 16 查核人員對受查者繼續經營假設存有疑慮時，可採行下列那個程序以消除疑慮？
- (A)查閱股東會會議紀錄中，有關一般人事案的討論內容 (B)分析受查者所提供預估未來之現金流量與獲利情形
(C)查閱客戶聲明書 (D)作分析性複核
- 17 當可接受之偵查風險水準降低時，證實測試所須提供之保證程度應相對提高，因此查核人員至少須採行下列那一項程序？
- (A)縮小證實測試之範圍，減少某項查核程序之樣本 (B)改變證實測試之性質，採用更有效之查核程序
(C)查詢受查者適當之管理階層及員工 (D)觀察某特定控制活動之實施情形
- 18 查核人員認為重大的事項或交易，若受查者管理當局未能提供書面聲明，則查核人員應採取何項措施較適當？
- (A)拒絕繼續接受委任
(B)向司法機關舉發
(C)因認為存在重大不確定事項而視情節出具保留或否定意見
(D)因查核範圍受限制而視情節出具保留或無法表示意見
- 19 下列何種情況不視為「查核範圍受限制」？
- (A)受查者不肯配合某些查核程序
(B)受查者國外子公司因會計師無法親自查核，必須委由當地會計師查核
(C)受查者遺失部分帳簿
(D)受查者部分交易未保留完整之審計軌跡
- 20 在測試電腦化會計系統時，下列有關測試資料方法之敘述何者最適當？
- (A)測試資料必須由查核人員感到興趣的有效及無效資料所組成
(B)用以測試的程式與客戶平常所使用之程式不同
(C)每種型式都需要有好幾筆交易測試
(D)測試資料須在查核人員的控制下藉由客戶的電腦程式加以處理