

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、我國律師、建築師、醫師等執行業務者，凡年收入總額在一定金額以下，且依法記帳、辦理扣繳、保存憑證、按時申報者，國稅局得在雙方同意下，以前三年平均純益率核定當年所得，而不必再經查帳核定。

試問：

- (一)請說明此種作法與那些審計假設有關係。(8分)
(二)「雙方同意」的目的何在?(7分)

二、依據我國審計準則公報第32號「內部控制之考量」，內部控制係一種管理過程，由管理階層設計並由董事會(或相當之決策單位)核准，藉以合理確保可靠之財務報導、有效率及有效果之營運，以及相關法令之遵循的目標達成。

試問：(10分)

- (一)管理階層與查核人員對於內部控制的責任為何?
(二)當查核人員將控制風險設定在較低水準時，並於期中查核期間執行控制測試，則查核人員應考慮那些因素以決定剩餘期間內是否再做蒐證?

三、回答下列有關審計抽樣相關的問題：(10分)

- (一)何謂「抽樣風險」、「非抽樣風險」?
(二)查核人員在執行審計抽樣時，有那些抽樣風險?各類風險的意義為何?

四、近年來所爆發的經濟案件，其舞弊手法複雜，且常以不實財務報告或公開說明書的方式詐欺，此類財報舞弊對證券市場運作秩序有著極大的影響。法院在審理此類案件，已非單純由法律觀點即可解決，而融合法律、審計、會計及犯罪學的「鑑識會計」可以提供協助司法訴訟。

試問：

- (一)請說明鑑識會計的意義何在?(7分)
(二)我國針對會計師偵查因舞弊而導致重大不實表達之責任為何?(8分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7302

- (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。

- 小規模企業員工人數較少，職能分工難臻完善，但仍可從下列何項著手，以提升內部控制之效果?
(A)業主積極參與各項交易及會計事務
(B)委請會計師代為處理會計事務
(C)聘請內部稽核人員
(D)將公司帳務系統電腦化
- 證實分析性程序之主要目的為何?
(A)評估受查公司發生財務報表不實表達風險
(B)印證查核結論
(C)規劃其他證實查核程序之範圍
(D)蒐集查核證據
- 查核人員查核財產目錄本期新增固定資產之相關憑證，與固定資產的那一項聲明有關?
(A)完整性
(B)存在性
(C)評價或分攤
(D)表達與揭露
- 查核長期投資時，查核人員通常會以證實分析性程序測試下列那一項之合理性?
(A)帳上投資收益之完整性
(B)未實現損益之存在性
(C)長期投資之表達及揭露是否適當
(D)長期投資之評價
- 財務報表由獨立會計師執行審計工作可以降低及控制：
(A)財務報表的複雜度
(B)投資人之資訊風險
(C)投資人之商業風險
(D)財務報表的及時性
- 隨機抽樣所選取之項目，其基本特徵為：
(A)母體每一項目應有機會被選取
(B)每一項目必須使用抽出再放回的方式抽樣
(C)母體的每層項目在樣本中有相同的機率被選取
(D)母體每一項目經隨機排列

(請接背面)

類 科：會計
科 目：審計學

- 7 下列那一項描述最能說明會計師專業為何要頒布道德準則，並建立確保遵循的方法？
(A)主要在強調會計師對客戶及同業的責任
(B)可使會計師產生自我保護的功能，以降低法律責任
(C)因為法令及主管機關要求會計師需要遵守職業道德準則
(D)代表會計師接受社會大眾託付的責任，並致力於獲取社會大眾之信賴
- 8 逆查 (vouching) 通常用於查核：
(A)存在或發生之聲明 (B)評價或分配之聲明 (C)完整性之聲明 (D)表達與揭露之聲明
- 9 會計師在下列何種情況下應出具修正式無保留意見之查核報告？
(A)查核範圍受限
(B)對某年度財務報表所表示之查核意見 (無保留意見) 與先前所表示之查核意見 (原先為保留意見) 不同
(C)財務報表違反一般公認會計原則而須作重大修正
(D)公司當年度有變更折舊年數的情況，對當年折舊費用的估計有重大的影響
- 10 會計師在取得有關受查者存貨管理的職能分工是否適當之證據時，下列何種方法較為有效？
(A)口頭詢問及觀察 (B)重新驗算存貨數量 (C)執行分析性程序 (D)重新驗證出貨單及進貨單
- 11 在評估屬性抽樣結果時，如果樣本偏差率為 2%，而預期母體偏差率為 3%，最大可容忍偏差率為 5%，則查核人員可下何種結論？
(A)母體偏差率上限將超過 5% (B)母體偏差率上限將小於 5%
(C)母體偏差率上限將超過 3% (D)資料不足無法下結論
- 12 應收帳款帳載金額為\$4,000,000，查核人員採用機率與大小成比例 (PPS) 抽樣，抽樣區間為 20,000，若抽查結果發現三項錯誤，分別為帳面金額\$25,000，查定金額為\$15,000；帳面金額\$10,000，查定金額為\$7,000及帳面金額\$5,000，查定金額為\$4,000。則應收帳款的估計總錯誤金額為若干？
(A)\$14,000 (B)\$15,000 (C)\$18,000 (D)\$20,000
- 13 某一應收帳款明細帳其餘額相當大，但經二次函證後仍未獲回函，此時查核人員如何因應最為適宜？
(A)再進行第三次函證
(B)以傳真方式函證，以求其時效性
(C)查核其銷貨相關文件及期後收款情況，並以電話向對方查詢
(D)向管理階層詢問該客戶，並取得客戶聲明書
- 14 下列那一項查核程序最能合理測試應收帳款評價聲明？
(A)逆查明細帳金額至銷貨相關文件 (B)函證應收帳款客戶
(C)詢問管理階層應收帳款有無質押 (D)評估帳齡分析表之合理性
- 15 下列那一項查核程序為查核人員查核存貨損壞品最適當之程序？
(A)將滯銷項目實際數量與去年存貨比較 (B)實際觀察商品及原料
(C)將公司之存貨週轉率與同業比較 (D)檢視存貨進貨之相關文件
- 16 舞弊與錯誤最大區別在於：
(A)重大性 (B)意圖 (C)涉及金額或控制程序 (D)歸責於委任人或查核人員
- 17 當會計師簽發保留意見之查核報告時，其意涵為：
(A)會計師不確定財務報表是否允當表達 (B)會計師不相信財務報表能允當表達
(C)會計師認為財務報表能允當表達 (D)除了特定方面外，會計師認為財務報表能允當表達
- 18 嵌入審計模組法 (embedded audit module) 最適合用在下列那一項測試？
(A)控制測試 (B)重新計算折舊費用是否正確
(C)找出不尋常之交易 (D)驗證加總正確性
- 19 下列那一項會計師服務提供之確信程度最高？
(A)財務報表核閱 (B)專案審查 (C)協議程序之執行 (D)代編財務報表
- 20 查核人員根據所取得之證據評估後，決定提高原先所評估之控制風險水準。假設整體查核風險維持不變，則查核人員可行之作法為：
(A)降低偵測風險 (B)增加重大性金額 (C)減少證實測試 (D)增加固有風險
- 21 下列何項查核程序最不可能偵測出未入帳之負債？
(A)分析並重新計算利息費用 (B)分析並重新計算折舊費用 (C)寄發銀行函證信 (D)閱讀董事會會議紀錄
- 22 查核人員執行分析性複核程序，比較當年度與前一年度之收入及費用科目，並調查差異在某個百分比以上之科目。此程序最有可能偵測出何種情況？
(A)當年度未認列因稅率提高而增加之財產稅 (B)出納開始應收帳款之延壓入帳
(C)因經濟環境惡化，備抵壞帳提列不足 (D)當年度小型工具資本化之政策改變
- 23 下列何者非查核人員盤點短期有價證券應注意事項？
(A)要求受查者人員必須全程在場 (B)應與觀察存貨盤點同時進行
(C)應編製盤點表 (D)要求受查者人員以書面確認所有盤點項目已如數歸還
- 24 下列那種情況會計師不宜出具保留意見之查核報告？
(A)由於查核範圍受限制，無法執行某項重要查核程序 (B)查核報告提及其他專家報告
(C)會計師與受查者有直接財務利益 (D)財務報表未揭露關係人交易
- 25 對應付帳款科目餘額之查核目標而言，下列那一項聲明相對上較不重要？
(A)正確性 (B)存在性 (C)完整性 (D)表達與揭露