

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、受查者規模大小與事業經營之複雜程度會影響查核工作規劃、執行及運用內部控制組成要素之方式。請問：

- (一)於資訊系統環境下，中小型受查者使用電腦輔助查核技術，查核人員須特別考量那些事項？(15 分)
(二)中小型受查者可能使用較非正式之方式以確保其內部控制目標之達成，惟仍有可能不致於影響查核人員對控制風險評估之情況，試舉出二個例子說明之。(10 分)

二、下列敘述摘錄於最高行政法院之裁判書：

……依查核簽證財務報表規則第 21 條規定，查核工作底稿為會計師是否已盡專業工作責任之證明，並為作成查核報告表示意見之依據；查核報告中所提出之意見、事實及數字均應於查核工作底稿中提供確實之證據。上訴人既已於工作底稿載明其對該案未來復工可能性無法估計，○○公司亦於對外公開之財務報告作相同之揭露，上訴人以並未明確表示○○案未來能否復工之專家報告，作為支持其認定該案並非無法復工之證據，亦與上述規定不符。上訴人既採認專家意見作為○○案未來復工可能性之依據，其即應依審計準則公報第 20 號「專家報告之採用」第 10 條及第 12 條規定，評估專家報告對未來復工可能性所引用之資料來源、假設、方法等，惟該專家評估報告並未針對○○案未來復工時程、可能性明確表示意見，上訴人稱已依上述審計準則公報規定評估專家意見，原判決有違經驗法則與論理法則云云，亦無可採……。請問：

- (一)會計師評估專家報告所用資料是否適當時，其程序通常為何？(6 分)
(二)有關專家所用之假設或方法及其應用是否適當一項，會計師之職責為何？(4 分)

三、查核人員要求受查者提出客戶聲明書之目的，有：提醒受查者應對財務報表之允當表達負責，印證已查得之資料，表明受查者對於投資、理財等重大事項之意向，避免查核人員誤解受查者之口頭聲明等項。

另估計衍生性金融商品價值是管理當局的責任，如果企業使用評價模型去估計其衍生性金融商品價值，審計人員不需扮演估價角色，且不需以審計判斷取代理當局的看法，審計人員要作的是去測試管理當局對衍生性金融商品公平價值的聲明。請說明測試內容為何？(15 分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：8302

(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 防止及偵查舞弊主要為何者之責任？
(A)受查者治理單位及管理階層 (B)受託查核之會計師事務所
(C)政府主管機關 (D)審計委員會或公司監察人
- 2 下列何單位報表不必經政府審計機關（審計部）審核？
(A)政府獨資經營之公有營業及事業機關
(B)政府與人民合資經營，政府資本超過百分之五十之營業及機關
(C)未受公款補助之私人團體
(D)政府及其所屬機關
- 3 會計師提供下列何種審計及相關服務可出具消極確信之報告？
(A)財務報表之核閱 (B)專案審查
(C)財務報表之查核 (D)協議程序之執行
- 4 2004年9月美國國會COSO委員會（The COSO of the Treadway Commission）提出「企業風險管理－整合架構」（Enterprise Risk Management-Integrated Framework），將內部控制架構之三大目標及五個構成要素，擴增為（甲）大目標、（乙）個構成要素及二個概念。

	甲	乙
(A)	4	6
(B)	4	8
(C)	5	8
(D)	6	6
- 5 查核工作底稿所有權歸下列何者？
(A)委託人
(B)查核會計師
(C)除法令或會計師事務所內部契約另有規定者外歸會計師事務所
(D)主管機關
- 6 我國會計師法第10條規定：會計師受託辦理事件，得合理收取與委託人約定之酬金。會計師在決定酬金之金額或費率時，應整體考量受託案件何因素，不得採取不正當之方式，延攬業務。
(A)所需人力、時間及風險程度 (B)所需人力、時間
(C)風險程度 (D)所需時間
- 7 下列何者應投保業務責任保險？
(A)個人會計師事務所 (B)合署會計師事務所 (C)聯合會計師事務所 (D)法人會計師事務所
- 8 法人會計師事務所之股東執行簽證業務時，應由誰簽章？
(A)由法人會計師事務所蓋章，並由執行該簽證業務之會計師簽名或蓋章
(B)由法人會計師事務所蓋章即可
(C)由執行該簽證業務之會計師簽名或蓋章
(D)由法人會計師事務所蓋章及法人會計師事務所負責人簽章即可

- 9 會計師依公開發行公司建立內部控制制度處理準則，審查受查公開發行公司內部控制之設計與執行及其所出具之內部控制制度聲明書所聲明之事項後，出具無保留意見之審查報告代表：
- (A)①受查公司已針對相關內部控制制度設計及執行之有效性提出聲明。
②會計師已依該準則之審查準則及審查程序進行審查，並已蒐集到充分、適切之證據，認為受查公司所聲明之內部控制制度，無重大缺失。
③受查公司之聲明允當。
- (B)①受查公司相關內部控制制度設計及執行是有效的。
②會計師已依該準則之審查準則及審查程序進行審查，並已蒐集到充分、適切之證據，認為受查公司之內部控制制度，無重大缺失。
- (C)①受查公司相關內部控制制度設計及執行是無效的。
②會計師已依該準則之審查準則及審查程序進行審查，並已蒐集到充分、適切之證據，認為受查公司之內部控制制度，有重大缺失。
- (D)①受查公司已針對相關內部控制制度設計及執行之有效性提出聲明。
②會計師已依該準則之審查準則及審查程序進行審查，並已蒐集到充分、適切之證據，認為受查公司所聲明之內部控制制度，有重大缺失。
③受查公司之聲明允當。
- 10 已依證券交易法發行股票之公司可以設置審計委員會替代：
- (A)董事會 (B)監察人 (C)簽證會計師 (D)獨立董事
- 11 下列何科目與銷售及收款交易循環無關？
- (A)備抵壞帳 (B)銷貨折讓 (C)進貨退出 (D)呆帳費用
- 12 我國自 97 年 1 月 1 日起員工分紅改列為費用，下列敘述何者為正確？
- (A) 97 年實際分配屬於 96 年員工紅利應認列為費用
(B) 98 年申報 97 年營所稅時即應估列 97 年員工分紅費用化金額
(C) 98 年申報 97 年營所稅時不應估列 97 年員工分紅費用化金額。需至實際分配時，才認列員工分紅費用化金額
(D) 98 年 1 月 31 日前應申報 97 年度員工分紅費用化之扣繳憑單
- 13 重大性、查核風險以及查核證據之說明，下列敘述何者為正確？
- (A)固有風險與規劃的偵查風險成正比，與查核證據數量成正比
(B)可接受查核風險與規劃的偵查風險成反比，與查核證據數量成反比
(C)重大性標準之金額，與查核風險水準成反向關係
(D)重大性標準之金額，與查核證據數量成正比
- 14 有關函證之敘述，下列何者正確？
- (A)如評估受查者固有風險與控制風險很高時，函證得兼採用消極式
(B)消極式函證要求受函證者於受函證內容相符時方須函覆
(C)積極式函證之函覆，通常能提供較可靠之查核證據，故使用此查核證據即無查核風險
(D)積極式函證要求受函證者在任何情況下，均須函覆受函證內容是否相符
- 15 電腦資訊系統之特性，下列何者為錯誤？
- (A)電腦資訊系統一旦發生錯誤，很難及時以人工程序偵知
(B)電腦資訊系統環境發生人為錯誤及舞弊之可能性高於人工作業制度
(C)使用電腦處理及分析大量資料時，查核人員可使用通用審計軟體執行查核工作，以提高審計之效果
(D)職能分工於人工系統中執行之效果較電腦資訊系統執行為顯著

- 16 運用分層抽樣作為審計抽樣方法的主要目的為：
- (A)降低母體的變異性
 - (B)節省更多的選樣時間及查核人員可能犯的錯誤
 - (C)找出涉嫌重大舞弊的非法事件
 - (D)獲得會計紀錄中某帳戶餘額無重大誤述的證據
- 17 或有事項之查核程序不包含下列何者？
- (A)查閱法律及其他專業服務費用之內容
 - (B)取得包括或有事項之客戶聲明書
 - (C)將受查者之財務報表與期後最近之財務報表比較分析
 - (D)查閱至外勤工作完成日止之股東會及其他重要會議之議事錄
- 18 自控制測試獲取查核證據時，查核人員應注意之事項不包括下列何項？
- (A)內部控制是否存在
 - (B)內部控制是否有效
 - (C)內部控制在所屬查核年度是否持續運作
 - (D)內部控制是否符合成本效益原則
- 19 下列何者非我國會計師之行政懲戒處分項目？
- (A)新臺幣十二萬元以上一百二十萬元以下罰鍰
 - (B)停止執行業務二個月以上三年以下
 - (C)除名
 - (D)申誠
- 20 下列敘述何者為正確？
- (A)所有的審計案件，都需做內部控制的瞭解
 - (B)所有的審計案件，都需做控制測試
 - (C)所有的審計案件，都需做證實測試
 - (D)所有的審計案件，都需簽訂委任書
- 21 針對統計抽樣與非統計抽樣之敘述，下列何者錯誤？
- (A)查核人員使用統計抽樣之成本較高，負擔成本包含訓練查核人員之成本以及設計樣本之成本
 - (B)非統計抽樣之抽樣風險無法數量化
 - (C)無論使用何種抽樣方式，兩者皆需要查核人員的專業判斷
 - (D)統計抽樣係針對證據之適切性所設計
- 22 下列敘述何者為錯誤？
- (A)審計委任書宜於進行查核前取得
 - (B)客戶聲明書係由委託公司（委任人）負責人及會計主管共同簽署
 - (C)審計委任書係由委託公司（委任人）負責人及會計主管共同簽署
 - (D)客戶聲明書宜於外勤工作終了日取得
- 23 熟悉度對獨立性之影響，係指藉由與審計客戶、董監事、經理人之密切關係，使得會計師或審計服務小組成員過度關注或同情審計客戶之利益。可能產生此類影響之情況通常不包括：
- (A)與審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係
 - (B)卸任一年以內之共同執業會計師擔任審計客戶董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務
 - (C)擔任審計客戶之辯護人，或代表審計客戶協調與其他第三人間發生之衝突
 - (D)收受審計客戶或其董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物
- 24 下列何者非會計師之法律責任？
- (A)行政責任
 - (B)民事責任
 - (C)刑事責任
 - (D)道義責任
- 25 會計師受託執行核閱之財務報表通常不包括：
- (A)上市、上櫃發行公司第四季財務報表
 - (B)公開發行公司第一季報表
 - (C)非公開發行公司各期財務報表
 - (D)上市、上櫃發行公司第三季財務報表