

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、查核過程分類方式之一，分為規劃及設計查核方法、執行控制測試及交易證實測試、執行分析性程序及餘額細數測試、完成查核並出具查核報告等四階段，試述各階段之主要工作為何？(15 分)
- 二、高科技產業所擁有廠房及機械設備等長期性營業用資產占資產總額高達三分之二以上，且其金額往往較現金餘額為大，試請簡要回答下列問題：
(一)為何查核人員查核廠房及機械設備等長期性營業用資產，就其金額比重言，所花費時間相對少，其理由為何？(6 分)
(二)敘述建立廠房及機械設備等長期性營業用資產之內部控制方法？(8 分)
- 三、審計抽樣係指查核人員針對某類交易或某一科目餘額所選取之樣本，執行控制或證實測試，以獲取及評估有關該類交易或科目餘額特性之證據，並據以作成推估母體特性之查核結論。試請依審計準則公報第二十六號「審計抽樣」簡要回答下列問題：
(一)查核人員運用專業判斷設計查核樣本時，須考慮那些項目？(6 分)
(二)常見選取樣本之方法有那三種及其意義為何？(6 分)
- 四、政府審計之主要目的計有：審定決算，並解除機關首長財務責任；及協助民意機關有效監督政府施政等。又，審計法第 48 條復規定「公有營業及事業機關財務之審計，除依本法及有關法令規定辦理外，並得適用一般企業審計之原則。」試請簡要回答下列問題：
(一)政府審計範圍較廣抑或企業審計範圍較廣？何故？(5 分)
(二)審計依性質分為財務報表審計、遵循審計及業務審計；而政府審計係屬何種性質？(4 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7302

(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 當查核人員使用測試資料法測試電腦化之薪資系統時，測試資料最可能包括下列那一種情況？
(A)含有錯誤工作單號碼之工時卡 (B)未經主管核准的加班
(C)未經員工授權之扣款 (D)薪資支票未經主管簽名
- 2 詢問倉庫管理員有關存貨陳廢或呆滯之情況，最能提供那一類管理階層聲明的確信？
(A)完整性 (B)評價 (C)存在性 (D)表達
- 3 銷貨及應收帳款之低估，可經由下列那個程序查核？
(A)函證應收帳款 (B)複核帳齡分析表
(C)自運貨單據追查至日記帳 (D)核對應收帳款總帳及應收帳款明細分類帳
- 4 下列何者為財務報表需要獨立會計師查核之最佳理由？
(A)公司可能發生管理階層舞弊，而會計師比較可能發現此種舞弊
(B)內部控制制度的設計及執行很可能無效
(C)財務報表之科目餘額可能存有錯誤，而會計師比較可能發現此種錯誤
(D)財務報表使用者及編製者間存有資訊不對稱及利益衝突
- 5 下列那一種抽樣方法，最可能使用分層抽樣？
(A)比率估計法 (B)平均每單位估計法 (C)差額估計法 (D)屬性抽樣
- 6 中小企業通常沒有足夠之員工進行職能分工，以提升內部控制之效果。下列那一種方法可以提升中小企業的內部控制效果？
(A)將每一職能完全且清楚地指派給每一員工 (B)可委託會計師從事簿記工作
(C)將每個工作流程書面化 (D)業主直接參與交易過程與會計記錄的工作
- 7 查核人員執行職能分工及沒有交易軌跡的交易控制程序測試時，最可能使用下列那一項查核程序？
(A)檢查 (B)觀察 (C)調節 (D)重新執行

(請接背面)

類 科：會計
科 目：審計學

- 8 查核人員決定是否採用分析性程序作為證實測試，其主要考量因素為：
(A)與分析性程序的效率及效果有關之因素 (B)可取得高度整合之證據
(C)查核人員對受查者之所屬產業較熟悉 (D)執行測試的時間通常在資產負債表日之前實施
- 9 重大性原則在查核人員決定下列何種決策時，是最不重要的？
(A)揭露特定事件或交易的需要 (B)決定使用積極式或消極式函證時
(C)決定使用分析性程序或詳細查核程序時 (D)判斷與客戶間之直接財務利益是否會影響會計師之獨立性
- 10 依我國會計師職業道德規範公報之規定，會計師不得利用廣告媒體刊登宣傳性廣告，下列何者違反此項規定：
(A)會計師事務所開業廣告 (B)與其他會計師事務所合併成功的廣告
(C)與其他廠商共同恭賀所輔導之公司上市成功的廣告 (D)會計師公會統一刊登之廣告
- 11 當財務報表有非常重大的誤述，會計師決定出具否定意見，則查核報告中之範圍段應：
(A)與無保留意見查核報告之範圍段一樣 (B)整段刪除
(C)說明發生重大誤述之原因 (D)說明查核人員額外執行之查核程序
- 12 會計師受託對甲公司是否符合借款契約中有關流動比例之約定進行查核，此種審計之類型為何？
(A)財務報表審計 (B)作業審計 (C)遵循審計 (D)特殊目的審計
- 13 根據我國審計準則，會計師對其查核之財務報表出具無保留意見，惟其意見部分係採用其他會計師工作，且欲區分查核責任。則相較於標準式無保留意見報告，其查核報告需進行下列何者修改？ 前言段增加解釋文字 範圍段增加解釋文字 增加置於意見段前之說明段 增加置於意見段後之說明段 意見段增加解釋文字
(A)僅 (B)僅 (C)僅 (D)僅
- 14 為發現掩飾現金挪用舞弊，以下何者為會計師查核銷貨退回與折讓時之相關查核目標？
(A)發生 (B)完整 (C)分類 (D)截止
- 15 會計師核閱財務預測之核閱報告與財務報表查核報告之下列相關敘述何者正確？ 前者對財務預測能否達成表示意見，後者對財務報表是否允當表示意見 均得採用其他會計師之工作 均得增加說明段強調某一重大事項 報告日期均為外勤工作結束日
(A)僅 (B)僅 (C)僅 (D)
- 16 會計師執行屬性抽樣法時，若可容忍偏差率為 8%，預期母體偏差率為 6%，樣本偏差率為 3%，計算之偏差上限為 7%，欲達成的信賴水準為 95%，則抽樣風險誤差為：
(A) 2% (B) 3% (C) 4% (D) 5%
- 17 審計抽樣中，需考量可容忍誤差與母體中之預期誤差等影響樣本量之因素。而考量時通常設定為：
(A)可容忍誤差與母體中之預期誤差無固定關係 (B)可容忍誤差大於母體中之預期誤差
(C)可容忍誤差小於母體中之預期誤差 (D)可容忍誤差等於母體中之預期誤差
- 18 根據我國審計準則公報第 26 號規定，下列關於抽樣風險的敘述何者正確？ 與查核風險有關 與固有風險有關 與控制風險有關 與偵查風險有關 與審計效率有關 與審計效果有關
(A)僅 (B)僅 (C)僅 (D)
- 19 下列查核程序中，相對而言通常最後才執行者為：
(A)閱讀董事會會議紀錄 (B)函證應付帳款 (C)取得客戶聲明書 (D)查核現金
- 20 根據我國審計準則公報第 30 號規定，就查核報告日後至查核報告交付日間發生之期後事項，下列關於會計師責任之敘述何者正確？ 需主動取得管理階層已告知的聲明書 僅就已獲悉部分與管理階層討論是否修正財務報表 若需修正財務報表時，會計師應對修正後之財務報表提出查核報告，並得自由選擇載明雙重日期或以完成增註期後事項查核之日為查核報告日期
(A)僅 (B)僅 (C)僅 (D)
- 21 根據我國審計準則公報第 35 號規定，下列關於會計師執行代編財務資訊服務之敘述何者正確？ 得不依據一般公認會計原則 代編應作成工作底稿 會計師獲悉有重大不實表達事項，且委任人同意適當揭露該事項時，得於報告中加一說明段強調此事項，出具修正式無保留意見 會計師獲悉有重大不實表達事項，且委任人不同意適當揭露該事項時，得出具保留或否定意見
(A)僅 (B)僅 (C) (D)僅
- 22 甲公司財務報表之查核報告日為 X1 年 3 月 28 日，但其與聯屬公司合併財務報表之查核報告日為 X1 年 4 月 15 日，則甲公司查核會計師對甲公司查核工作底稿至少需保存至：
(A) X6 年 3 月 28 日 (B) X6 年 4 月 15 日 (C) X8 年 3 月 28 日 (D) X8 年 4 月 15 日
- 23 根據我國審計準則公報第 38 號規定，下列何者科目或事項通常以函證進行查核？ 金融機構往來 質押有價證券 存出保證金 預收款項 或有損失事項
(A)僅 (B)僅 (C)僅 (D)
- 24 某會計師首次受託查核甲公司本期財務報表，對重大之存貨期初餘額之數量與狀況無法獲得足夠證據，但存貨期末餘額已依一般公認審計準則執行查核並確信符合一般公認會計原則允當表達。若無其他相關情況，根據我國審計準則，該會計師對甲公司本期財務報表可能簽發下列何種查核意見？
(A)對資產負債表、損益表、股東權益變動表與現金流量表均出具否定意見
(B)對資產負債表出具無保留意見，損益表、股東權益變動表與現金流量表出具無法表示意見
(C)對資產負債表、現金流量表出具無保留意見，損益表、股東權益變動表出具無法表示意見
(D)對資產負債表、損益表、股東權益變動表與現金流量表均出具修正式無保留意見
- 25 根據我國審計準則，會計師首次受託查核財務報表評估存貨期初餘額是否適當時，下列何者非為其得採行之查核程序？
(A)藉由查核存貨之本期交易得知 (B)核閱上期存貨盤點紀錄與文件
(C)參閱前任會計師查核之工作底稿 (D)運用毛利百分比法分析比較