

類 科：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作答。

一、請依我國審計準則公報，回答下列有關函證之問題：

- (一)具備那些條件者，函證得兼採消極式函證？(6 分)
(二)受函證者之那些因素將影響函證所獲取證據之可靠性？(5 分)
(三)如未收到積極式函證回函時，查核人員應如何處理？(5 分)
(四)受函證者如以傳真或電子郵件方式回覆時，查核人員應如何處理？(9 分)

二、試請回答下列關於負債科目查核之問題：

- (一)如果查核人員關注的是負債低估的問題，則那一個財務報表聲明對查核人員來說最為重要？(4 分)
(二)一般而言，查核人員對長期負債科目之查核，為何較常採用證實程序之策略？(6 分)

三、李強為審計部審計人員，奉派赴甲機關辦理就地審計工作，發現下列情事，請依我國審計法規定作出適當處理。(每小題 5 分，共 15 分)

- (一)檢查現金時，遭該主管人員拒絕。
(二)發覺甲機關黃某有財務上不法或不忠於職務上之行為。
(三)考核甲機關之績效時，認為其有未盡職責或效能過低情事。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5416

- (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 下列何者為財務報表審計先天上的限制？
(A)管理當局為財務報表的編製負責
(B)查核人員被預期在每一件查核案件中發現重大不實表達
(C)查核人員須與受查者維持獨立性
(D)查核人員須對會計估計進行評估
- 2 會計師查核報告之日期應為：
(A)資產負債表日 (B)外勤工作截止日 (C)收到客戶聲明書日 (D)給客戶查核報告日
- 3 執行財務報表審計時，下列有關證實程序的敘述，何者正確？
(A)在特定條件下可省略所有證實程序之執行
(B)證實程序係設計用來發現重大期後事項
(C)證實程序包含細項測試與證實分析性程序
(D)證實程序將增加查核人員對內部控制的信賴比例
- 4 下列有關致管理當局函的敘述，何者最為正確？
(A)管理當局向查核人員確證口頭陳述的文件
(B)確認審計委任條件的文件
(C)列出內部控制重大缺失情況的文件
(D)查核人員根據查核過程觀察到的結果，提供營運改善建議給客戶的文件
- 5 若查核人員可接受之查核風險為 5%，經評估固有風險有 80%、控制風險為 60%，則可接受的偵查風險為多少？(計算至小數點第二位，以下無條件捨去)
(A) 2.40% (B) 6.25% (C) 8.33% (D) 10.41%

(請接背面)

類 科：會計
科 目：審計學概要

- 6 查核人員於判斷某項風險是否為顯著風險時，不須考量下列何項？
(A)交易之複雜程度
(B)與該項風險有關之控制所能降低風險之效果
(C)該風險是否與最近之重大經濟、會計或其他事件有關，而須特別關注
(D)與該風險有關之財務資訊衡量之主觀程度，特別是不確定性較高之衡量
- 7 下列有關錯誤與舞弊之敘述，何者錯誤？
(A)防止及偵查舞弊係受查者治理單位與管理階層之責任
(B)若期後發現因舞弊而導致財務報表重大不實表達，則表示查核人員未依一般公認審計準則執行查核
(C)錯誤或舞弊可以藉內部控制制度之設計及執行予以減低但無法完全消除
(D)查核人員未能偵出因舞弊而導致重大不實表達之風險，大於未能偵出因錯誤而導致之風險
- 8 下列何者不違反會計師職業道德規範？
(A)受客戶委託代為刊登未經查證之客戶聲明
(B)強調會計師或會計師事務所優越性之廣告或宣傳
(C)贈送印有執業會計師姓名、學歷、服務事項之事務所簡介刊物給客戶
(D)會計師相互介紹業務，收受手續費
- 9 個別項目聲明之「重大不實表達風險」(risk of material misstatement)的組成要素中，係由下列那二個組成要素所構成：①固有風險 ②控制風險 ③偵查風險 ④信任風險
(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④
- 10 查核人員應執行何種查核程序才能獲得支持查核意見之證據，其最終之決定取決於：
(A)一般公認審計準則 (B)查核工作底稿 (C)查核人員之專業判斷 (D)事務所之品質管制制度
- 11 依據我國審計準則公報第四十三號「查核財務報表對舞弊之考量」，下列何者可能造成舞弊發生之因素？
(A)社會風氣 (B)經濟景氣 (C)同儕教導 (D)態度或行為合理化
- 12 查核人員通常以所選用基準之某一百分比作為決定財務報表整體重大性之起點，依據審計準則公報第五十一號，以營利為目的受查者最常採用之基準為何？
(A)收入總額 (B)淨資產 (C)權益總額 (D)繼續營業單位稅前淨利
- 13 依審計準則公報第四十三號「查核財務報表對舞弊之考量」規定，查核人員通常假設下列何項交易存有舞弊風險？
(A)銷貨收入 (B)發行海外證券 (C)購置固定資產 (D)銀行融資
- 14 下列那項投資之「期後事項」，較可能提供查核人員有關受查者管理階層公允價值衡量是否適當之查核證據？
(A)有活絡市場證券投資於資產負債表日後之收盤價
(B)無活絡市場證券投資於資產負債表日後短期內出售之價格
(C)上市股票選擇權之期後平倉價格
(D)遠期外匯交易合約之期後結清損益
- 15 查核人員取得受查客戶所提供之應收帳款帳齡分析表之主要目的為何？
(A)評估賒銷之控制活動 (B)測試已記錄銷貨之正確性
(C)評估應收帳款之損失 (D)驗證已記錄應收帳款之存在性
- 16 函證存放在外的存貨，能提供下列那一類管理當局聲明的確信？
(A)評價 (B)完整性 (C)存在性 (D)表達與揭露
- 17 內部稽核人員進行遵循審計 (compliance auditing) 的內容不包括下列何者？
(A)國家相關法規的遵循情況
(B)國際產業標準的遵循情況
(C)組織內部政策、經營計畫或財務計畫的遵循情況
(D)組織簽訂各類合約的遵循情況
- 18 下列何項屬審計職權？
(A)監督決算之執行 (B)審核財務收支 (C)考核財務責任 (D)核定財務效能
- 19 審計長依憲法第 104 條規定設於監察院，如何任命？
(A)由監察院院長提名，報經總統任命之
(B)由總統提名並任命之
(C)由監察院院長提名，經立法院同意後報經總統任命之
(D)由總統提名，經立法院同意任命之
- 20 公有營業及事業之盈虧，以何機關之審定數為準？
(A)會計師事務所 (B)審計部 (C)經濟部國營事業委員會 (D)立法院