

等 別：四等考試

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、會計師在評估委託人財務報表按照繼續經營假設編製的合理性後，試回答下列三項問題：(每小題 5 分，共 15 分)

- (一)若能消除對委託人的繼續經營疑慮，應出具何種類型之查核報告？
(二)若受查者雖已適當揭露繼續經營之問題，但會計師不能消除對委託人的繼續經營疑慮，應出具何種類型之查核報告？
(三)若發現編製財務報表所依據的繼續經營假設，根本和實際情況全然不符，情節極為重大，應出具何種類型之查核報告？

二、依據我國審計準則公報第一號「一般公認審計準則總綱」第 5 條之規定，運用檢查、觀察、函證、分析及比較等方法，以獲得足夠及適切之證據，俾對所查核財務報表表示意見時有合理之依據。請問：

- (一)查核人員觀察存貨盤點之目的為何？(4 分)
(二)觀察存貨盤點之前，查核人員應採行那些程序？(12 分)
(三)若無法觀察存貨之盤點時，查核人員可實施之證實替代程序為何？(9 分)

三、查核人員評估內部稽核人員之客觀性時，會考慮內部稽核在組織中之地位及維持內部稽核客觀性之政策。試分別指出查核人員在評估以上兩項時應考慮之因素包括那些？(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4413

- (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 下列有關財務報表查核之敘述，何者適當？
(A)對財務報表有無重大不實表達，提供高度且絕對的確信
(B)僅陳述查核程序及所發現之事實
(C)對財務報表是否允當表達表示意見
(D)必須對內部控制提出建議
- 2 下列何項不致影響會計師提供審計服務之獨立性？
(A)代客戶保管錢財
(B)提供客戶稅務簽證服務
(C)提供客戶達到營運目的之內部稽核服務
(D)提供公開發行客戶記帳服務
- 3 若欲確定交易是否已入帳，審計測試的方向應以何處為起始點？
(A)分類帳
(B)試算表
(C)原始憑證
(D)日記簿
- 4 根據我國審計準則公報第四十八號有關「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」之規定，風險評估程序不包括下列那一項？
(A)函證
(B)觀察及檢查
(C)分析性程序
(D)查詢受查者管理階層及受查者其他人員

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：審計學概要

- 5 當會計師欲降低其可接受之查核風險時，下列因應措施何者錯誤？
(A)將偵查風險設為更低
(B)改善受查者內部控制系統，以將控制風險設為更低
(C)增加更有效之證實測試
(D)將證實程序時間延後至更接近報導期間結束日
- 6 查核人員應如何因應所評估整體財務報表之重大不實表達風險？
(A)設計及執行進一步查核程序
(B)評估受查者之內部控制，特別是控制環境
(C)設計及執行整體查核對策
(D)與治理單位溝通
- 7 查核人員若於執行分析性程序時發現重大財務報導金額之異常變動，通常先採取下列那一項措施？
(A)向外部第三人求證
(B)向管理階層作適當之諮詢
(C)直接執行細項測試
(D)建議受查者作調整分錄
- 8 查核人員執行分析性程序時，將當年度之損益科目與前一年度相比較，若變動達某個百分比，則須調查變動原因，此程序不可能辨識出下列何種情況？
(A)當年度未認列因稅率提高而增加之所得稅
(B)當年度加強行銷策略而強力放送之電視廣告費用
(C)因行業不景氣而導致當年度提列之備抵呆帳增加
(D)當年度資本化政策之改變
- 9 下列有關抽樣風險的敘述何者正確？
(A)經由增加樣本量可以減少不當接受風險與增加不當拒絕風險，但亦增加查核成本
(B)經由減少樣本量可以減少不當接受風險與增加不當拒絕風險，亦可減少查核成本
(C)經由增加樣本量可以減少不當接受風險與減少不當拒絕風險，但亦增加查核成本
(D)經由減少樣本量可以增加不當接受風險與減少不當拒絕風險，亦可減少查核成本
- 10 查核人員在瞭解內部控制後決定不再執行額外的控制測試，則查核人員最可能作出那一項結論？
(A)進一步執行額外的控制測試並不符合成本效益
(B)內部控制風險應低於 100%
(C)固有風險的水準超過控制風險的水準
(D)經由額外的控制測試所取得之證據，並無法支持增加之控制風險
- 11 為蒐集賒銷是否經適當授權之查核證據，查核人員將自下列何項母體中抽取樣本？
(A)應收帳款明細分類帳
(B)銷貨發票檔
(C)銷貨訂單檔
(D)存貨明細帳
- 12 對於較小型規模的上市櫃企業，其員工人數較少，職能分工難臻完善，惟企業仍須以合理有效的方式，提升內部控制之效果。下列何項不是適當的作法？
(A)業主積極參與各項交易及會計事務
(B)高階主管廣泛與直接的參與營運活動
(C)妥善利用資訊科技
(D)委請查核會計師代為記帳
- 13 查核人員如懷疑應付款有高估之情形，於執行截止測試時，應查核何時之供應商發票及驗收報告？
(A)資產負債表日後
(B)資產負債表日前
(C)應付款償付當日
(D)資產負債表日
- 14 下列那一項查核程序可以提供存貨之權利與義務聲明之證據？
(A)檢查請購單檔案
(B)檢查借款合同中是否有存貨設定質押
(C)監盤存貨前，選取數張出貨單以確認其均已記錄為銷貨
(D)監盤存貨
- 15 查核人員驗算銷貨帳（包含明細帳及統制帳）之加總計算是否正確，其最主要目的在驗證下列那一財務報表聲明？
(A)完整性
(B)存在
(C)正確性
(D)截止
- 16 公開發行公司之內部控制制度應涵蓋所有營運活動。擬訂生產計畫、開立用料清單、儲存材料、領料、投入生產、計算存貨生產成本、計算銷貨成本等之政策及程序，係屬下列何項循環？
(A)生產循環
(B)融資循環
(C)銷售及收款循環
(D)採購及付款循環
- 17 公務機關編送會計報告及年度決算時，應就計畫及預算執行情形，附送何種報告於審計機關？
(A)績效報告
(B)業務報告
(C)財物會計報告
(D)審核報告
- 18 審計機關決定剔除、繳還或賠償之案件，應通知何人限期追繳？
(A)該負責機關之主辦出納人員
(B)該負責機關之主辦會計人員
(C)該負責機關之長官
(D)該負責機關之經管人員
- 19 審計機關查核分配預算，如與法定預算或有關法令不符者，如何處理？
(A)應剔除之
(B)應查明之
(C)應糾正之
(D)應請其注意之
- 20 企業內部稽核人員的主要任務不包括：
(A)辨認企業風險項目
(B)複核企業對外財務報告
(C)確保企業符合主管機關法令要求
(D)確認員工確實遵循企業政策