

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、(一)請解釋什麼是「或有事項」？(5 分)

(二)請列舉五種或有事項之查核程序。(15 分)

二、(一)請說明「查核證據」之定義。(5 分)

(二)什麼是查核證據之「適切性」與「足夠性」？此二者間之關係為何？(10 分)

(三)請舉出五種取得查核證據的方法。(15 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2415

(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 我國現行政府審計的主要執行機關為：

(A)行政院主計總處

(B)行政院研究發展考核委員會

(C)考試院銓敘部

(D)監察院審計部

2 以下何種情況，查核人員較不需要請求專家協助？

(A)固定資產之估價

(B)藝術品之估價

(C)礦產之估價

(D)未上市股票之估價

3 當內部控制制度未能即時預防或查出重大錯誤之風險稱為：

(A)固有風險

(B)控制風險

(C)查核風險

(D)偵查風險

4 下列有關收入循環查核的敘述何者錯誤？

(A)對金融機構函證應採積極式

(B)所有現金應該儘快送存銀行，不可用來支付員工或填補零用金

(C)銷貨、配送、收款之文件需預先編號並連號以求完整未遺漏

(D)查核人員無法對應收帳款進行函證，且無法經由其他查核程序驗證其確實性時，應出具否定意見之查核報告

5 由應付帳款明細逆查至與其相關的進貨發票，係為驗證那一個查核目的？

(A)存在或發生

(B)完整性

(C)評價或分攤

(D)表達與揭露

6 有關審計相關服務中的「協議程序」，下列敘述何者最恰當？

(A)提供高度但非絕對的確信

(B)提供中度確信

(C)不對整體提供確信

(D)不提供確信

7 下列何者並非會計師事務所品質控制的基本目的？

(A)確保事務所人員主動參與行銷策略的政策與程序

(B)確保事務所人員在完成既定工作時必須符合專業準則的政策與程序

(C)確保事務所人員無論在實質與形式上皆能維持獨立性的政策

(D)確保事務所有效執行監督人員行為的政策

8 以下敘述何者正確？

(A)重大性是絕對的而非相對的

(B)同一金額的錯誤若是因舞弊而發生，其影響將比因計算上的錯誤而發生者更為重大

(C)重大性標準訂得愈高（如金額較大），則所需的查核證據也愈多

(D)因時間及人力限制，重大性標準可分配到個別財務報表即可，不須分配至各別科目

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：審計學概要

- 9 下列有關資訊系統內部控制之一般控制中，系統開發及文書控制之敘述，何者錯誤？
(A)設計與修改應由使用部門參與即可，以維護系統之實用性
(B)每一系統均有書面說明，並經管理部門與使用部門之核准
(C)新系統之啓用，應由相關管理階層人員正式核准
(D)相關的主檔與交易檔都應加以控制以確保資料之完整
- 10 下列何種類型證據可信度最高？
(A)查核人員自行向第三人取得之書面證據
(B)受查者提供之書面證據
(C)受查者提供之第三人出具之書面證據
(D)查核人員親自口頭詢問受查者所得到之證據
- 11 有一種審計，其目的在評估組織制度、作業流程和經營績效，並衡量一個組織是否能達成既定目標，這種審計稱爲：
(A)財務報表審計 (B)遵行審計 (C)作業審計 (D)專案審查
- 12 以下何者不屬於會計師提供的「非審計服務」項目？
(A)顧問諮詢業務 (B)代客記帳業務 (C)稅務處理業務 (D)協議程序
- 13 財務報表查核中最主要關切的問題是：
(A)決定所記錄的經濟活動及事件是否適切反應真實情況
(B)判定企業是否發生舞弊
(C)決定課稅所得是否計算正確
(D)分析企業的財務資訊是否符合政府法令的規定
- 14 當會計師事務所協助公開發行公司的委託人執行下列何種業務時，將不會影響事務所的獨立性：
(A)任職於委託人之董事會成員 (B)經董事會認可決議委託人會計政策之制定
(C)經董事會認可參與委託人會計資訊系統之設計與操作 (D)經董事會認可填寫委託人營利事業所得稅之申報
- 15 當查核人員在規劃審計程序時，如果認定某公司的營運活動具有較低的固有風險，一般會：
(A)增加查核的可容忍誤差金額 (B)擴大規劃的查核程序
(C)增加查核證據的蒐集 (D)分配更多有經驗的查核人員
- 16 下列何者並非管理階層三大類聲明之一？
(A)查核期間有關交易與事項類別的聲明 (B)有關財務報表與遵循一般公認會計原則的聲明
(C)期末有關科目餘額的聲明 (D)有關表達與揭露的聲明
- 17 如果管理階層已經聲明對財務報表做最詳盡的揭露，但審計人員仍不接受此一揭露情形，則下列何者非爲審計人員之選擇？
(A)發出否定意見的查核報告 (B)發出無法表示意見的查核報告
(C)撤銷查核委任 (D)發出保留意見的查核報告
- 18 審計人員針對蒐集充分及足夠證據所欲進行的每一種測試，而設計的整合性列表稱之爲：
(A)查核程式 (audit program) (B)查核策略 (audit strategy)
(C)查核程序 (audit procedure) (D)審計風險模式
- 19 查核報告意見段中所提及的「本會計師的意見……」，其最主要的目的在告知報表使用者，審計人員：
(A)確保財務報表的允當表達 (B)擔任報表正確與否的保證人
(C)保證管理階層對報表的重大揭露都已完成 (D)有關報表的結論是基於專業判斷
- 20 下列何種日記簿通常會出現於各種不同的審計循環中？
(A)普通日記簿 (B)銷貨日記簿 (C)現金收入日記簿 (D)現金支出日記簿