

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、查核人員於設計及執行控制測試時，應執行那些程式？(30 分)

二、查核人員因應所評估個別項目聲明重大不實表達風險時，於設計進一步查核程序，應遵循那些事項？(20 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4409

- (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 會計師有下列何項情事時，仍得承辦財務報告之簽證工作？
(A)會計師擔任受查者之獨立董事
(B)會計師之配偶受雇於受查者，並擔任經理級以上之要職
(C)受查者為金融機構，會計師與受查者有正常往來之資金借貸關係
(D)會計師之父親與受查者具投資關係
- 2 下列何項事件非為期後事項？
(A)受查者於資產負債表日前發行公司債
(B)受查者重要客戶於資產負債表日後至查核報告日間倒閉
(C)受查者於查核報告日後至查核報告交付日間獲悉發生火災，廠房遭受重大毀損
(D)受查者於查核報告交付日後購併他公司
- 3 下列何項查核證據最可靠？
(A)由受查者轉交之第三者詢證函
(B)查核人員直接由第三者收到之詢證函
(C)查核人員於期中訪廠觀察受查者內部控制被遵行之情形
(D)查核人員實地觀察存貨盤點
- 4 下列對控制風險之敘述何者錯誤？
(A)控制風險是內部控制未能及時預防或查出重大錯誤之風險
(B)控制風險與偵查風險 (Detection Risk) 成正比
(C)控制風險永遠存在
(D)控制風險不因查核人員之查核而改變
- 5 會計師提供下列何種服務時，其所提供之確信程度最高？
(A)財務報表之核閱 (B)財務資訊之代編 (C)財務報表之查核 (D)專案審查
- 6 下列何項非為內部控制之目的？
(A)營運活動的有效性與效率性 (B)財務報導之可靠性
(C)財務報導之即時性 (D)相關法令規章的遵循

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：審計學概要

- 7 下列何者非會計師職業道德規範之基本原則？
(A)穩健保守 (B)保密 (C)專業態度 (D)公正客觀
- 8 若會計師無法消除其對受查者繼續經營假設之疑慮，且受查者財務報表未作適當揭露，則會計師應出具何種意見？
(A)標準式無保留意見 (B)修正式無保留意見 (C)保留意見 (D)無法表示意見
- 9 通常以下列何者為客戶聲明書之日期？
(A)董事會決議之日期 (B)會計年度結束之日期 (C)查核報告之日期 (D)實際簽發之日期
- 10 在財務報表審計中，現金科目之查核通常很重要，主要是因為：
(A)現金期末餘額之金額通常很大 (B)現金期初或期末餘額之金額很大
(C)現金容易發生舞弊且與其他交易循環關係密切 (D)現金期末餘額占流動資產比例高
- 11 下列何者為確定應收帳款科目餘額是否存在之最重要查核程序？
(A)追查銷貨分錄至出貨單據 (B)追查應收帳款之貸方至銀行存款單
(C)追查銷貨退回至貸項通知單及驗收單 (D)函證應收帳款
- 12 下列何項查核程序最不可能在資產負債表日前完成？
(A)觀察存貨盤點 (B)函證應收帳款 (C)尋找未入帳之負債 (D)函證應付帳款
- 13 查核工作底稿之所有權，除另有規定之外，原則上屬於誰？
(A)查核案件之主辦會計師 (B)查核案件之主辦會計師與事務所共有
(C)查核團隊共有 (D)會計師事務所
- 14 下列何者非證實程序之一？
(A)交易之細項測試 (B)科目餘額之細項測試 (C)控制測試 (D)分析性程序
- 15 會計師依法受除名之處分之後，可否重新擔任會計師？
(A)處分日起滿二年得參加會計師考試，重新擔任會計師
(B)處分日起滿三年得參加會計師考試，重新擔任會計師
(C)處分日起滿五年得參加會計師考試，重新擔任會計師
(D)永遠不得再擔任會計師
- 16 有關重大性之敘述，下列何者最正確？
(A)評估查核結果所採用之重大性標準金額若高於規劃查核工作所採用之重大性標準金額，則應重新評估所執行查核程序是否充分
(B)重大性標準之金額與查核風險存有正向關係
(C)規劃查核工作所採用之重大性標準金額應整體考量，不宜分攤至各科目餘額
(D)其他條件不變，重大性標準金額越小，應獲取之查核證據就越多
- 17 查核規畫通常於前期查核完成後開始，並持續至何時為止？
(A)當期查核案件完成 (B)內部控制評估完成 (C)控制測試完成 (D)查核計畫完成
- 18 查核人員查核已知之關係人交易，其主要目的為何？
(A)確認關係人交易是否經授權 (B)確認關係人交易之交易條件是否合理
(C)確認關係人交易是否適當揭露 (D)確認關係人交易之交易價格是否合理
- 19 下列何者為科目餘額細項測試之主要目的？
(A)測試財務報表科目餘額是否有錯誤 (B)證實財務報表科目已適當分類
(C)確認內部控制之有效性 (D)確認試算表借貸平衡
- 20 會計師辦理上市公司財務報告之簽證，有廢弛其業務上應盡之義務，因過失致股票投資人發生損害時，依法應負何種責任？
(A)與公司負連帶賠償責任 (B)依其責任比例負賠償責任
(C)與公司及證券商負共同連帶賠償責任 (D)無民事責任