

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、對於受查者內部控制應作充分之瞭解，藉以規劃查核工作，決定抽查之性質、時間及範圍。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。現請依序回答下列問題：

(一)查核人員為達成特定查核目的，就樣本執行適當之查核程序後，應評估抽樣結果，其步驟為何？(9 分)

(二)在特殊情況下，如受查者之存貨於資產負債表日已裝櫃待運等狀況，無法觀察存貨之盤點時，查核人員可實施那些證實測試替代之？(7 分)

(三)查核人員認為函證程序與其替代查核程序並未能提供足夠與適切之查核證據，以支持某一財務報表聲明時，查核人員應採行其他查核程序，以獲取足夠與適切之查核證據。查核人員於評估是否須執行其他查核程序時，應考慮那些因素？(9 分)

二、承辦查核案件應設置工作底稿。查核工作底稿係查核工作之紀錄，以證實查核工作已依照一般公認審計準則及相關法令規定適當實施，並作為出具查核報告之依據。請依序回答下列問題：

(一)查核人員於記錄所執行查核程序之性質、時間及範圍時，應記載那些事項？(9 分)

(二)查核工作底稿之格式、內容及範圍，取決於那些因素？(7 分)

(三)查核人員評估所辨認不實表達對查核之影響，以及未更正不實表達對財務報表之影響時，那些事項應列入查核工作底稿？(9 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5404

(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 下列何者應為財務報表之公允表達負最主要責任？

- (A)受查者管理階層 (B)會計師 (C)審計委員會 (D)主管機關

2 下列何項非屬外勤準則之規定？

- (A)適當的規劃與督導 (B)瞭解受查者及其所處環境，包括內部控制
(C)盡專業應有之注意 (D)足夠及適切之證據

3 會計師認為受查者的某項交易事項對財務報表有重大影響，但受查者拒絕入帳，也未附註揭露，則會計師宜出具何種意見之查核報告？

- (A)否定意見或無法表示意見 (B)保留意見或無法表示意見
(C)保留意見或否定意見 (D)保留意見或修正式無保留意見

4 當受查者將其折舊方法由直線法改為定率遞減法，且會計師同意這項改變，則會計師應簽發何種型態之查核報告？

- (A)不論此改變影響是否重大，皆簽發無保留意見
(B)此改變影響重大時，應簽發修正式無保留意見
(C)不論此改變影響是否重大，皆簽發修正式無保留意見
(D)此改變影響重大時，應簽發保留意見

(請接背面)

類 科：會計
科 目：審計學概要

- 5 受查者不願簽署客戶聲明書時，查核人員應出具：
- (A)修正式無保留意見 (B)保留意見或無法表示意見
(C)保留意見或否定意見 (D)否定意見或無法表示意見
- 6 文字敘述、流程圖及內部控制問卷乃三種常見方法，用以：
- (A)記錄查核人員對於受查者組織架構的瞭解 (B)記錄查核人員對於受查者內部控制的瞭解
(C)設計查核手冊與程序 (D)測試內部控制的過程與結果
- 7 當查核人員認為受查者可能有不法行為存在時，下列何者非查核人員應採取之行動？
- (A)與適當管理階層溝通 (B)諮詢受查者律師
(C)向司法機關檢舉 (D)蒐集額外證據確定不法行為是否確實存在
- 8 會計師受託核閱財務報表時，為獲取證據，通常不會採用下列何種查核程序？
- (A)查閱股東會及董事會會議紀錄 (B)分析財務報表各科目之間關係
(C)函證應收帳款 (D)比較本期與去年同期之財務報表
- 9 執行控制測試時，下列何者係最不可能用到的查核方法？
- (A)觀察 (B)查詢 (C)檢查 (D)函證
- 10 規劃查核工作時，查核人員如何決定控制風險的評估水準？
- (A)參考精算表格來決定 (B)採用會計師公會建議的方式加以決定
(C)根據查核人員的專業判斷 (D)運用查核風險模型來決定
- 11 下列何者負責建置與運作公司的內部控制制度？
- (A)內部稽核 (B)審計委員會 (C)管理當局 (D)董事會
- 12 下列何者負責辨識或有事項，並決定如何入帳或揭露？
- (A)簽證會計師 (B)管理當局 (C)公司的法律顧問 (D)管理當局以及簽證會計師
- 13 下列何者可作為證實沖銷壞帳業已經過適當授權之文件？
- (A)貸項通知書 (B)沖銷壞帳核准單 (C)借項通知書 (D)信用核准單
- 14 查核人員面臨查核工作無法偵查出財務報表所有重大誤述之風險，為有效降低此風險，查核人員主要是依賴：
- (A)證實測試 (B)控制測試 (C)內部控制 (D)分析性程序
- 15 查核人員於瞭解內部控制時，最重視：
- (A)控制的運作與效率 (B)控制的設計與運作 (C)控制的有效性與效率 (D)控制的頻率與有效性
- 16 下列查核程序，依先後完成次序，那一種排序最適當？①執行控制測試 ②取得對內部控制之瞭解 ③函證應收帳款 ④設定可接受審計風險 ⑤複核期後事項
- (A)④①②③⑤ (B)②④③⑤① (C)④②①③⑤ (D)②①③④⑤
- 17 有關存貨盤點之觀察，下列敘述何者正確？
- (A)查核人員應親赴存貨存放處所觀察存貨盤點，不必抽點
(B)對內部控制良好之受查者，查核人員可採遠距視訊觀察存貨盤點
(C)查核人員應親自盤點存貨
(D)查核人員應親赴存貨存放處所觀察存貨盤點，並視情況抽點
- 18 下列有關內部稽核之敘述何者正確？
- (A)外部審計人員可採用內部稽核報告作為審計證據的一部分
(B)內部稽核可取代外部審計之功能
(C)內部稽核人員不能與外部審計人員接觸
(D)內部稽核人員與外部審計人員對獨立性之要求標準相同
- 19 下列何者非政府審計之主要目的？
- (A)審定預算 (B)審核財務收支 (C)考核財務效能 (D)核定財務責任
- 20 直轄市政府及其所屬機關財務之審計由下列何單位辦理？
- (A)審計部 (B)審計處 (C)審計室 (D)市政府主計處