

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、請回答下列有關獨立性之問題：

(一)根據我國職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」，何謂獨立性？(3 分)

(二)請針對以下三個獨立情況，依照我國職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」，說明 A 聯合會計師事務所於接受甲企業 102 年度財務報表之查核委任中，獨立性是否受到影響，並敘述其理由。

1. 甲企業於 102 年度間決定收購非公開發行乙企業之股權 40%，甲企業委任其財務簽證之 A 聯合會計師事務所評定乙企業之價值以決定其收購價格，該收購案將重大影響甲企業之財務報表。(4 分)

2. A 聯合會計師事務所於 102 年同時為甲企業提供內部稽核服務。在 A 聯合會計師事務所的服務下，甲企業充分了解內部稽核為其職責，設立了相當適切的內部稽核執行政程序，並指派適任人員負責內部稽核工作，且了解需負起建立、維護及監督內部控制系統之責任。此外，A 聯合會計師事務所在內部稽核方面之發現與建議，均獲甲企業採納或執行，並已適當的向其董事會與治理單位報告。(4 分)

3. A 聯合會計師事務所主查 101 年甲企業財務報表之張會計師，於卸任六個月後即前往甲企業擔任財務長之職務，A 聯合會計師事務所擬繼續由 101 年之另一位雙簽之王會計師擔任 102 年之主查會計師。(4 分)

請依下列格式作答於申論試卷上，否則不予計分。

| 狀況 | 獨立性是否受影響（是或否） | 理由 |
|----|---------------|----|
| 1. |               |    |
| 2. |               |    |
| 3. |               |    |

二、下列 5 個影響樣本量的因子與樣本量大小之間存有關係，如果該影響因子增加，對樣本量大小的影響為何？(10 分)

請依下列格式作答於申論試卷上，否則不予計分。

| 影響因子     | 對樣本量的影響<br>(請填增加或減少) |
|----------|----------------------|
| 1. 可容忍誤述 |                      |
| 2. 母體大小  |                      |
| 3. 信賴水準  |                      |
| 4. 預期誤述  |                      |
| 5. 偵查風險  |                      |

三、請依審計準則公報第 9 號回答下列問題：

(一)查核人員觀察受查者存貨之盤點，是否為必要之證實性程序？(5 分)

(二)對於存貨盤點，請說明受查者與查核人員各應擔負之責任。(10 分)

(三)在特殊情況下，查核人員若無法觀察存貨之盤點時，可採取之替代性證實性程序為何？(10 分)

(請接背面)

類 科：會計  
科 目：審計學概要

## 乙、測驗題部分：(50分)

代號：5415

(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 會計師完成下列何種程序後可出具消極確信 (negative assurance) 之報告？  
(A)查核 (B)協議程序 (C)代編 (D)核閱
- 2 於下列何種情況，會計師最不可能出具修正式無保留意見？  
(A)受查者進行中之訴訟案，最終結果尚待法院判決，賠償金額目前無法合理估計  
(B)受查者繼續經營假設與實際情況不符，因此財務報表依清算價值評價及分類  
(C)會計師不同意存貨計價方法改變，此對財務報表之可比較性產生重大影響  
(D)子公司係由其他會計師查核，會計師採用其查核報告
- 3 基於某一期後事項發生在外勤工作完成後至查核報告交付日之間，查核人員乃出具雙重日期的查核報告。此時，針對發生於外勤工作完成後的期後事項，下列何者是有關查核人員責任的最佳敘述？  
(A)僅限於雙重日期提及的特定事件 (B)僅限於雙重日期提及的特定事件發生日之前的事件  
(C)擴大至查核報告日的期後事項 (D)擴大至外勤工作完成後所有發生的事件
- 4 下列何者為查核人員最信賴的查核證據？  
(A)向第三者取得之函證 (B)內部稽核報告 (C)保留於公司的進貨發票 (D)銷貨發票的存根
- 5 依我國審計準則公報，有關工作底稿保管及所有權規定，下列敘述何者正確？①除法令另有規定或事務所內部契約另有約定外，工作底稿之所有權屬於會計師事務所 ②查核工作底稿之保管年限，自查核報告日起算不短於十年 ③查核人員於查核工作底稿保管期限屆滿前，不得予以刪除或銷燬 ④財務報表之草稿或初步不完整看法之註記等，無須列入工作底稿及彙整歸檔  
(A)①②③④ (B)僅①③ (C)僅②③④ (D)僅①③④
- 6 在某些情況下，查核人員之保密義務與溝通義務間之潛在衝突可能相當複雜，於此情況下，查核人員可能須考慮的處理方式，下列何項最合適？  
(A)尋求法律專家之協助 (B)對財務報表作適當調整  
(C)了解查核人員所辨認不實表達發生之原因 (D)於當時情況下，判斷不實表達之金額大小及性質
- 7 關於評估客戶內部控制系統之步驟，以下何者最不可能發生？①設計更有效證實測試 ②評估降低控制風險之成本效益 ③比較控制測試結果與實際情況 ④取得對客戶內部控制系統之了解 ⑤初步評估控制風險 ⑥評估控制風險為「高」 ⑦評估控制風險較低  
(A)④→⑤→②→⑦ (B)④→⑤→②→③→⑦ (C)④→⑤→②→⑥→① (D)④→⑤→②→③→⑥→①
- 8 查核人員發現管理階層對會計估計所作判斷不合理導致財務報導不實表達時，下列敘述何者錯誤？  
(A)出具查核報告時，應評估包括對受查者會計實務性質層面之考量  
(B)法令可能限制查核人員與受查者之管理階層溝通某些不實表達  
(C)若管理階層未予調整，查核人員應要求其將未更正不實表達列入客戶聲明書  
(D)若管理階層未予調整，且情節重大，查核人員應向主管機關呈報
- 9 假設其他情況不變，若將可接受不當接受風險由 10%降至 8%，則樣本量將：  
(A)不變 (B)增加 (C)減少 (D)無法判定
- 10 依據審計準則公報第 51 號，查核人員於規劃及執行查核工作時，應能適當應用重大性觀念。查核人員於訂定整體查核策略時，首先應決定那一層級之重大性？  
(A)財務報表整體重大性 (B)執行重大性  
(C)特定交易類別、科目餘額或揭露事項重大性 (D)顯然微小之門檻
- 11 董事會及經理人之管理哲學、經營風格，屬於內部控制制度組成要素的那一項？  
(A)控制環境 (B)風險評估 (C)控制作業 (D)監督
- 12 有關「審計抽樣」，下列敘述何項錯誤？  
(A)母體係指查核人員為獲得查核結論而擬予抽樣之全部項目  
(B)查核人員應確定母體能符合特定之查核目的  
(C)查核人員應根據分析樣本所認定之錯誤推估母體可能之誤差  
(D)查核目的如係測試應付帳款餘額是否短列，則母體僅限於應付帳款明細
- 13 或有事項之查核程序，最不可能包括下列何項？  
(A)函詢法律顧問有無未決法律案件 (B)取得包括或有事項之客戶聲明書  
(C)比較前期所作估計數與其實際數 (D)向受查者管理階層取得未決法律案件清單
- 14 於查核股東權益時，查核人員通常採用證實測試之策略以回應所評估之財務報表重大不實表達風險之主要原因為何？  
(A)股東權益交易之次數通常較少 (B)股東權益之控制通常不佳  
(C)仰賴控制測試為一個最有效率之策略 (D)證實測試之策略可能以前年度採用過
- 15 關於客戶請款的控制測試，下列何者錯誤？  
(A)應檢視是否所有已出貨交易皆已請款 (B)應確認未有重複請款情事  
(C)應確認請款金額之正確 (D)應於出貨後逐筆檢視客戶信用餘額
- 16 下列何種分析逐年存貨週轉率的方法相對而言最有意義？  
(A)與同產業比較 (B)與查核人員之預期比較 (C)依部門別比較 (D)依產品別比較
- 17 審計權之法源為何？  
(A)憲法 (B)監察法 (C)審計法 (D)審計部組織法
- 18 當查核人員考慮內部稽核人員之教育程度及專業經驗時，是為了評估其何種特性？  
(A)攸關性 (B)獨立性 (C)適任性 (D)客觀性
- 19 查核人員評估內部稽核人員之適任性及客觀性時，可能考慮之資訊來源為何？①以前年度查核經驗對內部稽核職能之了解 ②內部稽核人員定期進修之紀錄 ③與有關管理階層之討論 ④其他單位對內部稽核工作品質之評估報告  
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)①②③④
- 20 以下何者非政府審計之範圍？  
(A)普通公務審計 (B)特種公務審計 (C)協議程序審計 (D)公有（公營）事業審計