

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：審計學

考試時間：2 小時

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、何謂顯著風險 (significant risk)？查核人員於評估受查者財務報表重大不實表達風險時，如發現某一風險為顯著風險，查核人員應特別考量那些措施以為因應？(14 分)

二、審計準則公報第五十一號「查核規劃及執行之重大性」，其目的係為使查核人員於規劃及執行查核工作時，能適當應用重大性觀念。請回答下列相關問題：

(一)何謂執行重大性 (performance materiality)？(8 分)

(二)查核人員於工作底稿中，應將有關重大性的那些事項其金額之決定及決定該金額時所考量的因素作成書面紀錄？(12 分)

三、下列個案與繼續經營假設對會計師出具查核意見之影響有關，請回答下列個案會計師應出具查核報告之意見：

(一)會計師對於受查者繼續經營疑慮未來所採取的因應措施認為可行，但受查者未於財務報表中作必要之揭露。(4 分)

(二)會計師對於受查者繼續經營疑慮未來所採取的因應措施認為其可行性仍有疑慮，但客戶已於財務報表中揭露該繼續經營疑慮之情況、可能無法如正常情況下進行資產變現與負債清償，以及財務報表並未依清算價值評價及衡量。(4 分)

(三)會計師確定受查者繼續經營假設與實際狀況不符，但財務報表仍依繼續經營假設編製及表達。(4 分)

(四)會計師確定受查者繼續經營假設與實際狀況不符，但財務報表已依清算價值評價及分類。(4 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6309

(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 25 題，每題 2 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 查核人員根據抽樣的結果做出會計科目聲明有重大不實表達的結論，然而實際上並無重大不實表達之情事。此種風險稱為：

(A)不當接受風險

(B)不當拒絕風險

(C)過度信賴風險

(D)信賴不足風險

- 2 關於查核人員偵測舞弊的責任，下列何者為最佳敘述？
- (A)查核人員只有在未執行委託書明確提及的查核程序時，才需對偵測舞弊失敗負責
(B)查核人員應合理確信財務報表已無重大錯誤或舞弊之情事
(C)查核人員有偵測重大財務報導舞弊之責任，並無偵測重大挪用資產之責任
(D)查核人員只有在出具無保留意見時，才需對偵測舞弊失敗負責
- 3 執行應收帳款之餘額細項測試時，下列何者應首先確定？
- (A)已記錄的應收帳款皆已經存在
(B)帳齡試算表的應收帳款餘額與相關的主檔金額一致，總額已正確加總並與總分類帳一致
(C)已記錄的應收帳款具有所有權
(D)已存在的應收帳款皆已經入帳
- 4 某公司的內部稽核人員是隸屬於會計部門，內部稽核人員提出的查核報告顯示內部控制制度運作正常並且會計紀錄是可靠的。獨立查核人員將可能會：
- (A)減少控制測試 (B)更深入了解與評估行政管理方面的控制制度
(C)避免重複內部稽核人員已執行的工作 (D)有限度的依賴內部稽核人員已執行的工作
- 5 查核人員盤點委託客戶現金項目時，應同時進行下列那一項活動？
- (A)盤點存貨 (B)考量現金方面的內部控制
(C)暫停營業 (D)盤點有價證券
- 6 下列選項皆為發生在資產負債表日之後的期後事項，那一個期後事項需要調整財務報表？
- (A)出售重要子公司 (B)採用加速折舊法
(C)沖銷過時存貨且金額重大 (D) 90%的應收帳款已經收回現金
- 7 若銀行不回覆銀行函證，則查核人員最可能：
- (A)
- | | | |
|--------|----------|---------------------|
| 執行替代程序 | 再次寄發銀行函證 | 請客戶要求銀行儘速完成並寄回函證之事宜 |
| 否 | 是 | 是 |
- (B)
- | | | |
|--------|----------|---------------------|
| 執行替代程序 | 再次寄發銀行函證 | 請客戶要求銀行儘速完成並寄回函證之事宜 |
| 否 | 否 | 是 |
- (C)
- | | | |
|--------|----------|---------------------|
| 執行替代程序 | 再次寄發銀行函證 | 請客戶要求銀行儘速完成並寄回函證之事宜 |
| 是 | 否 | 是 |
- (D)
- | | | |
|--------|----------|---------------------|
| 執行替代程序 | 再次寄發銀行函證 | 請客戶要求銀行儘速完成並寄回函證之事宜 |
| 是 | 是 | 否 |
- 8 在查核薪資時，下列何種查核程序類型通常是最不重要的？
- (A)控制測試 (B)交易細項測試
(C)分析性程序 (D)餘額細項測試

- 9 對於未入帳負債的搜尋程度，通常以何者為判斷依據？
- (A)重大性與固有風險 (B)重大性與控制風險
(C)僅以重大性為依據 (D)僅以固有風險為依據
- 10 下列何者並非評估舞弊風險的可能資訊來源？
- (A)查核團隊的討論 (B)詢問管理當局
(C)分析性程序 (D)查核其他客戶所發現的舞弊風險因子
- 11 關於審計工作底稿的主要目的，下列何者為最佳敘述？
- (A)審計訴訟的辯護文件 (B)覆核下屬工作的基礎
(C)合理確信查核工作的執行已遵守審計準則 (D)對客戶的帳載金額提供額外的支持
- 12 在評估交易相關審計目標中之「發生」目標時，下列何項控制測試最無效果？
- (A)檢查付款憑單是否附有原始憑證
(B)檢查原始憑證是否經核准
(C)檢查付款憑單的序號是否連續
(D)輸入二筆交易，一筆交易是向真實供應商進貨，另一筆交易則向虛假的供應商進貨
- 13 會計師對於財務報表的查核報告中，下列何者不會出現在無保留意見的範式中？
- (A)指出所查核的組織名稱、財務報表名稱、日期和所涵蓋的期間
(B)說明對查核工作的一般性描述
(C)說明財務報表係依照一般公認會計原則編製
(D)指出查核工作可保證財務報表無重大不實表達
- 14 委託客戶之主查會計師，對於其子公司的其他查核人員的能力、信譽與獨立性感到滿意，但為了顯示責任的區分，主查會計師擬出具修正式無保留意見，其查核報告應如何撰寫？
- (A)僅在報告的前言段提及其他查核人員
(B)僅於報告的範圍段與意見段提及其他查核人員，說明雙方的查核範圍及責任區分
(C)除了在報告的意見段外，另加一說明段，提及其他查核人員，解釋主查會計師與其他查核人員雙方的查核範圍及責任區分
(D)於報告的前言段、範圍段和意見段都提及其他查核人員，說明雙方的查核範圍及責任區分
- 15 一般公認審計準則總綱的外勤準則，其內容主要是甚麼？
- (A)說明審計工作須保持超然獨立的精神與態度
(B)說明審計規劃及蒐集證據的查核工作事項
(C)會計師對財務報表及其有關附註所提出報告內容
(D)說明審計人員的外勤工作應盡專業上應有的注意
- 16 依據中華民國會計師職業道德規範，其訂定目的為何？
- (A)避免企業詐欺與舞弊 (B)加強會計師信譽及功能
(C)恪盡專業應有之注意 (D)防止不正當之競爭

- 17 以下有關政府審計之敘述，何者錯誤？
- (A)審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果應由受諮詢或受託者之專家意見決定
- (B)審計人員依法獨立行使審計職權，不受干涉
- (C)審計機關應經常或臨時派員赴各機關就地辦理審計事務；其未就地辦理者，得通知其送審，並得派員抽查
- (D)審計機關對於各機關一切收支及財物，得隨時稽察
- 18 下列何者不是政府審計的職權？
- (A)監督預算之執行 (B)核定收支命令 (C)審議預算收支 (D)考核財務效能
- 19 審計獨立性是指：
- (A)與客戶維持間接的財務利益 (B)於財務上不依賴客戶
- (C)採取公正、不偏頗的觀點 (D)成為客戶的擁護者
- 20 有關公務審計之敘述，下列何者錯誤？
- (A)審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，得審度其內部控制實施之有效程度，決定其審核之詳簡範圍
- (B)公務機關已核定之分配預算，連同施政計畫及其實施計畫，應依限送審計機關
- (C)公庫支撥經費款項之書據、憑單，及各機關簽發之公庫支票，公庫在特殊情況時，得不經審計機關或駐審人員核簽，逕行付款或轉帳
- (D)各機關於會計年度結束後，應編製年度決算，送審計機關審核；審計機關審定後，應發給審定書
- 21 某應收帳款簿記員的好朋友到公司買東西，該簿記員開立虛假的銷貨退回通知單，讓好朋友不用為其所買的東西付款。為了防止類似情事再度發生，最有效的程序為：
- (A)對所有的銷貨退回通知單預先編號並依序入帳處理
- (B)要求所有的銷貨退回通知單應檢具被退回的存貨已經驗收入庫的驗收報告，才能核准銷貨退回通知單
- (C)銷貨部門與應收帳款部門各自獨立
- (D)每月寄送對帳單給顧客
- 22 受查者董事會對於內部控制的認知水準和支持態度，乃反映在：
- (A)控制環境 (B)監督 (C)資訊與溝通 (D)職能分工
- 23 下列何者是財務報表的主要聲明？
- (A)重大性 (B)完整性 (C)攸關性 (D)比較性
- 24 下列何種情況應增加控制測試的程度？
- (A)第一年查核 (B)查核人員正進行舞弊查核
- (C)控制風險評估水準為低 (D)控制風險評估水準為高
- 25 機率與大小成比例抽樣（Probability Proportionate to Size Sampling, PPS 抽樣）適用於測試下列那一項？
- (A)是否低估應付帳款 (B)是否高估應收帳款
- (C)檢測年底銷售截止的錯誤次數 (D)銷售與收款循環是否適當分工