

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、試說明審計上對查核證據與法律上對證據的規定有何不同？審計人員為對財務報表表示意見應蒐集足夠與適切之證據，何謂足夠的證據？何謂適切的證據？足夠與適切兩者間存在何種關係？(25分)
- 二、財務報導之不實表達可能係導因於舞弊或錯誤，試說明舞弊與錯誤如何區分？又請以舞弊三因子理論說明造成舞弊發生之因素有那些？(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6310

- (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。

- 下列何者並非會計師事務所品質控制的基本組成要素？
(A)確保會計師事務所人員積極從事市場策略之政策與程序
(B)確保會計師事務所人員執行之工作符合攸關專業準則之政策與程序
(C)確保會計師事務所人員維持形式與實質獨立之政策
(D)確保監督活動得以有效執行之政策
- 布朗公司的財務報表適當地揭露有關公司未來事件的不確定性，這些事件的結果無法合理估計。根據此敘述，查核報告之意見應為：
(A)無保留意見 (B)無法表示意見 (C)保留意見 (D)否定意見
- 簽發無保留意見後經過數個月，會計師發現財務報表具有重大誤述，客戶的管理階層也承認有此誤述，但卻拒絕更正。客戶的管理階層提出「保密原則」，並要求會計師不可將此資訊通知任何人。下列那一項敘述正確？
(A)此管理階層主張正確，會計師必須遵守保密原則
(B)此管理階層主張錯誤，但因查核報告已經發出，所以太遲了
(C)此管理階層主張正確，但基於道德良心，會計師應違反保密原則並揭露此錯誤
(D)此管理階層主張錯誤，即使管理階層不更正財務報表，會計師仍有義務出具修正後的查核報告
- 查核人員正在確認帳列銷貨是否均附有出貨的相關文件，此一查核程序與那一個審計目標相關？
(A)存在性 (B)完整性 (C)正確性 (D)期間歸屬正確
- 所謂資產負債表帳戶餘額的證據較具說服力，是指這些證據的取得：
(A)儘可能地接近資產負債表日 (B)只針對資產負債表日當天的交易
(C)遍佈全年度不同的時間點 (D)針對該帳戶之交易量達到最大之期間
- 當查核人員做出可接受查核風險較低之決定時，下列何者錯誤？
(A)蒐集較多證據 (B)蒐集較少證據
(C)指派較有經驗的查核人員 (D)由非查核團隊成員複核工作底稿
- 下列何項分析性程序並非偵測存貨舞弊的有效程序？
(A)毛利率 (B)存貨週轉率 (C)銷貨成本率 (D)應付帳款週轉率
- 因賒銷而取得之現金收入已遭挪用。下列何項行為將可隱藏此舞弊且較不易被查核人員發現？
(A)不記錄現金銷貨而低估銷貨日記簿之金額 (B)故意錯誤列報商品之單價而高估應收帳款總帳
(C)不記錄顧客付款而高估應收帳款明細帳 (D)故意記錄不正確的金額而低估現金收入簿之金額
- 下列何項查核程序較無法偵測客戶質押或讓售(factor)應收帳款之情事？
(A)複核董事會會議紀錄 (B)詢問客戶 (C)函證應收帳款 (D)檢查往來文件的檔案
- 在搜尋未入帳的負債時，執行「審查期後現金支出的表單文件」之查核程序的目的為：
(A)發現資產負債表上的負債應在期後期間入帳，不應在本期入帳
(B)找到與現金支出有關之文件
(C)發現期後期間所支付之負債於資產負債表日早已存在
(D)發現期後期間之現金支出應在本期入帳

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：審計學

- 11 查核人員欲測試客戶對原料、在製品以及製成品等之實體控制措施通常限於：
(A)觀察與函證 (B)觀察與詢問 (C)詢問與調節表 (D)觀察與調節表
- 12 查核薪工循環時，查核人員欲確認樣本中的每個人於查核年度皆為公司有效員工，下列何者為最佳之證據來源？
(A)審查人力資源紀錄 (B)審查薪工主檔 (C)審查薪工交易檔 (D)審查薪工所得稅紀錄
- 13 在查核現金餘額時，下列何項餘額相關的審計目標會被評估為有較高之固有風險？
(A)存在性 (B)期間歸屬正確 (C)明細帳與總帳相符 (D)表達與揭露
- 14 下列何者之資格不適任審計委員會委員？
(A)不具會計或財務專長的獨立董事
(B)服務與公司業務相關科系之公私立大專院校講師
(C)候選人就任前二年及任職期間未曾受僱於公司或其關係企業
(D)候選人就任前二年及任職期間為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等諮詢服務
- 15 下列關於公平價值衡量與揭露之敘述，何者最不適當？
(A)查核人員評估公平價值衡量之假設，其目的在於評估該假設是否提供公平價值衡量之合理基礎
(B)受查者之管理階層有責任進行公平價值衡量，而會計師應就衡量之假設表示意見
(C)公平價值以活絡市場之公開報價為最佳衡量
(D)查核人員需考量期後事項對公平價值衡量與揭露之影響
- 16 陳會計師負責甲公司 100 年度的查核工作，甲公司採曆年制會計年度。陳會計師於 101 年 3 月 31 日結束外勤工作，兩日後聽聞甲公司於 100 年度外銷日本之產品，因日本客戶破產，應收帳款全部無法收回，因該金額重大，陳會計師經查證並於 101 年 4 月 5 日獲甲公司之證實。事後陳會計師於 101 年 4 月 30 日發出查核報告。試問，陳會計師應採行何種作為？查核報告日又為何日？
(A)將該筆金額調整入帳於甲公司 100 年度之財務報表，其查核報告日為 101 年 3 月 31 日
(B)將該筆金額調整入帳於甲公司 100 年度之財務報表，其查核報告日為 101 年 4 月 5 日
(C)將該筆金額附註揭露於甲公司 100 年度之財務報表，其查核報告日為 101 年 3 月 31 日
(D)將該筆金額附註揭露於甲公司 100 年度之財務報表，其查核報告日為 101 年 4 月 30 日
- 17 若受查者在受查年度簽訂一衍生性金融商品合約，其金額占受查年度資產總額 65%，因該商品未按一般公認會計原則入帳，亦未於財務報表進行適當揭露。試問，會計師應出具何種意見之查核報告？
(A)無保留意見 (B)保留意見 (C)否定意見 (D)無法表示意見
- 18 在資產負債表日，受查者之存貨已裝櫃待運，致使查核人員無法進行期末盤點，則下列何種證實測試最可能被採用以替代存貨之盤點？
(A)核閱上期存貨盤點紀錄及文件 (B)分析存貨週轉率
(C)查核期後銷貨交易憑證 (D)向有關人員詢問進貨狀況
- 19 下列何者不是查驗期末瑕疵及過時廢品存貨的程序？
(A)檢查倉儲之安全維護及出入管制 (B)巡迴觀察廠區
(C)諮詢銷售業務人員過時廢品等狀況 (D)複核產業之產銷趨勢
- 20 查核人員向受查者詢問有關存貨質押的情形，此項詢問有助於驗證管理階層對財務報表之何項聲明？
(A)存在或發生 (B)完整性 (C)權利與義務 (D)表達與揭露
- 21 甲公司向乙銀行貸款，因違反貸款合約之限制條款且多次延遲繳納利息，遭銀行要求中止借貸並清償所有借款本息，甲公司管理階層已積極向乙銀行申請展延，惟至查核報告日止尚未獲乙銀行回覆，因該情事將影響甲公司之持續經營且未於財務報表中揭露，試問，甲公司之簽證會計師應出具何種意見之查核報告？
(A)修正式無保留意見 (B)保留意見 (C)否定意見 (D)無法表示意見
- 22 或有事項係指下列何日以前存在的事實或狀況，可能對企業產生損失，但確切結果有賴於未來不確定事項的發生或不發生加以證實？
(A)資產負債表日 (B)外勤工作完成日 (C)查核報告交付日 (D)重大事實獲悉日
- 23 下列對函證之敘述，何者較不恰當？
(A)對金融機構不得採消極式函證
(B)查核人員均需對受查者所有往來之金融機構函證，不論期末銀行往來餘額多寡
(C)函證受查者之應收帳款僅能有助於驗證管理階層對財務報表之存在聲明
(D)查核應付帳款完整性之聲明時，查核人員向帳列仍有應付款之主要供應商進行函證即可
- 24 函證係指查核人員為驗證受查者特定項目是否確實，而直接向「第三者」發函詢證以獲取並評估查核證據之程序。下列何者最不可能為被函證之「第三者」？
(A)受查者之承銷商 (B)與受查者簽訂重大契約者
(C)受查者關係企業之往來金融機構 (D)受查者之重大設備供應商
- 25 當會計師不具獨立性時，下列敘述何者錯誤？
(A)會計師若提供財務報表查核服務，此時應出具無法表示意見之查核報告
(B)會計師若提供內部控制聲明書審查服務，此時應出具不允當之聲明
(C)會計師若提供財務季報表核閱服務，此時應不得簽發報告
(D)會計師若提供財務資訊代編服務，此時應揭露無獨立性之事實