

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、依據我國審計準則公報第 1 號「一般公認審計準則總綱」第 5 條之規定，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。請問：

(一)決定是否需要採用積極式函證獲得查核證據之際，查核人員應考量那些因素？(8 分)

(二)若查核應收帳款實施積極式函證，但未收到回函時，查核人員應採之替代程序為何？(12 分)

二、根據我國審計準則公報第 53 號「查核證據」之規定，查核證據既須足夠及適切，又須攸關及可靠。查核證據之來源(如：由查核人員自己或由受查者提供)及形式(如：原始文件或其數位資訊)所影響者，究與足夠、適切、攸關或可靠有關，請加以判斷。(15 分)

三、某甲係 A 公司 104 年度財務報表之查核會計師。某甲於財務報表發布日後始獲悉 A 公司之應收帳款客戶丑公司於 105 年初倒閉，致鉅額應收帳款無法回收。若某甲於查核報告日即獲悉該事實，則可能修改查核報告，假設 A 公司管理階層同意修改 104 年度之財務報表，則某甲除應對丑公司之應收帳款執行必要查核程序外，還須進行那些作為？更新之查核報告，其日期應如何決定？(15 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5416

(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 查核人員既未能觀察受查者盤點存貨，亦未能藉其他證實程序獲滿意結論時，會計師可能出具之查核報告為何？
(A)無保留意見或修正式無保留意見 (B)僅保留意見
(C)保留意見或無法表示意見 (D)保留意見或否定意見
- 2 會計師是否與其審計客戶保持外觀獨立的最終判斷，非由下列何者決定？
(A)會計師及委任人 (B)查核報告使用者 (C)政府 (D)公眾
- 3 根據我國審計準則公報之規定，證實程序中的細項測試不包括下列那一項？
(A)測試某類別之交易 (B)測試某科目之餘額 (C)分析性程序 (D)測試某項揭露事項
- 4 下列有關進貨交易的查核程序，何項通常最早執行？
(A)取得受查年度最後一筆進貨交易之驗收報告
(B)核對年底前後的進貨交易，以確認進貨交易入帳的年度是否正確
(C)核對應付帳款的期後付款情形
(D)查核進貨交易之內部控制
- 5 下列有關查核風險模型之敘述何者有誤？
(A)偵查風險與固有風險呈反向關係
(B)對查核人員來說，控制風險與固有風險皆不可控制
(C)由於上市公司規模大、股東多，一旦出事，後續問題嚴重，若會計師不願意承擔風險，可以將查核風險設定為 0
(D)會計師若認為受查者內部控制制度極差，則將控制風險設定為 1

(請接背面)

類 科：會計
科 目：審計學概要

- 6 關於分析性程序之設計及執行，下列敘述何者有誤？
(A)查核人員應針對特定聲明，判斷特定分析性程序之妥適性
(B)查核人員應於設定帳載金額或比率之預期值時，應先評估所依據資料之可靠性
(C)查核人員應對帳載金額或比率設定預期值
(D)分析性程序不得與細項測試結合
- 7 當查核人員以抽樣方式進行應收帳款之函證時，下列何種抽樣風險將會影響查核工作之效率？
(A)不當拒絕風險 (B)不當接受風險 (C)過度信賴風險 (D)評估控制風險太低之風險
- 8 客戶在客戶聲明書聲明之事項，不包括以下那一項？
(A)凡已知、疑似或傳聞舞弊，皆已告知
(B)由外部分析師提供之疑似或傳聞舞弊，凡影響財務報表之表達者，皆已告知
(C)財務報表之編製，係管理階層之責任
(D)設計並執行內部控制以防止與偵查舞弊，係管理階層之責任
- 9 查核人員雖依一般公認審計準則執行查核，但仍無法絕對保證必能發現財務報表之重大不實表達，下列何者非主要原因？
(A)查核人員所取得之查核證據，大部分僅具說服力 (B)查核時間不足
(C)受查者之內部控制受到先天限制 (D)查核工作需賴專業判斷
- 10 下列有關查核工作底稿之敘述，何者正確？
(A)查核人員應盡量自行計算，以求獨立
(B)查核工作底稿之格式、內容及範圍，會受受查者之規模及業務複雜程度而影響
(C)查核工作底稿之內容應力求簡潔，不用求完整
(D)應盡量抄寫資料，以求保密
- 11 查核人員取得對控制環境之瞭解時，宜考量之因素不包括下列那一項？
(A)組織結構 (B)權責劃分 (C)人力資源政策及實務 (D)產業競爭之情形
- 12 根據我國審計準則公報之規定，查核人員通常假設下列那一個會計要素之舞弊風險較高？
(A)收入 (B)費用 (C)損失 (D)負債
- 13 受查者將出貨單予以預先連續編號，本控制作業與銷貨交易之那一項聲明直接相關？
(A)發生 (B)完整性 (C)截止 (D)分類
- 14 當受查者之員工退休制度採確定提撥制時，則查核人員查核員工退休金費用是否合理，下列那一項不是必要查核程序？
(A)比較本期與上期退休金費用金額是否有重大差異 (B)取得精算師報告
(C)核算期末應付退休金之估列是否合理 (D)查核應付退休金之期後支付情形
- 15 如果存貨的永續盤存紀錄顯示存貨數量低於實際盤點數量，此差異可能由下列那一個原因造成？
(A)未入帳的銷貨 (B)未入帳的進貨 (C)未入帳的銷貨折扣 (D)未入帳的進貨折扣
- 16 查核人員核對銷貨發票至已核准之顧客訂單及出貨單，其最主要目的在驗證下列那一財務報表聲明？
(A)完整性 (B)存在 (C)正確性 (D)截止
- 17 有關查核人員採用內部稽核之工作作為財務報表查核證據，下列敘述何者正確？
①有效之內部稽核得取代部分查核人員之專業判斷
②受查企業固有風險之評估，仍應由查核人員執行
③受查企業控制風險之評估，得由內部稽核作成
④內部稽核人員即使能力夠強，亦不得代查核人員評估資產之折舊年限
⑤會計師對查核報告應負之法律責任，得因採用內部稽核之工作而減輕
(A)①⑤ (B)②③ (C)②④ (D)①②③④⑤
- 18 下列有關政府審計與一般企業財務報表審計之差別，何者敘述正確？①政府審計之可容忍誤述水準較低 ②抽樣方法不同 ③政府審計更強調績效審計 ④政府審計人員執行財物審計，其評估標準乃一般公認會計原則 ⑤政府審計較不重視電腦輔助查核工具的應用
(A)①②⑤ (B)③④ (C)①③ (D)③④⑤
- 19 下列何者係公部門審計人員執行績效審計之重點？
(A)受查者遵循相關法令規章的程度
(B)受查者依政策有效率及有效果地執行業務，並提供即時、可靠之管理與財務資訊
(C)保護資產安全與會計紀錄係精確、完整
(D)受查者採用之會計方法符合一般公認會計原則
- 20 政府於會計年度結束後，應編製總決算，送何機關審核？
(A)檢察機關 (B)審計機關 (C)主計機關 (D)司法機關