

等 別：四等考試

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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、查核人員考量可能發生潛在不實表達之不同類型時，所使用之聲明分為三大類別。下列係有關銷貨收入、應收帳款及現金收入之查核程序，試辨認其相關之聲明與類別各為何？(依下列格式回答，否則不予計分)(20分)

查核程序	個別項目聲明之類別	聲明
1.針對銷貨分類帳抽查年底前後五日的銷貨交易，檢查貨運文件以決定銷貨是否記錄於適當期間。		
2.決定與應收帳款有關之所有風險，是否已於財務報表適當揭露。		
3.自銷貨分類帳抽選銷貨交易，驗證交易金額是否正確記錄於應收帳款明細分類帳中之顧客帳戶。		
4.自貨運紀錄中抽選貨運文件，追蹤每一貨運文件至銷貨分類帳之交易紀錄。		
5.針對餘額重大且帳齡逾90天期之應收帳款，與授信部門經理討論款項收回之可能性。		

二、如已辨認出使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況，試針對下列各項獨立狀況，說明其對會計師查核報告之影響：(每小題4分，共20分)

(一)會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬不適當。

(二)會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，惟企業之繼續經營能力存在重大不確定性，且財務報表已對重大不確定性作適當揭露。

(三)會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，惟企業之繼續經營能力存在重大不確定性，但財務報表未對重大不確定性作適當揭露。

(四)會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，且企業之繼續經營能力不存在重大不確定性。

(五)管理階層不同意依查核人員之要求對企業之繼續經營能力作評估或延伸其評估。

三、相對於其他科目而言，查核存貨科目更為複雜，試申論其原因。(10分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4413

(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 依照我國第 57 號審計準則公報「財務報表查核報告」之規定，查核報告的段落順序，下列何者正確？①查核意見 ②關鍵查核事項 ③繼續經營有關之重大不確定性 ④對財務報表之責任 ⑤查核意見之基礎 ⑥會計師查核財務報表之責任
(A)①②③④⑤⑥ (B)①⑤③②④⑥ (C)①④⑤③②⑥ (D)①③⑤⑥②④
- 2 依照審計準則公報第 59 號「修正式意見之查核報告」之規定，修正式意見之類型為：①無保留意見 ②修正式無保留意見 ③保留意見 ④否定意見 ⑤無法表示意見
(A)①②④⑤ (B)②③④⑤ (C)②③ (D)③④⑤
- 3 有關查核報告中關鍵查核事項之敘述，下列何者正確？
(A)溝通關鍵查核事項可能取代為達到允當表達財務報表所作之揭露
(B)導致修正式意見之事項，不應於關鍵查核事項段敘述
(C)使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況存在重大不確定性時所須作之報導，應於關鍵查核事項段敘述如何於查核中因應
(D)會計師決定某一事項為關鍵查核事項，惟該事項對使用者瞭解財務報表係屬重要，可以強調事項段取代該關鍵查核事項之說明
- 4 依審計準則公報之規定，查核人員在不同查核階段應執行分析性程序，下列何者並非應執行之時間點？
(A)查核規劃 (B)控制測試 (C)證實程序 (D)查核工作接近完成時
- 5 下列何者並非與期末科目餘額有關之聲明？
(A)存在 (B)發生 (C)權利與義務 (D)評價與分攤
- 6 有關固有風險之敘述，下列何者錯誤？
(A)固有風險是指在不考慮內部控制下，某科目餘額發生重大錯誤之風險
(B)固有風險與企業交易的複雜度有關
(C)固有風險與企業所屬之產業特性有關
(D)固有風險可經由查核人員的查核規劃予以降低
- 7 有關重大性水準、查核風險及查核證據之敘述，下列何者正確？
(A)重大性水準愈低，所需取具之查核證據愈少 (B)查核證據愈少，查核風險愈高
(C)重大性水準與所需取具查核證據之質量無關 (D)查核證據之質量與查核風險無關

- 8 如欲查核銷貨交易是否均已完整入帳，查核人員應以下列何者作為抽樣之母體？
(A)銷貨訂單 (B)銷貨日記帳 (C)匯款通知單 (D)出貨單
- 9 依據我國審計準則公報之規定，有關查核工作底稿，下列敘述何項錯誤？
(A)查核工作底稿之所有權，原則屬於會計師事務所
(B)查核工作底稿之格式、內容及範圍，皆有統一格式
(C)查核工作底稿係查核工作已依照一般公認審計準則執行之證據
(D)查核工作底稿之保管年限，自查核報告日起算不短於五年
- 10 有關審計抽樣，下列敘述何者錯誤？
(A)查核目的如係測試應收帳款之真實性，用於函證之抽樣單位可為客戶帳款餘額或個別發票金額
(B)通常抽樣風險與樣本量呈反向關係，樣本量愈小，抽樣風險愈高
(C)信賴水準之高低影響樣本量之大小。查核人員要求之信賴水準愈高，樣本量應愈大
(D)信賴不足風險及不當拒絕風險與查核之效果有關，可能導致會計師對財務報表表示不當之意見
- 11 查核人員需設計與執行查核程序以取得足夠及適切查核證據，下列有關查核證據敘述何者正確？
(A)檢查期後應收款項收現之文件，可能提供與存在及評價有關之查核證據，但未必能提供與截止有關之查核證據
(B)事後對討論事項之口頭聲明較會議紀錄更具可靠性，因口頭直接取得之證據比書面形式更為可靠
(C)查核證據取自受查者外部獨立來源時，其可靠性較低
(D)若查核程序之目的係測試應付帳款之完整性，則測試帳載應付帳款即可取得攸關之查核證據
- 12 查核人員於進行瞭解客戶內部控制時，下列何者為最需考量之兩項課題？
(A)內部控制之效率與執行人員之能力 (B)內部控制執行之頻率與效能
(C)內部控制之實施與可能之限制 (D)內部控制之設計與運作之有效性
- 13 採用證實分析性程序查核金融資產之主要目的為何？
(A)驗證利息收入與股利收入的合理性
(B)測試年底的科目餘額是否正確
(C)判定金融工具是否被適當評價
(D)決定帳上所列之出售損益是否正確
- 14 查核人員對進貨交易作截止測試之目的，係為確認下列何者？
(A)受查者期末存貨餘額不包含他人的寄銷品
(B)受查者期末已訂購的進貨，均列入期末存貨盤點
(C)受查者期末取得所有權之商品均已包含於存貨項下
(D)實際盤點存貨時，未發現已質押或可能滯銷之商品

- 15 查核人員於測試銷貨與收款循環之內部控制時，確定出貨單之連續編號且及時入帳，是在驗證那些個別項目聲明？
- (A)完整性、正確性 (B)截止、正確性
(C)完整性、截止 (D)完整性、正確性、截止
- 16 我國「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第 11 條規定，公開發行公司內部稽核人員應秉持超然獨立之精神，以客觀公正之立場，確實執行其職務。為維持內部稽核人員的獨立性，其應隸屬於下列何者較為適當？
- (A)董事會 (B)總經理 (C)會計經理 (D)財務經理
- 17 中央各部會將每月編製之會計報告送審計部審核時，應連同下列何項資料？
- (A)原始憑證
(B)相關資訊檔案
(C)原始憑證及相關資訊檔案
(D)無須主動附送資料，俟審計部通知後再檢送相關資料
- 18 有關審計機關發現有影響公務機關施政效能之潛在風險事項，下列敘述何者正確？
- (A)可提出意見，送該機關或有關機關妥為因應
(B)可提出意見，要求該機關限期改善並陳報監察院
(C)不能提出意見，因為審計只針對各機關效能過低者提出糾正
(D)不能提出意見，因為審計法沒有規定
- 19 有關政府及其所屬機關所實施之內部審核，下列敘述何者錯誤？
- (A)內部審核主要係為協助各機關發揮內部控制之功能
(B)內部審核依事項入帳前後，分為事前審核及事後複核
(C)已實施內部稽核之機關，報經該機關長官核准後，無須再實施內部審核
(D)內部審核之範圍，包括財務審核、財物審核及工作審核
- 20 有關中央政府總決算審核報告之提出及審議，下列敘述何者錯誤？
- (A)審計長應於行政院提出總決算後三個月內，向立法院提出審核報告
(B)立法院及監察院均有權審議審核報告
(C)審核報告送達立法院後一年內如未完成審議，視同審議通過
(D)立法院審議審核報告時，原編送決算之機關首長應列席備詢；必要時，審計長得答覆質詢