

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、查核人員判斷可能會影響到查核管理階層有關財務報表聲明之風險因素，可區分為：1. 固有風險、2. 證實分析性程序風險、3. 控制風險，與 4. 細項測試風險。請依據上述四項風險因素類型，判斷下列十個各自獨立的事件所直接影響之風險因素，並按後附格式寫出該風險因素類型的代碼（如 1、2、3 或 4.），否則不予計分。

（每小題 2 分，共 20 分）

- (一)公司將製造設備租賃給顧客，並依顧客的不同需求，調整租約或條款之內容。
(二)公司對於收現及將所收到的現金存入銀行帳戶之相關內部控制不佳。
(三)公司總經理面臨達成年度營業收入必須成長 20% 的嚴峻壓力。
(四)查核人員基於可取得的外部非財務資訊與公司營業收入金額間具有高度相關性，致使查核人員相信採用分析性程序來確定公司營業收入金額是否存有重大不實表達，乃為有效的查核方法。
(五)公司管理階層的流動率很高。
(六)查核人員決定於資產負債表日後，而非於期中，執行應收帳款之函證程序。
(七)公司的行政人員因超時工作，導致其因過度疲累及疏忽而使得會計資訊之處理發生許多錯誤。
(八)公司似乎面臨營運資金不足之困境。
(九)為了確保查核風險能維持在較低水準下，查核人員預計將多採用科目餘額之細項測試。
(十)公司的主要營業活動屬於基因與生物工程方面之領域。

項目	因素類型代碼
(一)	

二、請依據審計準則公報第五十三號「查核證據」，回答下列問題：

- (一)查核人員設計及執行查核程序時，應考量擬作為查核證據資訊之攸關性及可靠性。試問查核人員若擬採用管理階層專家工作所編製之資訊作為查核證據，應考量專家工作就查核目的而言之重要性，並於必要範圍內執行那些程序？（6 分）
(二)查核人員採用受查者所產生之資訊時，應於必要時執行那些程序，以評估就查核目的而言，該資訊是否足夠可靠？（4 分）

三、下列是銷貨及收款循環的審計程序：

1. 詢問銷售經理是否在資產負債表日後曾處理任何一筆與受查期間銷貨有關的退貨。
2. 加總應收帳款帳齡分析表的各欄與合計欄，並且核對至總分類帳。
3. 觀察會計人員是否核對總分類帳的餘額與應收帳款明細表餘額合計數是否相符。
4. 從全年度的出貨文件中挑選樣本，比較出貨文件的日期與相關銷貨發票副本及應收帳款主檔的日期是否相符。
5. 抽樣檢查顧客訂單是否有信用核准的紀錄。

試作：

(一)試就上述每一個審計程序，指出屬於下列何種查核證據的類型：(10分)

1. 檢查資產
2. 函證
3. 文件
4. 分析性程序
5. 詢問
6. 重新計算(驗算)
7. 重新執行
8. 觀察

(二)試就上述每一個審計程序，指出屬於下列那一項測試：(10分)

1. 控制測試
2. 交易證實測試(交易類別細項測試)
3. 餘額詳細測試(科目餘額細項測試)

試以下列格式作答：

審計程序	(一)證據的類型(1.-8.)	(二)測試的類型(1., 2. 或 3.)
1.		
2.		

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7221

(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 關於重大性及執行重大性之敘述，下列何者正確？
 - (A)於特定情況下，查核人員可能為特定交易類別、科目餘額或揭露事項決定適用之重大性
 - (B)所決定之重大性金額不應再作任何修正
 - (C)為使查核更有效率，執行重大性金額不應低於整體重大性
 - (D)查核人員採用財務報表整體重大性來決定進一步查核程序之性質、時間及範圍
- 2 查核人員對甲公司執行民國103年度財務報表查核，其決定整體財務報表重大性為\$1,200,000，顯然微小門檻金額為\$100,000，下列敘述何者錯誤？
 - (A)查核人員發現某單一銷貨收入\$1,500,000截止錯誤，毛利為\$150,000，因損益淨影響數未超過財務報表整體重大性，而判斷此項不實表達非屬重大
 - (B)查核人員發現某單一差旅費計\$50,000未入帳，可不列入未更正不實表達之累計
 - (C)查核人員發現某單一筆流動與非流動資產之分類不實表達\$1,000,000，將影響甲公司債務承諾之流動比率，故此分類不實表達為重大
 - (D)查核人員發現某單一筆營業費用之分類不實表達\$1,300,000，經判斷不影響財務報表之關鍵比率，仍可認為此分類不實表達非屬重大

- 3 依據審計準則公報第四十七號「財務報表查核之規劃」，下列敘述何者錯誤？
(A)查核團隊主要成員對受查者之查核經驗影響查核工作規劃
(B)規劃作業之性質及範圍取決於受查者之規模與複雜度
(C)查核規劃係屬持續及適時修正之過程，通常於本期查核開始，並持續至當期查核案件完成為止
(D)瞭解與溝通查核案件委任之內容，為查核人員應於查核案件開始前執行的程序之一
- 4 根據我國審計準則公報「專家報告之採用」之規定，下列敘述何者正確？
(A)專家須具備客觀性，因此會計師不可採用受查者所聘任之專家報告
(B)會計師無該方面之專業知識，故無須瞭解專家報告所用之假設或方法及其應用是否適當
(C)若會計師因事務所職員具有專家能力而採用其報告時，則無須依照該號公報程序辦理
(D)會計師出具無保留意見之查核報告時，不宜在查核報告中提及專家報告
- 5 下列關於查核證據之敘述，何者錯誤？
(A)查核證據之可靠性，亦須考量編製及維護該資訊之相關控制
(B)查核人員所取得之大部分查核證據，其性質通常僅具說服力，而不具結論性
(C)除非有理由相信所取得之文件紀錄與事實不符，否則查核人員通常會認為所取得之文件紀錄係屬真實
(D)當查核證據之品質愈高，則所需的查核證據數量愈少，反之，亦可取得數量較多的查核證據來彌補證據本身品質不佳的缺陷
- 6 下列那些可作為查核證據之來源？①就會計紀錄執行查核程序 ②以往查核資訊，並以本期更新相關情況是否發生變化，以建立其持續攸關性 ③事務所對受查者承接與續任之品質管制程序 ④管理階層專家工作所編製之資訊 ⑤在某些情況下，查核人員亦可將無法取得資訊之事實作為查核證據
(A)①②③④⑤ (B)僅①② (C)僅①④⑤ (D)僅①②④⑤
- 7 下列何者屬預防性控制？
(A)調節銀行帳戶 (B)重新計算薪資費用
(C)人事與薪資循環之職能分工 (D)分析銷貨收入之波動
- 8 查核人員應考慮各項因素以決定是否需要採用函證獲取足夠與適切之查核證據，以支持財務報表之聲明。下列何者不是考量的因素？
(A)重大性標準
(B)固有風險與控制風險之水準
(C)經理人對公司未來之營業與財務的預期
(D)已規劃之其他查核程序所獲取之證據，可否使查核風險降低至可接受之水準
- 9 若會計師對委託人繼續經營假設有重大疑慮而無法消除時，則需考慮受查者財務報表之敘明事項，以決定查核意見類型。下列何者不是會計師需考慮受查者財務報表是否敘明之項目？
(A)對決算日後一年內繼續經營能力有重大影響的情況
(B)存有重大疑慮下可能無法正常地變現資產和清償債務
(C)財務報表未因存有重大疑慮而按清算價值評價和分類
(D)說明因繼續經營假設有重大疑慮，而使查核範圍受限，以及其對整體財務報表的影響
- 10 測試應付帳款是否低估時，下列查核程序何者並非攸關？
(A)測試期後付款 (B)測試供應商之對帳單
(C)測試帳載應付帳款餘額 (D)測試未入帳之驗收報告
- 11 依我國審計準則公報第二十五號「內部稽核工作之採用」規定，會計師評估受查者公司內部稽核人員的適任性時，最可能考量下列那一項因素？
(A)受查者公司治理之運作情形 (B)內部稽核人員在組織中之位階及統屬關係
(C)內部稽核工作底稿的品質 (D)內部控制之設計及其執行情形
- 12 查核人員採用標準價格乘以帳載銷貨數量以查核收入時，查核證據之有效性較不會受到下列那項因素的影響？
(A)價格資訊正確性 (B)價格資訊完整性 (C)銷貨數量資料正確性 (D)銷貨數量資料完整性
- 13 下列那一項是一般公認審計準則中的一般準則？
(A)查核工作應妥為規劃，其有助理人員者，須善加督導
(B)查核報告中應說明財務報表之編製，是否符合一般公認會計原則
(C)執行查核工作及撰寫報告時，應保持嚴謹公正之態度及超然獨立之精神，並盡專業上應有之注意
(D)承辦查核案件應設置工作底稿

- 14 下列何種情形下，會計師事務所有關其服務公費之決定違反了我國「職業道德規範」規定？
(A)按照查核性質與執行查核程序所需時間決定公費金額
(B)擔任清算人之公費金額可由法院決定
(C)審計公費以會計師查核報告能否使委任人股票順利上市交易為收費依據
(D)參考委任人前任會計師所收之公費為計算標準
- 15 會計師在下列何種情況可出具否定意見之查核報告？
(A)查核範圍受限制，致會計師無法獲取足夠及適切之查核證據，且情節極為重大
(B)財務報表部分內容揭露有所不當，會計師認為情節重大
(C)會計師對管理階層在會計政策之選擇或財務報表之揭露，認為有所不當且情節極為重大
(D)會計師所表示之意見，部分是採用其他會計師之查核報告且欲區分查核責任
- 16 針對銷貨收入查核，相對於完整性聲明，查核人員為何較為關注交易發生之聲明？
(A)受查者收入高估之風險較高
(B)受查者低估收入的情形通常多於高估收入的情形
(C)備抵壞帳通常被低估
(D)查核人員很難判斷何時該認列銷貨收入
- 17 下列何者可以經由編製四欄式銀行存款調節表予以測出？①重複付款給供應商 ②支付幽靈員工薪水 ③支付超額利息給關係人
(A)皆無法測出 (B)僅①可以測出 (C)僅②可以測出 (D)僅③可以測出
- 18 甲公司發生員工利用進貨憑證重複請款以供私人使用之舞弊事件，甲公司應建立下列那一項的適當內部控制程序，以防範類似舞弊再度發生？
(A)開立支票付款時立即將傳票及相關憑證加蓋「付訖」章
(B)核對訂購單、驗收單及供應商發票後才予付款
(C)送交驗收部門之訂購單不填寫訂購數量
(D)以抬頭、劃線、禁止背書轉讓之支票償付貨款
- 19 假設乙公司為「人力派遣」公司，則查核乙公司派遣人員薪資之合理性時，最可能採取下列何項查核程序？
(A)查核乙公司的派遣人員出勤資料表
(B)查核乙公司的派遣人員簽訂的勞動契約
(C)函證要派企業（用人單位）的派遣員工出勤紀錄
(D)查核乙公司和要派企業（用人單位）簽訂的人力派遣服務合約
- 20 查核人員對應收帳款做帳齡分析，與那一項聲明有關？
(A)表達與揭露 (B)評價或分攤 (C)完整性 (D)存在或發生
- 21 會計師於查核報告日後至財務報表發布日前，注意到一筆查核年度當期所發生之特殊交易，而該交易若於外勤工作中及早發現，必會深入追查。請問會計師應如何處理？
(A)不必採取行動，因為查核人員對發生於查核報告交付日後的事件可不須負責
(B)與公司管理階層討論，視需要執行必要之查核程序
(C)要求公司管理階層對該年財務報告增加一未經查核的附註，揭露此新近發現之交易可能造成之影響
(D)與可能信賴該財務報告的所有個體聯繫，通知他們財務報告可能有誤
- 22 下列有關財務資訊協議程序之敘述何者正確？
(A)會計師受託執行協議程序之目的，在使會計師履行其與委任人及相關第三者所協議之程序
(B)協議程序由委任人作最後決定，但該等程序是否足夠，會計師須依其專業表示意見
(C)執行協議程序時，不需要取得委任書
(D)會計師須對協議程序結果以消極確信之文字表達其意見
- 23 依我國審計準則公報制定之目的與架構，下列那些審計服務之確信程度屬高度但非絕對確信？①財務報表查核 ②專案審查 ③財務報表核閱 ④協議程序之執行
(A)僅①②③ (B)僅①④ (C)僅①② (D)僅①③
- 24 會計師核閱財務報表，通常不實施下列那一項程序？
(A)分析 (B)比較 (C)函證 (D)查詢
- 25 審計機關對於各機關剔除、繳還或賠償之款項或不當事項，如經查明覆議或再審查，非由於故意、重大過失或舞弊之情事，經查明屬實者，得審酌其情節，對各該負責人員為何種之處置？①免除一部之損害賠償責任 ②免除全部之損害賠償責任 ③予以糾正
(A)僅①或② (B)僅②或③ (C)僅①或③ (D)①或②或③