

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、台灣彩券公司依公益彩券相關法令及「公益彩券開獎及兌獎作業要點」之規定辦理公益彩券開獎事宜。開獎作業流程明定：開獎前由獨立公正人士查驗開獎機、號碼球；開獎時先介紹獨立公正人士；宣布獎號後，由獨立公正人士簽署中獎號碼紀錄表。台灣彩券公司聘請會計師至現場擔任獨立公正人士。「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」指出確信案件應包括五項要素，判斷會計師對台灣彩券公司開獎作業提供之服務是否為確信案件，請依各要素逐一分析。(15分)
- 二、查核人員實施項目餘額證實查核程序，於查核樣本中發現不實表達，試述查核人員應採取的行動，以及各種可能情況下於工作底稿中作成的查核結論。(15分)
- 三、查核人員於本期查核中知悉受查者利用註冊於租稅天堂之公司進行不尋常之交易時，依審計準則公報第 72 號「查核財務報表對法令遵循之考量」，查核人員應如何處理？(10分)
- 四、存貨對財務報表係屬重大時，除非實務上不可行，查核人員參與實體存貨盤點。試說明：(10分)
1. 舉例說明查核人員參與存貨盤點於實務上不可行的情況，及此時之替代查核程序。
 2. 查核人員參與實體存貨盤點應執行盤點測試。何謂盤點測試？盤點測試提供存貨之攸關聲明有那些？

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4415

- (一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。
(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 依審計準則規定，受查者無法直接觀察可取得公允價值資訊之資訊，而須採用其他估計方法、假設及資訊加以衡量所持有無活絡市場股票之公允價值，此種情形係與下列何項固有風險因子最為攸關？

(A)複雜性 (B)主觀性 (C)不確定性 (D)變動

- 2 依審計準則公報規定，下列何者不是因應管理階層踰越控制風險之查核程序？
- (A) 測試會計分錄及編製財務報表所作其他調整之適當性
 - (B) 預先假設收入存有導因於舞弊之重大不實表達風險，並設計及執行進一步查核程序之性質、時間及範圍，以降低風險至可接受水準
 - (C) 複核管理階層作會計估計時是否偏頗，並評估造成該偏頗之情況是否顯示存有導因於舞弊之重大不實表達風險
 - (D) 查核人員就其所辨認之不尋常或非正常營運之重大交易，應評估交易之動機及合理性是否顯示該等交易之進行從事舞弊
- 3 下列何者為確信服務（assurance）的最佳描述？
- (A) 對歷史性財務報表所進行的獨立性專業服務
 - (B) 改善決策者資訊品質的獨立性專業服務
 - (C) 對特定書面管理階層聲明所進行的獨立性專業服務
 - (D) 改善客戶營運活動的獨立性專業服務
- 4 下列有關財務報表核閱之敘述，何者錯誤？
- (A) 核閱人員執行查詢、分析性程序及其他核閱程序，將作成不適當結論之風險降低至低度水準
 - (B) 核閱並非對財務報表未存有重大不實表達取得合理確信
 - (C) 核閱人員宜對與編製期中財務報表有關之內部控制取得足夠之瞭解
 - (D) 核閱人員應核對財務報表至會計紀錄，以取得財務報表與相關會計紀錄一致之證據
- 5 依我國審計準則公報第 59 號「修正式意見之查核報告」之規範，會計師就導致修正式意見事項之性質及該事項對財務報表之影響或可能影響是否廣泛所作之判斷，將影響修正式意見之類型。下列敘述何者錯誤？
- (A) 財務報表存有重大不實表達，該事項對財務報表之影響重大但並非廣泛者，會計師應出具無保留意見之查核報告
 - (B) 財務報表存有重大不實表達，該事項對財務報表之影響重大且廣泛者，會計師應出具否定意見之查核報告
 - (C) 無法取得足夠及適切之查核證據，該事項對財務報表之可能影響重大但並非廣泛者，會計師應出具保留意見之查核報告
 - (D) 無法取得足夠及適切之查核證據，該事項對財務報表之可能影響重大且廣泛者，會計師應出具無法表示意見之查核報告
- 6 依據中華民國會計師職業道德規範公報，關於會計師接任他會計師查核案件的敘述，下列何者錯誤？
- (A) 會計師同業間，應敦睦關係，共同維護職業榮譽，不得為不正當之競爭
 - (B) 會計師接任他會計師查核案件時，應有正當理由，並不得蓄意侵害他會計師之業務
 - (C) 前後任之會計師對查核案件之交接，應保持同業間良好之關係
 - (D) 前後任之會計師應本於超然獨立之精神，無須彼此連繫溝通，俾對查核案件公正表示意見

- 7 下列何者最為符合查核證據攸關性之敘述？
- (A)查核證據能滿足其特定之個別項目聲明 (B)取得有效、正確、有確實根據之查核證據
(C)查核證據數量之多寡 (D)越接近資產負債表日所蒐集之查核證據
- 8 查核人員於規劃查核工作時，下列何者應最先作成初步判斷，俾能在此條件下取得足夠及適切之查核證據？
- (A)可接受之查核風險及重大性標準 (B)偵查風險及重大性標準
(C)固有風險與控制風險 (D)固有風險與可接受之查核風險
- 9 查核人員依據審計準則公報第 49 號「查核人員對所評估風險之因應」之規範，瞭解受查公司之內部控制制度後，擬降低內部控制制度信賴程度，查核人員通常會進行下列何項查核工作？
- (A)減少執行內部控制測試，擴大執行證實性查核程序，以取得足夠及適切之查核證據
(B)顯示管理階層的操守及道德觀令人懷疑，應啟動拒絕接受委任之程序
(C)應進一步擴大執行內部控制測試，深入探討內部控制缺失之原因，以出具內部控制缺失報告與管理階層溝通
(D)應立即深入查核各項舞弊之可能性及內部控制缺失之責任歸屬
- 10 決定受查公司重大性時，應以誰的立場來考量？
- (A)查核人員 (B)公司獨立董事 (C)財報使用者 (D)公司財務長
- 11 有關查核過程中所發現之不實表達，下列敘述何者正確？
- (A)查核人員只須累計個別金額重大之不實表達，毋須累計個別金額不重大之不實表達
(B)查核人員應將個別金額不重大以及顯然微小之不實表達一起累計來進行判斷
(C)除了顯然微小之不實表達外，查核人員應累計所有重大及不重大之不實表達來進行判斷
(D)所有不實表達均要累計起來一起評估，不論是否為顯然微小之不實表達
- 12 查核人員為取得足夠及適切查核證據而採用查核人員專家之工作的情況，通常不包括：
- (A)合約及法令之解釋 (B)遞延所得稅之處理
(C)環境負債及土地清理成本之評價 (D)保險合約或員工福利計畫相關負債之精算
- 13 下列關於分析性程序之敘述，何者錯誤？
- (A)協助作成整體結論之分析性程序，其目的為確定財務報表是否與其對受查者之瞭解一致
(B)查核人員應於查核規劃階段，設計可協助作成整體結論之分析性程序
(C)查核人員應於設計及執行證實分析性程序時，針對特定聲明，判斷特定證實分析性程序之妥適性
(D)若已辨認之變動或關係與其他攸關資訊不一致時，查核人員應詢問並取得與管理階層回應攸關之適切查核證據
- 14 查核人員為辨認可能產生重大不實表達風險之訴訟與索賠，下列何者為應執行之查核程序？
- (A)取得或編製期末借款之清單，列明相關借款條件及擔保品，並核對分類帳記載餘額相符
(B)函證或確認託外存放之存貨是否屬該企業所有
(C)查詢管理階層及受查者之其他人員
(D)檢查清償貸款時應取回作廢之借據或本票，及清償證明書，相關資產擔保品亦應塗銷設定

- 15 依審計準則公報第 40 號「其他資訊之閱讀與考量」，會計師須閱讀與考量受查者與財務報表併列之其他資訊，下列何項非屬與財務報表併列之其他資訊？
- (A)資金運用計畫執行情形 (B)營運概況
(C)管理階層專家出具之報告 (D)公司治理運作情形
- 16 下列何項現金控制程序最可能減低受查者員工竊取公司現金收入的風險？
- (A)採用線上付款制度
(B)預先連續編號之匯款通知單 (prenumbered remittance advices)
(C)每月調節銀行往來
(D)每日將現金收入送存銀行
- 17 有關「固定資產循環」之敘述，下列何者錯誤？
- (A)固定資產循環包括固定資產之取得、增添、處置、報廢、保管及記錄等作業
(B)固定資產之保管及安全措施不足，即內部控制不足，可能造成資產易被挪用之機會
(C)就財產目錄中本期新增項目，查驗其相關憑證與財務報表之完整性聲明最有關
(D)持有或經管具體積小、市場性或無法明確辨認所有權之固定資產，可能易造成資產被挪用之機會
- 18 依據審計法規定，下列有關各級政府審計機關審計職權之敘述，何者錯誤？
- (A)中央各機關及其所屬機關財務之審計，由審計部辦理
(B)各省（市）政府及其所屬機關財務之審計，由各該省（市）審計處辦理之
(C)各縣（市）政府及其所屬機關財務之審計，由各該縣（市）酌設審計室辦理之
(D)特種公務機關之審計，由審計部辦理之；公有營業機關、公有事業機關財務之審計，由各該組織範圍審計處（室）辦理之
- 19 關於查核人員為避免不當採用內部稽核工作，規劃採用較少之內部稽核工作，而直接執行較多查核工作之情況，下列何者錯誤？
- (A)內部稽核職能之專業能力較為不足
(B)內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序支持內部稽核人員客觀性之程度較低
(C)個別項目聲明之重大不實表達風險較低
(D)於規劃與執行攸關查核程序及評估查核證據時，涉及較多之判斷
- 20 關於查核人員與受查者治理單位須溝通之事項，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核之重大發現 (B)所規劃之查核範圍及時間
(C)查核人員之獨立性 (D)查核人員之專業能力