

99年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31640

全一張
(正面)

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、(一)應收帳款之函證可分為那二種？(10分)

(二)請舉出三種關於函證之控制程序。(10分)

二、在審計抽樣中，抽樣風險與非抽樣風險有什麼差別？(10分)

三、(一)會計師強制輪調制度之實施對於會計師之獨立性有什麼影響？(10分)

(二)實施會計師強制輪調可能有那些成本？(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4316

- (一)本測考試題為單一選擇題，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。

- B 1 請購單、訂購單、驗收單等預先編號，與那一項聲明之驗證有關？
(A)存在或發生 (B)完整性 (C)評價或分攤 (D)表達與揭露
- C 2 在審計工作將結束時，查核人員編製「未調整錯誤彙整表」，其目的為何？
(A)彙總錯誤，以便客戶作為改進會計處理及相關內控之依據 (B)讓受查者知道查核人員認真盡責，以利調高公費
(C)判斷其對財務報表之彙總影響是否重大 (D)作為申報營利事業所得稅時調整之依據，並作為備忘記錄
- B 3 甲公司之薪資支票係由電腦自動列印，甲公司應如何防止或及早偵查發現電腦繼續列印已離職員工之薪資支票？
(A)請財務部門預先編號空白支票，俾就支票開立總張數比較其序號是否正確
(B)將人事部門所列管之打卡單中之工作時數彙總做為控制總數，比對列印支票之總工作時數
(C)由員工親自向所屬部門領取支票，並收回未領回之支票
(D)利用員工身分證號碼做為檢查控制，以防止虛構號碼之可能性
- D 4 關於會計師進行查核工作之規劃與管理，下列敘述何者錯誤？①考慮經營者之品德操守 ②考慮自身是否具備履約能力 ③瞭解受查者之事業 ④訂立擬接受審計風險之水準 ⑤擬定抽查除銷相關帳戶之餘額
(A)僅①③⑤ (B)僅②④ (C)僅④ (D)僅⑤
- B 5 根據我國審計準則第 46 號公報，會計師事務所應建立品質管制制度，下列何者不是該制度應包括處理要素之政策及程序？①事務所領導階層對品質管制之責任 ②案件之承接與續任 ③工作督導 ④品德 ⑤人力資源 ⑥追蹤考核 ⑦職業道德規範 ⑧案件之執行
(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅⑤⑥ (D)僅⑦⑧
- C 6 關於分析性複核程序，下列敘述何者正確？①對長期投資採用分析性複核程序，以確認未實現損益之存在性 ②對長期投資採用分析性複核程序，以確認投資收益之完整性 ③比較本期與上期之固定資產週轉率，以確認資本支出是否有誤列為費用支出 ④比較本期與上期之修繕費比率，以確認費用是否符合稅法限額之規定 ⑤分析性複核僅能於外勤工作階段使用
(A)僅①②③ (B)僅④⑤ (C)僅②③ (D)僅①④
- B 7 關於重大性與查核證據、審計風險之說明，下列何者正確？①重大性是參考一般公認審計準則決定即可 ②查核證據之足夠與適切，主要是依據查核人員之專業判斷 ③證據數量的多寡和重大性標準的高低成反向關係 ④可接受的查核風險水準與固有風險、控制風險評量成反向關係 ⑤財務報表正確性愈高，審計風險愈小
(A)僅①②③⑤ (B)僅②③④⑤ (C)僅③④⑤ (D)僅③④
- D 8 查核人員於資產負債表日後才首次受託查核財務報表，因無法觀察受查者期末存貨的實地盤點，查核人員可實施那些證實查核程序替代之？①查核期後銷貨交易憑證 ②查核進貨交易憑證 ③詢問前任會計師 ④必要時取得買方或賣方函證 ⑤查核生產紀錄
(A)僅①②③ (B)僅③④⑤ (C)僅①③⑤ (D)僅①②④⑤
- C 9 根據我國審計準則，下列那些情況會增加誤述的發生機率？①查核接獲與會計處理有關之舞弊傳聞或抱怨 ②文件遺失 ③管理階層安排查核人員單獨與治理單位洽談 ④受查者之紀錄與詢證回函有不尋常之差異 ⑤受查者及時處理已辨認之內部控制缺失 ⑥會計估計變動頻繁，且其變動並非導因於情況改變
(A)僅①② (B)僅①②③⑤ (C)僅①②④⑥ (D)僅①②⑤⑥
- D 10 根據我國審計準則，關於查核報告之敘述，下列何者正確？①查核範圍受到限制時，會計師可出具保留意見或無法表示意見 ②會計師欲強調某一重大事項時，可出具修正式無保留意見 ③採用其他會計師之查核工作，查核報告中一定要提及其他會計師之工作 ④會計師對繼續經營假設存有重大疑慮時，可於意見段之前增添說明段 ⑤會計師更新對前期財務報表所表示之意見，應於意見段之前增添說明段
(A)僅①②④ (B)僅①②③ (C)僅②③⑤ (D)僅①②⑤

(請接背面)

99年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31640

全一張
(背面)

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：審計學

- A 11 根據我國審計準則，關於函證的敘述下列何者正確？①函證的方式分為積極式與消極式兩種 ②應收帳款採積極式函證，未獲回函時，查核人員須執行替代性查核程序 ③應收帳款餘額不大之帳戶眾多，且預期餘額錯誤可能性很小時，可採用消極式函證 ④已入帳之應付款項函證通常可以省略，未入帳之應付款項則須函證 ⑤受查企業內部控制良好，且被函證者會積極回函時，得採積極式函證
(A)僅①②③ (B)僅③④⑤ (C)僅①③④ (D)僅②④⑤
- C 12 下列那一種情況，對會計師簽證業務的獨立性影響最小？
(A)會計師與審計客戶間有直接或間接財務利益 (B)會計師因脅迫而降低審計公費
(C)會計師與非審計客戶間有管理諮詢服務關係 (D)會計師與審計客戶之董事有二親等之親屬關係
- A 13 有關負債之查核程序，下列敘述何者錯誤？
(A)搜尋未入帳之應付款項，可藉由逆查方式得知
(B)可向受查者管理階層取得未決法律案件清單
(C)取得包括或有事項之客戶聲明書
(D)複核其表達與揭露是否符合一般公認會計原則之規定
- C 14 有關現金之內部控制與現金餘額之查核目的，下列敘述何者錯誤？
(A)取得截止日之銀行對帳單，主要目的在於驗證銀行調節表中之調節項目
(B)由經管現金或記載現金帳冊以外人員編製銀行調節表，主要目的在確保既存的現金支出交易已經記錄
(C)查核年底前、後各五個工作天的銀行間調撥款項，目的在驗證現金餘額的所有權
(D)測試現金的截止，目的在驗證現金餘額的完整性
- D 15 關於審計抽樣之敘述，下列何者正確？
(A)機率與大小成比例抽樣方法 (PPS) 之特性為母體分配應近於常態分配
(B)機率與大小成比例抽樣方法 (PPS) 之特性為低估的項目容易被抽出
(C)假設其他情況不變，查核人員將可容忍誤差調降，則樣本量減少
(D)審計抽樣不適用於分析性複核
- B 16 關於完成審計工作，下列敘述何者錯誤？
(A)查核人員查閱受查者律師之公費收據與附件，目的是為了確認可能漏列之未決訴訟案件
(B)查核人員應在即將完成審計工作時，對繼續經營假設做初步評估
(C)客戶聲明書之日期應與查核報告日一致
(D)函證銀行往來，有助於發現或有負債
- D 17 對受查者而言，當查核人員未能保持超然獨立時，會計師應出具：
(A)修正式無保留意見之查核報告，並說明未能超然獨立的理由
(B)保留意見之查核報告，並說明未能超然獨立的理由
(C)否定意見之查核報告，並說明未能超然獨立的理由
(D)無法表示意見之查核報告，不需說明未能超然獨立的理由，僅述明其地位未能超然獨立
- D 18 下列何種測試行為可以獲得最多型態的查核證據？
(A)交易的證實測試 (substantive tests of transactions) (B)控制測試 (tests of controls)
(C)分析性程序 (analytical procedures) (D)詳細餘額測試 (tests of details)
- D 19 戊會計師正在研究 E 公司應收帳款成長率與銷貨成長率之關係，下列何種情況最可能顯示應收帳款收現性存有潛在的風險？
(A)銷貨成長 8%，應收帳款同步成長 10% (B)銷貨衰退 5%，應收帳款同步衰退 6%
(C)銷貨成長 15%，而應收帳款衰退 5% (D)銷貨成長 5%，應收帳款同步成長 15%
- B 20 查核工作規劃之目的在於有效完成查核工作，並提高查核效率。下列何者並非影響查核工作規劃之主要因素？
(A)受查者規模大小與事業經營的複雜程度 (B)受查者內部控制的執行程度
(C)查核人員以前年度的查核經驗 (D)查核人員對受查者事業經營的瞭解程度
- D 21 會計師對依其他綜合會計基礎編製之財務報表所簽發之特殊目的查核報告，在意見段之前增加解釋段之目的為何？
(A)說明財務報表按其他綜合會計基礎編製允當表達 (B)說明違反一般公認會計原則之原因
(C)說明受查項目符合契約所編製 (D)說明財務報表附註與編製之會計基礎
- C 22 當查核人員察覺受查者有可能存在舞弊情形時，依據審計準則公報第 43 號「查核財務報表對舞弊之考量」規定，查核人員應：
(A)終止委任合約
(B)發出否定或無法表示意見之查核報告
(C)取得額外的查核證據以決定是否已經發生重大的舞弊詐欺事件
(D)取得管理當局的客戶聲明書
- B 23 下列那一項最能描述通用查核軟體 (generalized audit software) 之特性？
(A)只能用於查核具有連線 (on-line) 作業之電腦系統
(B)具有不同性質，故用於特定狀況前，查核人員須詳加考慮是否合宜
(C)無須修改即可用於所有的電腦系統
(D)可使查核人員在執行控制測試程序時，較人工查核方式的成本為低
- A 24 查核人員於證實測試後，以分析性複核進行整體性分析，卻發現若干科目間出現異常比率關係，此時查核人員應該：
(A)執行額外的證實測試 (B)繼續作其他分析，以便瞭解受查者的特性
(C)建議受查者作調整分錄 (D)終結查核任務
- B 25 下列何種風險可透過審計功能顯著改善？
(A)企業風險 (business risk) (B)資訊風險 (information risk)
(C)控制風險 (control risk) (D)固有風險 (inherent risk)

甲、申論題部分

一、
答：(一)函證方式之選擇，應考慮顧客餘額的組成與偵查風險的高低：一般可分為積極式函證與消極式函證：

- 1.積極式函證要求受函證者在任何情況下，均須函復受函證內容是否相符，或依函證者要求填寫所須之資訊。積極式函證之函復，通常能提供較可靠之證據，但仍有受函證者未加查證資訊是否正確即予回函之風險。查核人員通常無法偵測上述風險是否發生，但仍可藉由空白式詢證函不填寫金額或其他資訊，而要求受函證者填寫並回函以降低此種風險，惟採用空白式詢證函可能降低回函率（SAS No.38, § 20）。
- 2.消極式函證要求受函證者僅於受函證內容不符時方須函復。因此在未收到消極式函證回函之情況下，查核人員無法確定受函證者是否收到詢證函並驗證其內容之正確性。消極式函證所提供證據之可靠性通常較積極式函證為低，必要時查核人員應考慮採用其他證實查核程序予以補充（SAS No.38, § 21）。

(二)三項函證之控制程序：

- 1.查核人員於執行函證程序時，對
 - (1)受函證者之選取、
 - (2)詢證函之準備與寄發程序、
 - (3)受函證者之回復方式及回函之彙總、追蹤等，均應加以控制，以提高函證之有效性。
- 2.查核人員應確認詢證函係
 - (1)由查核人員寄發、
 - (2)詢證函所填寫之地址係適當、及
 - (3)直接函復查核人員。
- 3.函證通常是以受查者名義發函詢證，但必須由查核人員親自寄出，同時，回函時一定要求直接寄至會計師事務所。如情況特殊，查核人員亦須考量回函是否來自真正之受函證者（SAS No.38, § 29），例如：若收到受函證者以傳真方式確認應收帳款餘額，則查核人員最可能之處理方式，應以電話向受函證者查證傳真回函之來源及其內容。

二、
答：(一)抽樣風險與非抽樣風險之意義

- 1.抽樣風險：
係指查核人員依據抽樣結果所作成之結論，與查核母體全部項目應有結論不同之可能性。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。
- 2.非抽樣風險：
係指查核人員無論是否採用抽樣程序進行查核工作，均可能發生之風險。例如，查核人員使用不當之查核程序或誤解查核證據，致未能辨識錯誤之存在。查核人員可藉適當之規劃、督導及複核，將非抽樣風險降至可接受之水準。

(二)查核人員採用抽查方式執行內部控制測試將面臨信賴不足風險、過度信賴風險查核人員採用抽樣方式執行內部控制之控制測試時，其抽樣風險包括：

- 1.信賴不足風險：
係指受查者之內部控制事實上可予信賴之程度較高，惟抽樣結果卻導致查核人員作成信賴程度較低結論之風

險。

2.過度信賴風險：

係指受查者之內部控制事實上可予信賴之程度較低，惟抽樣結果卻導致查核人員作成信賴程度較高結論之風險。

(三)查核人員進行證實測試，將面臨不當拒絕風險、不當接受風險查核人員進行證實測試時，其抽樣風險包括：

- 1.不當拒絕風險：係指受查者科目餘額事實上並未發生重大錯誤，惟抽樣結果卻顯示有重大錯誤，因而導致查核人員作成不予接受結論之風險。
- 2.不當接受風險：係指受查者科目餘額事實上存有重大錯誤，惟抽樣結果卻顯示未有重大錯誤，因而導致查核人員作成可予接受結論之風險。

三、

答：(一)強制性會計師輪調制度之實施對會計師獨立性之影響強制性輪調制度的基本假設為：過長的審計任期使會計師與客戶的親密度增加，會導致獨立性降低，影響審計品質，增添審計失敗及財務報表舞弊的可能性，故主張定期更換會計師有助於獨立性的提升。

1.提升審計品質：

會計師長期查核某企業，可能由於習慣而懈怠，而未盡到應有之查核財務報表之程序。故輪調制度有助於減緩客戶業會計師不當之影響，而提升審計品質。同時繼任會計師可能引用新方法或新技術查核，同時背負繼任者之壓力，會盡力表現，都可提升審計品質。最後事務師輪調，可能會造成會計師事務內的競爭，有利於審計品質的提升。

2.較易維持審計人員之獨立性：

財務報表之公信力，須透過會計師獨立、客觀之簽證。會計師在執行審計合約時，應與客戶保持超然獨立之關係。然會計師與客戶發展過長之商業關係，通常會影響會計師之獨立性，而影響其客觀性。故會計師輪調，使審計人員較能公正及客觀，且維持其獨立性。

(二) 1.會計師輪調會造成審計成本提高：

輪調制度不僅增加會計師的查核成本(如新會計師須熟悉客戶的會計制度、內部控制制度、企業環境及重新對報表上之期初餘額等)，對會計師事務所也會增加額外的更換成本(如新公約的契約成本等)。同時審計效率的降低、前任會計師將客戶「知識價值」之移轉給繼任會計師的問題等。

2.造成審計品質的降低：

會計師輪調會降低會計師對新客戶財務狀況評估的能力。因對新企業的營運狀況及制度的了解度不夠，不易發現錯誤及舞弊，因而增加審計失效的風險。

3.客戶的流失：

長期客戶與會計師之間會建立良好關係，且在查核工作之配合度高，這些穩定的客戶是所有會計師事務所都希望保有的，也是會計師事務所的無形資產，若實施會計師輪調制度，上述優點將化為烏有，造成客戶的流失。