

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。

- 一、在解釋審計需求時，有所謂的「代理假說」與「資訊假說」。請簡單描述此二假說之概念。(20分)
- 二、(一)內部稽核與外部審計間有何關係？(10分)
(二)如何強化內部稽核人員之獨立性？(10分)
- 三、審計人員在做審計規劃時，必須從那兩種層次來評估重大性？(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2411

- (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 下列何種情況，會計師對財務報告簽發否定意見？
(A)取得充分證據，確認整體財務報告符合一般公認會計原則編制
(B)取得充分證據，確認整體財務報告不符合一般公認會計原則編制
(C)取得充分證據，確認部分財務報告不符合一般公認會計原則編制
(D)未取得充分證據，無法確認整體財務報告是否符合一般公認會計原則編制
- 2 依據我國第30號審計準則公報「期後事項」之規範，查核人員於查核報告日後至查核報告交付日間獲悉重大應收帳款之A客戶，因財務困難而宣告破產，則財務報表與查核報告日該如何顯示？
(A)財務報表應作調整，查核報告日為單一日期
(B)財務報表應作調整，查核報告日為雙重日期
(C)財務報表應揭露，查核報告日為單一日期
(D)財務報表應揭露，查核報告日為雙重日期
- 3 會計師面對簽發財務報告查核意見書之法律訴訟，最適辯護理由為何？
(A)查核公費太低
(B)查核時間不足
(C)管理當局操守有問題
(D)已盡專業上應有注意
- 4 下列何者係執行財務審計規劃時之必要執行政序？
(A)函證
(B)盤點
(C)分析性程序
(D)順查
- 5 查核工作底稿之檔案彙整及歸檔應及時為之，通常於查核報告日後幾天內完成？
(A)60天
(B)70天
(C)80天
(D)90天
- 6 下列何者屬於統計抽樣方法？
(A)集區選取方法
(B)隨意選取方法
(C)隨機選取方法
(D)直接選取方法
- 7 統計抽樣與非統計抽樣之比較，下列何者敘述正確？
(A)統計抽樣與非統計抽樣所決定之證據收集數量相同
(B)統計抽樣與非統計抽樣所執行之查核程序相同
(C)統計抽樣與非統計抽樣之推論基礎均建立於統計理論
(D)統計抽樣與非統計抽樣之選取樣本方法相同
- 8 執行審計抽樣之際，下列何者之敘述正確？
(A)當樣本帳列值未知時，應採用差額估計法
(B)當樣本帳列值未知時，應採用比率估計法
(C)當樣本帳列值未知時，應採用每單位平均法
(D)當樣本帳列值未知時，應採用元單位抽樣法

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：審計學概要

- 9 下列何測試之目的，在確認員工檔案中是否均包括正常工時、加班時數、部門代號等資料？
(A)有效性測試 (B)正確性測試 (C)合理性測試 (D)完整性測試
- 10 有關查核證據之敘述，下列何者錯誤？
(A)查核證據之足夠與適切，係基於查核人員之專業判斷
(B)足夠及適切二者具有相互關連性
(C)查核重要項目而須投入高成本，基於成本效益分析，可以省略
(D)查核證據之可靠性受其來源及性質之影響
- 11 在查核下列那一會計科目時，最有可能發現循環挪用 (lapping)？
(A)備抵壞帳 (B)應收帳款 (C)應付帳款 (D)現金
- 12 考量效率，內部控制測試通常與下列那一項查核程序同時進行？
(A)分析性複核 (B)遵行測試 (C)科目餘額之證實測試 (D)交易之證實測試
- 13 下列有關執行協議程序之敘述，何者有誤？
(A)會計師執行協議程序時，得不具獨立性
(B)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
(C)會計師應對受查者財務資訊整體是否允當表達提供確信服務
(D)協議程序由委任人決定，該程序是否足夠，會計師不表示意見
- 14 銷貨訂單、出貨單、銷貨發票等預編序號，與下列那一項聲明之驗證有關？
(A)完整性 (B)評價與分攤 (C)存在或發生 (D)權利與義務
- 15 下列何項會計師服務報告係以消極確信的文字表達？
(A)財務報表查核 (B)協議程序的執行 (C)財務報表核閱 (D)專案審查
- 16 一般公認審計準則之外勤準則要求：
(A)審計人員保持超然獨立之精神
(B)說明受查者財務報表是否符合一般公認會計原則
(C)查核工作應由具備專門學識及經驗，並經適當專業訓練者擔任
(D)對於受查者內部控制應做充分之瞭解
- 17 下列有關內部稽核之敘述何者正確？
(A)查核人員須執行之查核程序不因有效之內部稽核而減少
(B)會計師對查核報告應負之責任不因採用內部稽核之工作而減輕
(C)內部稽核並非內部控制之一環
(D)內部稽核不需維持獨立性及客觀性
- 18 下列何者非屬抽樣風險 (sampling risk)？
(A)樣本未包含足以代表母體的特質 (B)不當接受風險
(C)不當拒絕風險 (D)查核人員未發現樣本所含錯誤之風險
- 19 下列何者非內部稽核工作對查核工作之影響？
(A)查核人員執行分析性複核所採用之程序 (B)查核人員評估查核風險所採用之程序
(C)查核人員執行證實測試所採用之程序 (D)查核人員瞭解內部控制所採用之程序
- 20 在查核下列那一會計科目時，最有可能發現騰挪 (kitting)？
(A)備抵壞帳 (B)應收帳款 (C)應付帳款 (D)現金

測驗式試題標準答案

考試名稱：99年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學概要（試題代號：2411）

題數：20題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	B	A	D	C	A	C	B	C	D	C	B	D	C	A	C	D	B	D	A	D

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：