

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、「品質管制」一詞，會隨社會與經濟環境的變遷，及其使用領域的需要，而有不同的定義與內涵，惟其重要性日益增加卻是不爭的事實。審計工作當然亦不例外，而我國審計準則公報也規範了相關內容。(34分)

(一)我國審計準則公報第18號規範了「查核工作品質管制」，請問：會計師於擬定查核品質管制之政策及程序時，應考慮那些要素？

(二)我國審計準則公報第46號規範了「會計師事務所之品質管制」，請問：

1.事務所建立品質管制制度之目標為何？

2.事務所應建立品質管制制度，該制度應包括處理那些要素之政策及程序？

二、承辦查核案件應設置工作底稿，惟受查者規模可能差異甚大，請問：對小規模受查者之特定考量為何？(16分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3307

(一)本試題為單一選擇題，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。

- 查核報告內容中，(甲)財務報表之編製係管理階層之責任、(乙)會計師有責任評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則：
(A)兩者皆在前言段 (B)兩者皆在範圍段
(C)一者在前言段，一者在意見段 (D)一者在前言段，一者在範圍段
- 若查核人員將重大性水準設定在一個相當低的水準時：
(A)相對於將重大性水準訂在較高水準時，查核人員應收集更多的證據
(B)相對於將重大性水準訂在較高水準時，查核人員應收集更少的證據
(C)相對於將重大性水準訂在較高水準時，查核人員所應收集之證據量差不多
(D)重大性水準的高低與證據量無關
- 當查核人員計算本期銷貨毛利率，且與前期銷貨毛利率相比時，此類證據屬於下列何者？
(A)實體檢查 (B)計算 (C)觀察 (D)詢問
- 查核人員對預期母體偏差率的最佳估計乃為：
(A)樣本偏差率 (B)可容忍偏差率 (tolerable exception rate, TER)
(C)以前年度的查核結果 (D)偏差上限 (computed upper exception rate, CUER)
- 查核人員通常會使用三種形式之函證①消極式函證②積極式空白函證 (a blank form) ③積極式且附資訊之非空白函證。若依其證據力高低排序，順序為何？
(A)①②③ (B)③②① (C)②③① (D)③①②
- 查核財務報表之證據包含相關的會計資料以及佐證性資訊。下列何者屬於佐證性資訊？
(A)董事會會議紀錄 (B)總分類帳與明細分類帳 (C)會計手冊 (D)說明成本分攤之工作底稿
- 在設計下列那項科目的餘額測試時，控制風險以及交易的證實測試結果通常不重要？
(A)應收帳款 (B)存貨 (C)應付帳款 (D)應付票據
- 下列何項並非影響控制環境之因素？
(A)人力資源政策 (B)組織結構 (C)職能分工 (D)能力
- 於查核銷貨交易的完整性目標時，查核人員選擇不執行任何的交易所證實測試，乃基於：
(A)低估資產與收入比高估資產與收入，更為重要
(B)高估資產與收入比低估資產與收入，更為重要
(C)如果銷貨收入被低估，則將可以節省所得稅費用，二者抵消後將使淨利數字正確，因此無須執行任何的交易所證實測試
(D)銷貨交易未入帳將造成應收帳款餘額的低估，致使應收帳款週轉率的數值變成正確

(請接背面)

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：審計學

- 10 樣本大小與可接受的抽樣風險間之關係為：
(A)反向 (B)正向 (C)等比例 (D)無法決定
- 11 輸出控制的設計目的，並非確保由電腦產生出來的資料：
(A)之正確性 (B)將只提供給經核准的人 (C)之完整性 (D)之攸關性
- 12 在查核工作正式開始前，須向客戶發出委任書。審計委任書通常不包括下列那項敘述？
(A)查核人員的責任在於查核財務報表上的錯誤或舞弊
(B)有關查核團隊所有成員預計將投入之查核時間的估計
(C)會計師事務所可以提供之管理顧問服務範圍與內容
(D)會計師將提供一封致管理當局書，說明根據其查核結果，受查者未來應注意之事項所提出之建議
- 13 下列何者可降低抽樣風險？
(A)妥善規劃將執行的查核程序 (B)採用變量抽樣法而非屬性抽樣法
(C)適當督導查核團隊的工作並提供適當的指示 (D)採用適當的選樣方式自母體挑選出樣本
- 14 下列有關量化抽樣風險之敘述，何者正確？
(A)抽樣風險無法被量化
(B)僅於採用非統計性選樣法來選取樣本時，抽樣風險才可量化
(C)僅於採用機率抽樣法來選取樣本時，抽樣風險才可被量化
(D)抽樣風險永遠無法被消除
- 15 下列何種情況將修改標準式無保留意見之標準用語，而非增列一段說明段？
(A)採用其他會計師之查核報告且欲區分查核責任 (B)欲強調某一重大事項
(C)對受查者之繼續經營假設有重大疑慮 (D)受查者所採用之會計原則變動且對財務報表有重大影響
- 16 某家公司之資產負債表日期列為 2008 年 12 月 31 日，查核報告日註明為 2009 年 3 月 6 日，而財務報表與查核報告均於 2009 年 3 月 15 日對外公佈。請問查核人員累積查核證據之時間至何日？
(A) 2008 年 12 月 31 日 (B) 2009 年 3 月 6 日 (C) 2009 年 3 月 15 日 (D)無法判定
- 17 若查核人員對財務報表出具無保留意見時，其查核報告書中對財務報表是否符合一般公認會計原則，以及相關附註揭露是否適當，係探明示或暗示之聲明？
- | 是否符合一般公認會計原則 | 揭露是否適當 | 是否符合一般公認會計原則 | 揭露是否適當 |
|--------------|--------|--------------|--------|
| (A) 明示 | 明示 | (B) 暗示 | 暗示 |
| (C) 暗示 | 明示 | (D) 明示 | 暗示 |
- 18 因為現金是大部分人都想偷取的資產，所以現金的那項風險較高？
(A)控制風險 (B)固有風險 (C)偵查風險 (D)抽樣風險
- 19 下列那一個管理當局聲明與交易查核目標 (transaction-related audit objectives) 無關？
(A)存在或發生 (B)完整性 (C)評價與分攤 (D)表達與揭露
- 20 下列何者與不當挪用資產之誘因有關？
(A)涉及主觀判斷之重大會計估計 (B)員工有重大的財務負擔
(C)管理當局習於編製過度樂觀之財務預測 (D)會計、內部稽核以及資訊等部門之人員的流動率過高
- 21 客戶聲明書乃由非獨立性來源所獲得的書面文件，因此：
(A)無法被視為可靠的證據
(B)當查核人員認為受查者的內部控制相當健全時，可被視為可靠的證據
(C)當公司高階主管簽字時，可被視為可靠的證據
(D)必須由外部獨立單位（如金融機構與律師事務所）加以驗證後，即可被視為可靠的證據
- 22 查核人員必須使用分析性複核程序之階段為：
(A)規劃與測試階段 (B)測試與完成查核工作階段
(C)規劃與完成查核工作階段 (D)規劃、測試與完成查核工作階段
- 23 若降低規劃的偵查風險水準，則會計師所須收集之證據量將：
(A)增加 (B)減少 (C)維持不變 (D)無法決定
- 24 應付帳款部門通常有責任驗證所購置財產的正確性，驗證時乃比較：
(A)供應商發票與驗收單間之正確性 (B)供應商發票與採購請購單之正確性
(C)採購單、驗收報告與供應商發票間資料之正確性 (D)請購單、採購單與驗收報告資料間之正確性
- 25 在驗證銀行帳戶餘額時，通常的起點：
(A)由受查者處取得銀行調節表
(B)由日記帳中取得受查者的現金科目餘額
(C)直接向銀行取得截止日後之銀行對帳單
(D)向受查者取得十二月份的銀行對帳單並由查核人員自行編製銀行調節表

測驗題標準答案

考試名稱： 98年 公務人員特種考試身心障礙人員考試

類科名稱： 會計

科目名稱： 審計學（試題代號：3307）

題 數： 25題

標準答案：

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

題序	21	22	23	24	25
答案	A	C	A	C	A

備 註： 無更正紀錄。