

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、查核證據係指查核人員為對財務報表表示意見，而基於其專業判斷所蒐集之資料。查核證據之足夠與適切，係基於查核人員之專業判斷。查核人員為獲取證據，通常係應用抽樣方式。請問：(32分)

(一)「查核證據之足夠與適切」係為何義？

(二)查核人員運用專業判斷設計查核樣本時，須考慮什麼？

(三)請列舉三種常用的選取樣本方法？

二、分析性複核係就重要比率或金額及其趨勢加以研究，並對異常變動及異常項目予以調查之證實測試。查核人員於規劃分析性複核時，宜考慮那些因素？(18分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3409

(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 查核人員通常可由下列何種方式偵測出延壓入帳(lapping)的情況？

(A)列出資產負債表日前後數天之跨行轉帳，並逐一核至帳上

(B)函證年底銀行帳戶餘額

(C)調查應收帳款回函差異

(D)複核應收帳款帳齡分析表

2 在期末財務報表查核中，下列那一個查核程序能最有效地查出未入帳之應付帳款？

(A)向餘額較多之各應付帳款客戶發出函證

(B)自現金支出簿中，抽選資產負債表日後數日之現金支出交易，追查至驗收單及供應商發票

(C)自進貨簿中，抽選資產負債表日前數日之進貨交易，追查至驗收單及供應商發票

(D)將資產負債表日後數日所發出的訂購單，核對至期末應付帳款明細帳

3 恰當的驗收程序係指當驗收人員收到商品時，應將商品與下列何者核對？

(A)購貨單和請購單

(B)供應商發票及驗收報告

(C)供應商裝運文件及購貨單

(D)驗收報告與供應商裝運文件

4 當查核人員欲對受查者有關銷貨交易之完整性的控制績效進行查核時，查核人員應該從何處選取樣本？

(A)已記錄銷貨發票之銷貨日記簿

(B)已送貨文件的檔案

(C)客戶訂單影印本的檔案

(D)存貨增加的報告檔案

5 在以下何種情況下，可接受的偵查風險會降低？

(A)證實測試增加

(B)證實測試減少

(C)控制測試增加

(D)控制測試減少

6 會計師查核後，若無法消除其對受查者繼續經營假設之疑慮，而受查者財務報表已作適當揭露，則會計師應簽發何種查核意見報告？

(A)保留意見

(B)修正式無保留意見

(C)否定意見

(D)無法表示意見

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：審計學概要

- 7 當審計人員執行查核後，決定財務報表並無重大錯誤存在，但實際上卻是存在的，此種風險稱爲：
(A)審計風險 (B)固有風險 (C)控制風險 (D)偵查風險
- 8 審計證據因種類不同而有不同程度的說服力。下列何種證據最具說服力？
(A)進貨發票 (B)預先編號之銷貨發票
(C)按序編號之採購訂單副本 (D)受查客戶所編製之實地存貨盤點明細表
- 9 李四會計師接受台北公司委任查核其 X5 年財務報表，外勤工作開始於 X6 年 1 月 5 日，結束於 X6 年 3 月 15 日，並於 X6 年 3 月 25 日交付查核報告。則李四會計師取得台北公司客戶聲明書之日期通常是：
(A) X6 年 1 月 1 日 (B) X6 年 1 月 5 日 (C) X6 年 3 月 15 日 (D) X6 年 3 月 25 日
- 10 有關重大性水準與風險的觀念，下列何者錯誤？
(A)可容忍誤差 (Tolerable misstatement) 是指會計科目層次的重大性水準
(B)重大性水準訂得越高，查核證據應蒐集越多
(C)偵查風險可因採用有效的查核程序而降低
(D)控制風險絕對不可能是零
- 11 在查核財務報表委任過程之初步規劃階段，查核人員運用分析性程序時，應將查核重點放在：
(A)公司內部控制制度之缺陷 (B)帳戶餘額的預測性
(C)財務報表之五大聲明 (D)財務報表中有潛在問題或風險的帳戶或關係
- 12 查核人員受託查核及評估其委任人公司整體之營運目標是否達成，並分析其差異原因及責任歸屬，進而提出改善建議。試問此爲下述何種審計服務？
(A)財務報表審計 (B)遵循審計 (C)作業審計 (D)內部審計
- 13 下列何者非會計師取得客戶聲明書的主要目的？
(A)提醒受查者應對財務報表之允當表達負責 (B)提供審計人員有關查核程序的細節資訊
(C)印證已查得的資料 (D)避免查核人員誤解受查者之口頭聲明
- 14 若查核人員擬將控制風險設定爲最高水準，則查核人員可以省略下列何種查核測試？
(A)瞭解內控 (B)分析性複核 (C)控制測試 (D)餘額之證實測試
- 15 內部控制受到先天限制而無法絕對保證達成其目標，下列何者非內部控制之先天限制：
(A)管理階層逾越控制程序 (B)內控設計考量其成本與效益
(C)無法完全排除串通舞弊 (D)職能分工不適當
- 16 在良好內部控制制度下，下列那一個部門可以同意改變薪資率的增加或減少：
(A)人事部門 (B)財務部門 (C)會計部門 (D)薪資部門
- 17 下列何種情況下，會計師不宜以增列說明段方式簽發無保留意見報告書？
(A)對受查者之繼續經營假設有重大疑慮 (B)對前期財務報表所表示之意見與原來所表示者不同
(C)受查者所選用之會計政策，會計師認爲不適當 (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
- 18 在一年當中，編製流通在外付息票據及利息費用的調節表，主要理由爲：
(A)評估票據的內部控制 (B)決定預付利息的真實性 (C)確定利息費用的合理性 (D)偵測未入帳負債
- 19 張三會計師原係大大公司的財務經理，一年前因取得會計師執照而開始執業，日前大大公司欲委託張三會計師爲其財務報表查核簽證，若張三會計師接受該項委任，其影響獨立性之原因爲何？
(A)自我利益 (B)自我評估 (C)熟悉度 (D)辯護
- 20 下列何者非屬財務報表審計之原因？
(A)審計可以提升財務報表之資訊品質及可靠性
(B)企業管理階層和財務報表使用人之間可能存有利益上的衝突
(C)會計師可提供高度專業的服務
(D)減輕企業管理階層的責任

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： 審計學概要（試題代號：3409）

題 數： 20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	C	B	C	B	A	B	D	A	C	B	D	C	B	C	D	A	C	D	B	D

備 註： 無更正紀錄。