

等 別：二級考試
類 科：會計
科 目：審計學研究
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、審計查核工作應首重其審計品質 (audit quality)，請回答下列問題：

(一)審計文獻通常採用美國學者 DeAngelo (1981) 的看法來定義審計品質，請加以說明。(10 分)

(二)由於審計品質無法直接衡量或是觀察，所以我們通常會以代理變數 (proxy) 來代替審計品質的衡量。請根據審計研究與文獻的記載，舉例兩個通常被當成審計品質的代理變數，並說明其可以被當成審計品質代理變數的原因。(15 分)

二、根據查核準則公報第四十七號有關「財務報表查核之規劃」，其中指出查核規劃之目的，係為有效執行查核工作；亦規定查核人員應訂定整體查核策略，以決定查核範圍、時間及方向，並據以擬訂查核計畫。試問查核人員於訂定整體查核策略時，應執行那些程序？(25 分)

三、財務報表查核之目標在於判斷財務報表是否依據一般公認會計原則 (GAAP) 編製，及能否允當表達公司財務狀況、經營結果與現金流量出具專業性之意見，因此，查核目標是由管理當局財務報表之五大主張 (assertions) 而衍生發展出來的。請說明財務報表五大主張與查核目標之間的個別關連性與定義。(25 分)

四、查核人員對受查者內部控制制度進行充分瞭解之主要目的，在於規劃查核工作，試回答以下幾個問題：

(一)請說明內部控制之五大要素。(5 分)

(二)查核人員充分瞭解受查者內部控制的方法為何？(10 分)

(三)查核人員於瞭解受查者內部控制制度時，發現那些情事，則應對財務報表是否能被查核宜慎重考慮？(10 分)