

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、我國律師、建築師、醫師等執行業務者，凡年收入總額在一定金額以下，且依法記帳、辦理扣繳、保存憑證、按時申報者，國稅局得在雙方同意下，以前三年平均純益率核定當年所得，而不必再經查帳核定。

試問：

- (一)請說明此種作法與那些審計假設有關係。(8分)
(二)「雙方同意」的目的何在?(7分)

二、依據我國審計準則公報第32號「內部控制之考量」，內部控制係一種管理過程，由管理階層設計並由董事會(或相當之決策單位)核准，藉以合理確保可靠之財務報導、有效率及有效果之營運，以及相關法令之遵循的目標達成。

試問：(10分)

- (一)管理階層與查核人員對於內部控制的責任為何?
(二)當查核人員將控制風險設定在較低水準時，並於期中查核期間執行控制測試，則查核人員應考慮那些因素以決定剩餘期間內是否再做蒐證?

三、回答下列有關審計抽樣相關的問題：(10分)

- (一)何謂「抽樣風險」、「非抽樣風險」?
(二)查核人員在執行審計抽樣時，有那些抽樣風險?各類風險的意義為何?

四、近年來所爆發的經濟案件，其舞弊手法複雜，且常以不實財務報告或公開說明書的方式詐欺，此類財報舞弊對證券市場運作秩序有著極大的影響。法院在審理此類案件，已非單純由法律觀點即可解決，而融合法律、審計、會計及犯罪學的「鑑識會計」可以提供協助司法訴訟。

試問：

- (一)請說明鑑識會計的意義何在?(7分)
(二)我國針對會計師偵查因舞弊而導致重大不實表達之責任為何?(8分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7302

- (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。

- 小規模企業員工人數較少，職能分工難臻完善，但仍可從下列何項著手，以提升內部控制之效果?
(A)業主積極參與各項交易及會計事務 (B)委請會計師代為處理會計事務
(C)聘請內部稽核人員 (D)將公司帳務系統電腦化
- 證實分析性程序之主要目的為何?
(A)評估受查公司發生財務報表不實表達風險 (B)印證查核結論
(C)規劃其他證實查核程序之範圍 (D)蒐集查核證據
- 查核人員查核財產目錄本期新增固定資產之相關憑證，與固定資產的那一項聲明有關?
(A)完整性 (B)存在性 (C)評價或分攤 (D)表達與揭露
- 查核長期投資時，查核人員通常會以證實分析性程序測試下列那一項之合理性?
(A)帳上投資收益之完整性 (B)未實現損益之存在性
(C)長期投資之表達及揭露是否適當 (D)長期投資之評價
- 財務報表由獨立會計師執行審計工作可以降低及控制：
(A)財務報表的複雜度 (B)投資人之資訊風險 (C)投資人之商業風險 (D)財務報表的及時性
- 隨機抽樣所選取之項目，其基本特徵為：
(A)母體每一項目應有機會被選取 (B)每一項目必須使用抽出再放回的方式抽樣
(C)母體的每層項目在樣本中有相同的機率被選取 (D)母體每一項目經隨機排列

(請接背面)

類 科：會計
科 目：審計學

- 7 下列那一項描述最能說明會計師專業為何要頒布道德準則，並建立確保遵循的方法？
(A)主要在強調會計師對客戶及同業的責任
(B)可使會計師產生自我保護的功能，以降低法律責任
(C)因為法令及主管機關要求會計師需要遵守職業道德準則
(D)代表會計師接受社會大眾託付的責任，並致力於獲取社會大眾之信賴
- 8 逆查 (vouching) 通常用於查核：
(A)存在或發生之聲明 (B)評價或分配之聲明 (C)完整性之聲明 (D)表達與揭露之聲明
- 9 會計師在下列何種情況下應出具修正式無保留意見之查核報告？
(A)查核範圍受限
(B)對某年度財務報表所表示之查核意見 (無保留意見) 與先前所表示之查核意見 (原先為保留意見) 不同
(C)財務報表違反一般公認會計原則而須作重大修正
(D)公司當年度有變更折舊年數的情況，對當年折舊費用的估計有重大的影響
- 10 會計師在取得有關受查者存貨管理的職能分工是否適當之證據時，下列何種方法較為有效？
(A)口頭詢問及觀察 (B)重新驗算存貨數量 (C)執行分析性程序 (D)重新驗證出貨單及進貨單
- 11 在評估屬性抽樣結果時，如果樣本偏差率為 2%，而預期母體偏差率為 3%，最大可容忍偏差率為 5%，則查核人員可下何種結論？
(A)母體偏差率上限將超過 5% (B)母體偏差率上限將小於 5%
(C)母體偏差率上限將超過 3% (D)資料不足無法下結論
- 12 應收帳款帳載金額為\$4,000,000，查核人員採用機率與大小成比例 (PPS) 抽樣，抽樣區間為 20,000，若抽查結果發現三項錯誤，分別為帳面金額\$25,000，查定金額為\$15,000；帳面金額\$10,000，查定金額為\$7,000及帳面金額\$5,000，查定金額為\$4,000。則應收帳款的估計總錯誤金額為若干？
(A)\$14,000 (B)\$15,000 (C)\$18,000 (D)\$20,000
- 13 某一應收帳款明細帳其餘額相當大，但經二次函證後仍未獲回函，此時查核人員如何因應最為適宜？
(A)再進行第三次函證
(B)以傳真方式函證，以求其時效性
(C)查核其銷貨相關文件及期後收款情況，並以電話向對方查詢
(D)向管理階層詢問該客戶，並取得客戶聲明書
- 14 下列那一項查核程序最能合理測試應收帳款評價聲明？
(A)逆查明細帳金額至銷貨相關文件 (B)函證應收帳款客戶
(C)詢問管理階層應收帳款有無質押 (D)評估帳齡分析表之合理性
- 15 下列那一項查核程序為查核人員查核存貨損壞品最適當之程序？
(A)將滯銷項目實際數量與去年存貨比較 (B)實際觀察商品及原料
(C)將公司之存貨週轉率與同業比較 (D)檢視存貨進貨之相關文件
- 16 舞弊與錯誤最大區別在於：
(A)重大性 (B)意圖 (C)涉及金額或控制程序 (D)歸責於委任人或查核人員
- 17 當會計師簽發保留意見之查核報告時，其意涵為：
(A)會計師不確定財務報表是否允當表達 (B)會計師不相信財務報表能允當表達
(C)會計師認為財務報表能允當表達 (D)除了特定方面外，會計師認為財務報表能允當表達
- 18 嵌入審計模組法 (embedded audit module) 最適合用在下列那一項測試？
(A)控制測試 (B)重新計算折舊費用是否正確
(C)找出不尋常之交易 (D)驗證加總正確性
- 19 下列那一項會計師服務提供之確信程度最高？
(A)財務報表核閱 (B)專案審查 (C)協議程序之執行 (D)代編財務報表
- 20 查核人員根據所取得之證據評估後，決定提高原先所評估之控制風險水準。假設整體查核風險維持不變，則查核人員可行之作法為：
(A)降低偵測風險 (B)增加重大性金額 (C)減少證實測試 (D)增加固有風險
- 21 下列何項查核程序最不可能偵測出未入帳之負債？
(A)分析並重新計算利息費用 (B)分析並重新計算折舊費用 (C)寄發銀行函證信 (D)閱讀董事會會議紀錄
- 22 查核人員執行分析性複核程序，比較當年度與前一年度之收入及費用科目，並調查差異在某個百分比以上之科目。此程序最有可能偵測出何種情況？
(A)當年度未認列因稅率提高而增加之財產稅 (B)出納開始應收帳款之延壓入帳
(C)因經濟環境惡化，備抵壞帳提列不足 (D)當年度小型工具資本化之政策改變
- 23 下列何者非查核人員盤點短期有價證券應注意事項？
(A)要求受查者人員必須全程在場 (B)應與觀察存貨盤點同時進行
(C)應編製盤點表 (D)要求受查者人員以書面確認所有盤點項目已如數歸還
- 24 下列那種情況會計師不宜出具保留意見之查核報告？
(A)由於查核範圍受限制，無法執行某項重要查核程序 (B)查核報告提及其他專家報告
(C)會計師與受查者有直接財務利益 (D)財務報表未揭露關係人交易
- 25 對應付帳款科目餘額之查核目標而言，下列那一項聲明相對上較不重要？
(A)正確性 (B)存在性 (C)完整性 (D)表達與揭露

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：7302）

題數：25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	A	D	B	A	B	A	D	A	B	A	B	D	C	D	B	B	D	C	B	A

題號	21	22	23	24	25															
答案	B	D	B	C	B															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：