

國立臺北商業大學 105 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□□□（請考生自行填寫）

會計資訊系會計財稅碩士班

筆試科目：審計學

共 5 頁，第 1 頁

注意事項

1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。
2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號（含小題）。
3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。

一、 選擇題(每題 2%，共 60%)

1. 查核人員欲驗證「所有採購交易是否均已入帳」，宜由下列何者抽選樣本進行查核？
 - (A) 進貨日記
 - (B) 採購訂單
 - (C) 驗收單
 - (D) 供應商發票
2. 下列何項控制程序最能有效避免壞帳之發生？
 - (A) 壞帳沖銷須由會計以外的管理人員批准
 - (B) 設立徵信部門負責信用額度之核准，並隨時調查客戶信用狀況
 - (C) 每日收到之現金全數於當日存入銀行
 - (D) 以帳齡分析表分析逾期帳款
3. 於執行存貨之分析性查核程序時，發現客戶商品存貨之週轉率偏高，其可能原因不包括下列何項：
 - (A) 商品滯銷
 - (B) 商品暢銷
 - (C) 銷貨成本高估
 - (D) 期末存貨低估
4. 在審計抽樣的應用中，下列關於抽樣風險的敘述，何者正確？
 - (A) 信賴不足風險及不當拒絕風險與查核效果有關
 - (B) 過度信賴風險及不當接受風險與查核效率有關
 - (C) 偵查風險只包括抽樣風險，不包括非抽樣風險
 - (D) 查核人員以樣本為基礎做出結論，和以母體為基礎做出結論可能有不同之可能性
5. 下列關於會計師所提供相關服務及其報告形式之敘述，何者有誤？
 - (A) 會計師提供專案審查，其對受查者之聲明以積極確信之文字表達
 - (B) 會計師提供財務報表之核閱，對財務報表之聲明以消極確信之文字表達
 - (C) 會計師提供協議程序之執行，對於所發現之事實以消極確信之文字表達
 - (D) 會計師提供財務資訊之代編，僅敘明代編之事實
6. 客戶聲明書應由受查者負責人及會計主管簽署，客戶聲明書的簽發日期應與下列何者相同？
 - (A) 資產負債表日
 - (B) 委任書簽訂日

- (C) 查核報告書的日期
(D) 財務報表公告日
7. 主查會計師在其查核報告中提及部份之查核係由其他會計師執行之事實時：
(A) 未依一般公認審計準則
(B) 為意見之保留，以減輕兩家會計師事務所之整體責任
(C) 表示主查會計師決定承擔其他會計師之查核責任
(D) 並不構成保留，只是兩家會計師事務所間責任之劃分而已
8. 查核或有負債時，下列哪一種查核程序可能是最無效果的？
(A) 核閱「應收帳款」函證顧客之回函
(B) 核閱「銀行存款」函證銀行之回函
(C) 閱讀董事會會議記錄
(D) 核閱函證律師之回函
9. 審計人員通常利用分析性覆核程序查核長期投資。這主要是要確認：
(A) 未實現的利得或損失
(B) 紀錄投資收入的完整性
(C) 確認投資科目是否適當分類
(D) 確認投資科目是否適當評價
10. 由於查核範圍受到客戶的限制，因而出具無法表示意見，會計師應在查核報告有獨立的一段說明為何無法遵循一般公認審計原則，同時也應省略：
- | | 範圍段 | 意見段 |
|-----|-----|-----|
| (A) | 否 | 是 |
| (B) | 是 | 是 |
| (C) | 否 | 否 |
| (D) | 是 | 否 |
11. 型一的期後事項包括資產負債表日的事件。根據期後事件的知識，下列何項的事件需要調整十二月三十一日的財務報表？
(A) 一月三十日所銷售的新存貨 \$ 5,000,000
(B) 分期付款的訴訟費用，在二月十五日付款 \$ 10,000
(C) 訴訟的賠償費用總共估計為 \$ 100,000，而在十二月三十一日的財務報表估計為 \$ 12,000
(D) 在三月一日龍捲風的災害損失約為 \$ 1,000,000
12. 若會計師受委託為一家非營利機構進行核閱，而此會計師與此機構有直接的財務上利害關係，則此會計師：
(A) 不具獨立性，也因此與財務報表沒有關連。
(B) 不具獨立性，也因此不應出核閱報告書。
(C) 不具獨立性，也因此可以出核閱報告書，但不應出查核意見書。
(D) 具獨立性，因為財務上的利害關係不重大，因此可以出核閱報告書。
13. 當會計師不超然獨立時，他仍能出

- (A) 代編報告
 - (B) 標準無保留查核報告
 - (C) 財務預測之專案審查
 - (D) 未查核財報之核閱報告
14. 下列那一項查核程序之查核目標最可能是針對應收帳款評價(Valuation)的聲明？
- (A) 核對應收帳款總分類的餘額是否與應收帳款明細表之總額相符。
 - (B) 核對應收帳款明細帳的記錄是否與出貨單之記錄相符。
 - (C) 以受查者之應收帳款週轉率與同業平均週轉率比較，評估其合理性。
 - (D) 採用帳齡分析法，評估備抵壞帳帳戶的餘額是否合理。
15. 延壓入帳通常可由下列何種方式偵測出？
- (A) 檢查截止銀行結單上列出且已註銷支票。
 - (B) 調查應收帳款回函差異。
 - (C) 函證年底銀行帳戶餘額。
 - (D) 複核應收帳款帳齡分析表。
16. 甲公司財務報表之查核報告日為 2014 年 4 月 1 日，但其與聯屬公司合併財務報表之查核報告日為 2014 年 4 月 20 日，則甲公司查核會計師對甲公司查核工作底稿至少需保存至何日？ (A) 2019 年 4 月 1 日 (B) 2019 年 4 月 20 日 (C) 2021 年 4 月 1 日 (D) 2021 年 4 月 20 日。
17. 下列那一項敘述，最能適當說明會計師專業為何需要頒布及遵守職業道德規範？
- (A) 維持會計師適當的查核工作品質管制
 - (B) 使會計師產生工作自我保護的機制，以降低法律責任
 - (C) 強調會計師對客戶及政府的責任
 - (D) 代表會計師對社會大眾的責任，並致力於提升社會大眾對會計師的公信力。
18. 依據一般公認審計準則，當會計師之姓名與受查者之財務報表發生關聯時，何者不是要求會計師之事項？ (A) 應出具報告 (B) 表明承辦工作之性質 (C) 表明受查者須擔負之責任 (D) 表明會計師承擔之責任。
19. 一般公認審計準則中之一般準則，其強調重點為何？ (A) 內部控制與證據性質 (B) 查核人員的資格與執業態度 (C) 查核意見撰寫 (D) 外勤工作指引。
20. 下列那一項敘述最能適切表達一般公認審計準則之主要目的？ (A) 為查核工作的規劃、執行及查核報告的撰寫提供指引 (B) 查核程序執行績效及品質衡量的標準 (C) 界定查核人員責任的性質及範圍 (D) 財務報表允當表達提供確信的依據。
21. 根據我國會計師職業道德規範公報第一號「中華民國會計師職業道德規範」，下列條文「財務報表或其他會計資訊，非經必要之查核、核閱、複核或審查程序，不得為之簽證、表示意見，或作成任何證明文件。」係屬下列哪一章節？ (A) 職業守則 (B) 技術守則 (C) 業務延攬 (D) 業務執行。
22. 張三丰原任職武當公司財務經理，其具有會計師執業資格，一年前因生涯規劃自武當公司離職，並開設張三丰會計師事務所執行會計師業務，日前武當公司欲委託張三丰會計師為其財務報表查核簽證，張三丰會計師考慮此項委任時，影響會計師獨立性之原因為何？ (A) 自我利益 (B) 熟悉度 (C) 自我評估 (D) 辯護。

23. 下列何種查核風險受查核人員之查核程序而改變？ (A)固有風險 (B)控制風險 (C)系統風險 (D)偵查風險。
24. 下列何種審計證據最具說服力？ (A)供應商發票 (B)預先編號之銷貨發票 (C)按序編號之採購單副本 (D)客戶編製之存貨盤點表。
25. 查核時為考量效率，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)交易之證實測試 (C)科目餘額之證實測試 (D)遵行測試。
26. 規劃查核工作時，查核人員如何決定控制風險的評估水準？ (A)參考風險精算表 (B)採用會計師公會建議方式 (C)依據查核人員之專業判斷 (D)運用查核風險模型。
27. 審計委任書最主要的功用是： (A)確認重大誤述風險之合理性 (B)確認管理階層的聲明都已包含在審計證據中 (C)確認管理當局應負建置與維護內控有效性之責任 (D)確認會計師提供服務合約的性質。
28. 根據我國審計準則公報第 50 號規定，查核人員為設計證實分析性程序而判斷資料是否可靠時，所應考量之因素中，下列何者為錯誤？ (A)財務及非財務資訊之可取得性 (B)可取得資訊之來源 (C)可取得資訊之性質及攸關性 (D)可取得資訊之比較性。
29. 查核員根據我國審計準則公報第 26 號「審計抽樣」之規定，在設計查核樣本時，其所考慮之項目中：①查核目的 ②母體及抽樣單位 ③錯誤的類型 ④不實表達重大性 ⑤母體中預期的誤差 ⑥分層。以上哪些項目應包括在內？ (A)①②③⑤ (B)①②⑤⑥ (C)①④⑤⑥ (D)②③④⑤。
30. 查核人員查核甲公司應收帳款，該公司共有 25,000 筆應收帳款，帳列金額總數為 \$ 6,350,000；查核人員依其專業判斷抽查 2,500 筆，結果為：樣本查核數為 \$ 610,000，帳列數為 \$ 635,000。假設錯誤重大標準為 \$ 300,000，請問以「比率推估法 (ratio estimation)」推估母體列帳錯誤數，下列敘述何者正確？ (A)母體列帳錯誤數 \$ 30,000 (B)母體列帳錯誤數 \$ 25,000 (C)母體列帳錯誤數 \$ 250,000 (D)母體列帳錯誤數 \$ 300,000。

二、台日企業間最大併購案—鴻夏戀，2016.2.26.上午夏普董事會對外確認並公布細節後，鴻家軍股價應聲上漲，市場原以為就此定案。詎料，外傳因夏普新提出或有負債 (contingent liabilities) 三千五百億日圓，讓鴻夏戀好事多磨，得等待鴻海董事會做出最後決定。就在各界以為「鴻夏戀」開花結果，不過鴻海卻又立即發出聲明，表示合約內容，還要釐清，外傳是鴻海收到清單，列出 100 項夏普的或有負債，總金額高達 3 千 5 百億日圓，鴻海需更多時間評估新資訊，以降低未來的財務風險，因此延後簽約，讓「鴻夏戀」再添波折。試問：

- (一) 何謂或有負債 (contingent liabilities)？或有負債在財務報表上該如何表達？(5%)
- (二) 會計師為查明受查者財務報表有無或有負債，通常會執行何種查核程序？(請至少寫出五項)(5%)

三、請依據我國審計準則公報 No.57，試寫出一份標準無保留意見報告書。
(只需寫出段落及各段重點) (10%)

四、依據我國審計準則公報第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」，回答以下問項：(10 分)

(一)公報中「顯著風險」之定義為何？

(二)查核人員於判斷某項風險是否為「顯著風險」時，至少應考量那些事項？

五、依據我國審計準則公報第 53 號規範「查核證據」，回答以下問項：(10 分)

(一)試述何謂查核證據的「足夠性」及「適切性」，「足夠性」與「適切性」兩者之關聯為何？

(二)查核人員對是否已取得足夠及適切之查核證據做出專業判斷時，應考慮那三項攸關因素？