

國立臺北商業技術學院 103 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)

會計財稅研究所 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 分，共 40 分)

- 下列哪個因素最可能影響審計人員判斷財務報表的可查核性？
  - 會計資訊系統的複雜度
  - 關係人交易的存在
  - 帳簿記錄的可靠性
  - 控制測試程序執行的有效性
- 下列何者非或有事項之查核程序？
  - 將受查者之財務報表與期後最近之財務報表分析比較
  - 向受查者之管理階層取得未決法律案件清單
  - 查閱至外勤工作完成日止之股東會、董事會及其他重要會議之議事錄
  - 向金融機構函證應收票據貼現及其他由金融機構保證之餘額
- 在審計抽樣的應用中，下列對抽樣風險之敘述何者有誤？
  - 查核人員無論是否採用抽樣程序進行查核工作，均可能發生非抽樣風險
  - 查核人員採用抽樣方式執行內部控制之控制測試，其抽樣風險包括：信賴不足風險及過度信賴風險
  - 抽樣風險係查核人員依抽樣結果所做成之結論，與查核母體全部項目應有結論不同之可能性
  - 抽樣風險與樣本量呈正向關係，樣本量愈小，抽樣風險愈低
- 當查核人員為對客戶有關銷貨交易之完整性控制進行查核時，查核人員應該從何處選取樣本？
  - 已送貨文件的檔案
  - 已記錄銷貨發票之銷貨日記簿
  - 客戶訂單影印本的檔案
  - 應收帳款明細帳的檔案
- 下列關於函證應收帳款與函證應付帳款之敘述何者為真？
  - 函證應付帳款在審計程序中較為普遍使用
  - 函證應收帳款比較重視在決算日仍有大筆餘額之帳戶
  - 函證應付帳款較不重視應付金額，函證應收帳款較重視應收金額
  - 函證應收帳款與函證應付帳款之樣本，皆是選取期末餘額較大者為函證之對象

背面尚有試題

6. 查核人員經常採用分析性程序以獲得查核證據，查核人員分析存貨的週轉率是為了獲得下列何項聲明：
- (A) 存在與發生
  - (B) 權利與義務
  - (C) 表達與揭露
  - (D) 評價與分攤
7. 由於查核範圍受到客戶極為嚴重的限制，因而出具無法表示意見，會計師應在查核報告中有獨立的一段說明為何無法遵循既定準則查核，同時查核報告也應省略：
- |     | 範圍段 | 意見段 |
|-----|-----|-----|
| (A) | 否   | 是   |
| (B) | 是   | 是   |
| (C) | 是   | 否   |
| (D) | 否   | 否   |
8. 關於會計師所提供之專業服務，其確信程度之敘述，下列何者有誤？
- (A) 會計師提供專案審查，其確信程度為中度確信
  - (B) 會計師提供財務報表之核閱，其確信程度為中度確信
  - (C) 會計師提供協議程序之執行，為不對整體作確信
  - (D) 會計師提供財務資訊之代編，則不作確信
9. 會計師受託核閱上市公司之財務季報表。會計師：
- (A) 會計師須受託查核某上市公司之年度財務報表後，方得受託核閱該公司之財務季報
  - (B) 須先瞭解受核閱者會計事項的處理方法及財務報表的表達方式、內部會計控制制度及業務性質
  - (C) 須實施分析、比較，查核與函證等程序
  - (D) 須按照一般公認審計準則查核
10. 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

11. 就專業人員而言，下列何者是專屬於會計師查核工作的特性？(A)專業性 (B)獨立性 (C)複雜性 (D)服務性。
12. 會計師查核某公司是否符合債券發行契約中有關發放現金股利之限制。此種審計可能是何種類型？(A)財務報表核閱 (B)作業審計 (C)遵行審計 (D)鑑識審計。
13. 在作成查核結論前，分析性程序對查核人員之幫助為何？(A)決定其他證實查核程序之性質 (B)決定其他證實查核程序之時間 (C)決定其他證實查核程序之範圍 (D)協助對財務報表作成整體查核結論。
14. 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)偵查風險 (D)系統風險。
15. 逆查 (tracing back) 通常不用於查核下列那一項聲明？(A)完整性 (B)存在或發生 (C)評價或分攤 (D)所有權或義務。
16. 依據我國審計準則公報第 43 號「查核財務報表對舞弊之考量」，下列何項不是造成舞弊發生之因素？(A)誘因或壓力 (B)機會 (C)法律之疏漏 (D)態度或行為合理化。
17. 關係人交易之揭露未能符合會計準則公報之規定時，會計師應：(A)出具無保留意見之查核報告 (B)出具保留意見或否定意見之查核報告 (C)終止委任合約 (D)出具無法表示意見之查核報告。
18. 有關於內部控制，下列何項非於屬控制環境的組成？(A)專業能力之承諾(B)受查者治理單位之參與 (C)交易的授權 (D)人力資源政策及實務。
19. 財務報表在審計之前存有重大不實表達的風險，重大不實表達的風險係指為何？(A)固有風險與控制風險 (B)固有風險與偵查風險 (C)控制風險與偵查風險 (D)固有風險、控制風險與偵查風險。
20. 「不當接受風險」與「過度信賴風險」過高，與下列何者有關？(A)重大性水準之判斷 (B)查核之有效性 (C)查核之效率性 (D)預期母體偏差率。

## 二、問答題 60分

1. 2008年力霸案的一審判決令會計界震驚，判決中由於主簽會計師坦承認罪，故最後判刑有期徒刑一年十個月並給予緩刑；副簽會計師則以工作職能之區分，否認其知主簽會計師所犯之罪刑，但最後仍被法院認定為共犯，判刑四年且不得緩刑。

以下係摘錄自 2010-03-31/工商時報

公開發行公司財報需要 2 位會計師的雙簽規定，實施已長達 27 年，國內四個會計師公會昨日同聲要求廢除雙簽，改為單簽，證期局長李啟賢表示，已了解會計師界的期望，將先在證期局內討論，再送請金管會決定是否廢除雙簽制。會計師公會全聯會昨日在立法院舉行公聽會，要求財報須兩位會計師簽證的規定，改為單簽，讓負責簽證的會計師獨立負起全責。與會的會計師提出許多事證，包括國際上絕大多數國家，都是以會計師事務所負起全責，採會計師單簽居多，雙簽制反而只是徒具形式。

會計師公會全聯會理事長羅淑蕾指出，財報雙簽制是依據「會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證核准準則」規定，該項行政命令，自 1983 年執行至今，曾經令會計師界有所誤解，這是大型會計師事務所，用來箝制小型事務所發展的武器，如今，會計師界同時團結，希望廢止這項規定，顯示並無上述情事。

德昌聯合會計師事務所會計師林建邦指出，目前許多簽證的責任都已經由事務所全權負責，許多事務所都向國外大型專業保險公司購買會計師專業責任險，保險公司甚至拒絕對會計師個人，做這方面的專業保險，顯示，由事務所自律以確保財會報表品質，已經是國際趨勢。

勤業眾信聯合會計師事務所會計師林谷同表示，四大聯合會計師事務所目前都設有品質複核的專業會計師制度，專做品質控管工作，這些都是要避免審計失敗問題，顯見會計師事務所自律機制，已經超過法令的要求。

在會計師界意見一面倒的情況下，李啟賢說，就他的了解，歐盟系統有意從目前的單一會計師簽證，修改為 2 人以上簽證，因此他需要再進一步了解其中原因。不過，他欣見會計師們可以做好自律，但雙簽制在實務操作上變成了徒具形式，他無法認同，因為只要財報上簽上名字之後，就沒有主、副簽的差距，他認同會計師審查的財報品質較以往高出許多，但是否要廢雙簽制，必須先在證期局內先形成共識，再交由金管會委員會決定。

試問:1.請你以會計師公會的立場，提出說服金管會的理由。(10 分)

2.請你以金管會的立場，提出主管機關考量的立場。(10 分)

3.請陳述您贊成或反對我國廢除會計師雙簽制度，即改變為查核報告上僅有會計師事務所及主簽會計師簽名之單簽制度？並詳述您贊成或反對之理由。

(僅簡答，一律不予給分)(10 分)

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 103 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計財稅研究所

筆試科目：審計學

共 5 頁，第 5 頁

2. 依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」，財務報表之「聲明」分為哪三類，其形式各為何？(請依下列格式作答) 22%

「聲明」之類別	「聲明」之形式
1.	1. 2. ...
2.	1. 2. ...
3.	1. 2. ...

3. 何謂「雙重目的測試」？試依審計準則公報第四十九號說明。8%

試題結束