

國立臺北商業大學 111 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 分)

1. 依據審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」規定，下列何者係屬會計師事務所品質管制之要素？①事務所領導階層對品質管制之責任 ②查核案件之複核 ③職業道德規範 ④人力資源
 - (A) 僅①③
 - (B) 僅①②③
 - (C) 僅①③④
 - (D) ①②③④

2. 下列那一項做法最能合理的確保會計師事務所所提供之專業服務能符合專業準則的規範？
 - (A) 持續的專業進修
 - (B) 嚴格遵守一般公認審計準則
 - (C) 同業評鑑
 - (D) 建立會計師事務所品質管制制度

3. 有關查核證據之攸關性與可靠性，下列哪些是正確的敘述？
 - ①自受查者外部獨立來源所取得之查核證據具較高之可靠性 ②為查核應付帳款之存在性，測試期後付款憑證比測試帳載應付帳款更為攸關 ③查核人員進行存貨盤點觀察，可直接獲取存貨評價聲明之查核證據 ④向受查者客戶進行應收帳款函證，如回函相符時，通常可獲取應收帳款之正確與存在性之聲明
 - (A) 僅①②③
 - (B) 僅②③④
 - (C) 僅①③④
 - (D) 僅①④

4. 下列有關查核人員採用受查者內部稽核工作的敘述，何者正確？
 - (A) 查核人員應評估內部稽核在受查者組織中的位階
 - (B) 查核人員不得因有效之內部稽核而減少其應執行之查核程序
 - (C) 查核人員得委請內部稽核了解受查者之內部控制並評估控制風險
 - (D) 若受查者之內部稽核運作有效，查核人員必須採用內部稽核之工作底稿

5. 根據我國審計準則公報第 51 號規定，查核人員於執行下列那些工作時皆會應用重大性觀念？①規劃及執行查核工作 ②決定風險評估程序之性質、時間及範圍 ③評估所辨認不實表達對查核之影響 ④評估未更正不實表達對財務報表之影響 ⑤辨認及評估重大不實表達風險 ⑥形成查核意見
 - (A) 僅①②③⑥
 - (B) 僅①③④⑥
 - (C) 僅①③⑤
 - (D) 僅②④⑥。

6. 下列何項為影響一般用途整體財務報表重大性的最主要因素？
- (A) 查核人員的風險評估
 - (B) 過去年度查核不實表達的程度
 - (C) 財務報表一般使用者之經濟決策需求
 - (D) 受查者同業過去三年常用的重大性
7. 下列何者為審計人員於查核案件開始前須執行之程序：①與品質管制有關之案件承接與續任程序 ②與職業道德規範遵循有關之程序 ③客戶聲明書之取得 ④與前任會計師聯繫有關之程序
- (A) 僅①②③ (B) 僅①②④ (C) 僅②③④ (D) ①②③④
8. 關於委任書，下列敘述何者正確？
- (A) 會計師及受查者可決定無須每期重新簽訂委任書
 - (B) 委任書中所記載之查核案件條款只要經會計師與治理單位達成協議即可
 - (C) 委任書應由會計師以掛號信函方式提供予受查者，並要求受查者簽章後寄回
 - (D) 會計師不得同意受查者更改委任書條款以將查核案件更改為核閱案件之要求
9. 查核人員溝通內部控制缺失時，下列敘述何者錯誤？
- (A) 管理階層未能改正先前已溝通之其他缺失，可能構成一項顯著缺失而須與治理單位溝通
 - (B) 如內部稽核人員曾與管理階層溝通內部控制其他缺失，則查核人員無須重複溝通
 - (C) 如查核人員已就其發現與管理階層討論攸關事實與情況，則可視為已與管理階層口頭溝通內部控制其他缺失
 - (D) 對內部控制顯著缺失採行改正行動之成本與效益評估，係屬查核人員之責任
10. 某會計師協助客戶找出重複付款給供應商的可能舞弊情形，若不考慮成本，何種電腦輔助查核技術最為適用？
- (A) 測試資料技術
 - (B) 嵌入式例行性稽核程式
 - (C) 整合測試措施
 - (D) 程式碼比對軟體
11. 同時查核領料單、存貨明細帳是在確認在製品存貨之：
- (A) 存在
 - (B) 完整性
 - (C) 評價
 - (D) 表達
12. 有關採購循環的發生順序，下列何項正確？①核准付款 ②核准請購產品或勞務交易 ③現金支付 ④收到產品或勞務 ⑤核准採購產品或勞務
- (A) ②⑤④①③
 - (B) ②④⑤①③
 - (C) ②①④⑤③
 - (D) ②⑤①④③

國立臺北商業大學 111 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 3 頁

13. 有關負債之查核程序，下列敘述何者正確？①檢視期後付款情形 ②計算營業週期天數 ③向管理當局 取得未決法律案件清單 ④利用逆查方式搜尋未入帳負債 ⑤利用順查方式確認應付帳款的存在 ⑥分析並重新計算利息費用
- (A) 僅①③⑥
(B) 僅②④⑤
(C) 僅③④⑥
(D) 僅①②⑤
14. 當查核人員使用測試資料法測試電腦化之薪資系統時，測試資料最可能包括下列哪一種情況？
- (A) 含有錯誤工作單號碼之工時卡
(B) 未經主管核准的加班
(C) 未經員工授權之扣款
(D) 薪資支票未經主管簽名
15. 下列有關與受查者管理階層及治理單位溝通之敘述，何者正確？
- (A) 查核人員如已發現存有舞弊，或已取得之資訊顯示可能存有舞弊，則查核人員應儘速與適當之管理階層溝通
(B) 查核人員如對管理階層或治理單位之誠實與正直存有懷疑，應考量是否尋求該公司之法務主管協助，以決定採取適當之措施
(C) 查核人員發現受查者基層員工盜用小額公款，即應基於專業判斷與重大性因素考量，而將此事記錄於工作底稿，不必事事均與管理階層溝通
(D) 查核人員一旦發現在受查者內部控制中扮演重要角色之員工涉及舞弊，僅須與受查者管理階層溝通
16. 依我國審計準則公報規定，會計師對下列何種與財務報表並列之其他資訊無須閱讀與考量？
- (A) 致股東報告書
(B) 公司治理運作情形
(C) 專家意見
(D) 財務概況
17. 查核人員對受查者能否繼續經營產生疑慮時，通常採行下列哪個程序加以澄清：
- (A) 分析受查者所提供預估未來之現金流量與獲利情形
(B) 查閱股東會會議紀錄中，有關一般人事案的討論內容
(C) 查閱客戶聲明書
(D) 作分析性覆核

18. 下列哪一個項目的查核，不可能成為會計師決定為關鍵查核事項？
- (A) 受查公司生產線資產減損
 - (B) 受查公司應收帳款收回金額具不確定性
 - (C) 受查公司有屬於法令不允許公開揭露特定事項
 - (D) 受查公司於年度終了日後發生災損造成存貨重大損失
19. 依我國審計準則公報第 28 號規定，下列有關特殊目的查核報告之敘述那些正確？
- ①會計師對整體財務報表出具否定意見或無法表示意見之查核報告時，仍可對財務報表內特定項目提出查核報告，惟該等特定項目占整體財務報表之比例不宜過大
 - ②會計師對受查者財務報表出具否定或無法表示意見時，不得出具符合法令或契約約定之特殊目的之查核報告
 - ③特殊目的之查核，可依受查者與會計師協議程序進行
 - ④會計師不得受託僅就財務報表特定項目進行查核表示查核意見
- (A) 僅①②
 - (B) 僅②③④
 - (C) 僅①②③
 - (D) ①②③④
20. 依我國審計準則公報第二十八號「特殊目的查核報告」之規定，下列何者不屬於特殊目的查核報告？
- (A) 對現金基礎所編製之財務報表所出具之查核報告
 - (B) 對受查者是否遵循環保法規所出具之查核報告
 - (C) 對依法令或契約約定方式之財務表達所出具之查核報告
 - (D) 對財務報表內特定項目所出具之查核報告

二、請依據我國審計準則委員會 110.12.1 所發布規範會計師服務案件準則總綱，回答下列問題：(15 分)

- (一) 請說明會計師服務案件與其所適用準則之分類。
- (二) 何謂合理確信案件？何謂有限確信案件？請各舉一例子說明。

三、受查北商公司持有大量的投資性不動產，並採用公允價值模式衡量，會計師規劃聘任甲鑑價公司協助有關投資性不動產公允價值相關事項之查核。

請回答下列相關問題：(15 分)

- (一) 甲鑑價公司之工作完成後，查核人員應就查核目的評估查核人員專家工作之適當性，於評估時應執行那些程序？
- (二) 會計師根據自行蒐集之查核證據及查核人員專家工作之採用，決定出具無保留意見之查核報告。試問會計師是否可以在其查核報告中提及查核人員專家工作之採用？並請說明其理由。

國立臺北商業大學 111 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 5 頁

四、下列是銷貨及收款循環的查核程序：

1. 詢問銷售經理是否在資產負債表日後曾處理任何一筆與受查期間銷貨有關的退貨。
2. 加總應收帳款帳齡分析表的各欄與合計欄，並且核對至總分類帳。
3. 觀察會計人員是否核對總分類帳的餘額與應收帳款明細表餘額合計數是否相符。
4. 從全年度的出貨文件中挑選樣本，比較出貨文件的日期與相關銷貨發票副本及應收帳款主檔的日期是否相符。
5. 抽樣檢查顧客訂單是否有信用核准的記錄。

試作：

1. 試就上述每一項查核程序，指出屬於審計準則第 53 號第 12 條所述為取得查核證據所執行之查核程序（即查核證據類型）：（10 分）
2. 試就上述每一項查核程序，指出屬於那一種審計準則第 53 號第 20 條所述進一步查核程序：（5 分）

試以下列格式作答：

審計程序	查核證據類型	測試的類型
1		
2		
3		
4		
5		

五、依審計準則公報第 60 號規定，新式查核報告中之強調事項段與其他事項段有何區別？（5 分）試例舉於查核報告中納入強調事項段之三種情況及納入其他事項段之二種情況。（10 分）