

國立臺北商業大學 106 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 8 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%)

- 對於「一般公認審計準則總綱」與「審計準則公報」，查核人員應將其視為：
(A)查核工作無法達成的理想
(B)卓越工作的最高標準
(C)每個查核工作均須達成的最低標準
(D)查核、核閱與代編工作均一體適用的標準。
- 下列何者屬「一般公認審計準則總綱」之一般準則之規範？
(A)盡專業上應有的注意。
(B)了解內部控制。
(C)規劃與督導。
(D)審計意見。
- 下列有關會計師職業道德規範之敘述，何者不正確？
(A)會計師不得接受委託在商業活動之廣告宣傳中，對商品或服務之價格、品質及其未來性，予以公開認證。
(B)若會計師於委託人之商品廣告宣傳中公開認證，並同時受託查核財務報表，委託人可以在廣告宣傳中列註財務報表係由該會計師簽證。
(C)會計師因承辦案件所發生之墊付費用與酬金不同，得於約定酬金外另行收取。
(D)會計師相互間介紹業務，不得收受或支付佣金、手續費或其他報酬，但因其他會計師退休、停止執業或亡故而概括承受其全部或部分業務，對其他會計師或其繼承人所為之給付，不在此限。
- 依據我國職業道德規範公報第 7 號「酬金與佣金」之規定，會計師在那一種情況下得收取或有公費？
(A)會計師受託核閱企業之財務預測。
(B)會計師受託辦理營利事業所得稅結算申報之簽證。
(C)會計師受託擔任企業之破產管理人。
(D)會計師受託核閱公開發行公司之期中財務報表。
- 會計師依法受除名之處分之後，可否重新擔任會計師？
(A)除名處分日起滿二年，可重新擔任會計師
(B)除名處分日起滿二年，得參加會計師考試，重新擔任會計師
(C)除名處分日起滿五年，得參加會計師考試，重新擔任會計師
(D)永遠不得再擔任會計師。

國立臺北商業大學 106 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班

筆試科目：審計學

共 8 頁，第 2 頁

6. 查核人員對受查者是否遵循法令之考量，下列那一項敘述不正確？
 - (A)查核人員執行查核工作時，應瞭解受查者如未遵循法令規定，對財務報表可能產生之重大影響。
 - (B)雖然財務報表查核對未遵循法令事項之發生具有嚇阻作用，但查核人員並不因而承擔防範其發生之責任。
 - (C)查核人員規劃審計及執行查核程序時，應以專業上懷疑之態度，對受查者是否有未遵循法令事項提高警覺。
 - (D) 判斷受查者之某項行為是否未遵循法令規定，非屬查核人員之專業能力，而應由受查者之治理單位作決定。
7. 下列項目與控制測試之統計抽樣有關，執行時應如何安排順序較適當？
 - A、分析例外狀況。B、選擇樣本。C、定義屬性及其例外狀況。D、決定查核目標。E、定義受查母體及抽樣單位。
 - (A) A→C→B→D→E。
 - (B) D→C→A→B→E。
 - (C) D→E→C→B→A。
 - (D) A→B→C→D→E。
8. 甲公司總分類帳上應收帳款之餘額為\$6,000,000，係由 200 筆交易組成，查核人員採用「比率推估法」進行查核，依其專業判斷抽查 25 筆之結果為：樣本帳列數為\$900,000，查定數為\$882,000。假設查核人員設定之可容忍誤差為\$300,000，以「比率推估法」推估應收帳款之誤差金額為：
 - (A)高估\$120,000。
 - (B)高估\$144,000。
 - (C)低估\$120,000。
 - (D)低估\$144,000。
9. 下列何者最能描述出「機率與金額大小等比例抽樣」(probability-proportional-to-size sampling, PPS) 的先天限制？
 - (A)只適用於資產類科目的證實測試，不適用於負債類科目。
 - (B)程序複雜，且需使用電腦來計算，如無電腦，不可能採用。
 - (C)錯誤率須較大，且所有誤述都須是同向的錯誤，例如，全部高估或全部低估。
 - (D)錯誤率須較小。
10. 企業對於內部控制之持續監督活動，通常包括：
 - (A)覆核銷貨交易之內控功能。
 - (B)由審計委員會進行定期稽核。
 - (C)委託會計師查核各年度財務報表。
 - (D)核閱季報表時對控制風險所作之評估。

國立臺北商業大學 106 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：審計學 共 8 頁，第 3 頁

11. 下列那一項控制程序最能協助受查者有效地達成完整性聲明之控制目標？
 - (A)領班先收齊所有員工的計時卡，然後才交給薪資部門處理。
 - (B)所有銷貨均須經信用部門經理的核准，以確保賒銷金額未超過授信額度。
 - (C)所有收到的商品均須由驗收人員檢查品質及數量，並填寫驗收單。
 - (D)所有出貨均須填寫預先連續編號之出貨單，並於要求運送人員簽收。
12. 有關財務報告重大不實表達風險之敘述，下列何者較不適當？
 - (A)查核人員必須對財務報告重大不實表達風險加以評估，才能對進一步查核程序之性質、時間及範圍進行規劃
 - (B)財務報告重大不實表達風險即由固有風險及控制風險所構成
 - (C)財務報告重大不實表達風險通常與查核人員可接受之偵出風險（detection risk）有負相關
 - (D)為了成本效益的考量，查核人員可不用評估財務報告重大不實表達風險，直接將該風險設定為 100%。
13. 查核規畫通常於前期查核完成後開始，並持續至何時為止？
 - (A)當期查核案件完成。
 - (B)內部控制評估完成。
 - (C)控制測試完成。
 - (D)查核計畫完成。
14. 查核人員必須辨認並評估財務報表之重大不實表達風險，其目的為：
 - (A)決定出具何種查核意見。
 - (B)設計及執行進一步查核程序。
 - (C)決定財務報表之重大性。
 - (D)決定財務報表之執行重大性。
15. 下列有關重大不實表達風險之敘述，何者不正確？
 - (A)查核人員應就「整體財報」及「個別項目」分別辨認及評估重大不實表達風險。
 - (B)查核人員得運用財務報表聲明分別考量各種類型之潛在不實表達風險。
 - (C)控制作業與財務報表聲明間之關係愈不直接，該控制可預防或偵出並改正該聲明重大不實表達之效果愈低。
 - (D)查核人員判斷所辨認之重大不實表達風險是否已達顯著風險時，應考慮與該項風險有關之控制所能降低風險之效果。
16. 林會計師受託查核甲公司之 X3 年財務報表，並於 X4 年 1 月底開始外勤查核工作。X4 年 2 月初獲悉甲公司之主要國外客戶乙公司因地震蒙受鉅額損失而倒閉，甲公司尚有金額重大之應收帳款確定無法收回而成為呆帳。甲公司尚未發布 X3 年財務報表，林會計師亦尚未出具查核報告，其查核範圍未受限制且未發現財務報表存有重大不實表達。試問：此期後事項對林會計師之查核報告有

國立臺北商業大學 106 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：審計學 共 8 頁，第 4 頁

何影響？

- (A)若甲公司調整 X3 年財務報表相關項目之金額，林會計師得出具無保留意見之查核報告。
 - (B)若甲公司於 X3 年財務報表附註中揭露此期後事項，林會計師得出具無保留意見並增列強調事項段之查核報告。
 - (C)即使甲公司對 X3 年財務報表不作任何處理，林會計師仍可得出具無保留意見之查核報告。
 - (D)即使甲公司於 X3 年財務報表附註中揭露此期後事項，林會計師仍須出具保留意見或否定意見之查核報告。
17. 甲公司採用繼續經營會計基礎編製財務報表，但受到整體產業不景氣之波及，本期發生嚴重虧損而導致期末權益成為負數。甲公司之管理階層已提出改善計畫，包括減資、彌補虧損、再增資等，並於財務報表附註中適當揭露繼續經營有關之重大不確定性及擬採行之改善計畫。若會計師認為甲公司採用繼續會計基礎編製財務報表是適當的，但其繼續經營能力存有重大不確定性。除此之外，並無其他重大不實表達或查核範圍受限制之情事，會計師最可能出具何種類型意見之查核報告？
- (A)無保留意見。
 - (B)無保留意見，並增列繼續經營有關之重大不確定性段。
 - (C)保留意見。
 - (D)無法表示意見。
18. 依據我國審計準則公報第 57 號之規定，下列有關查核報告中「查核意見」段之敘述，何者最不適當？
- (A)會計師之查核意見應列於查核報告之首段。
 - (B)必須強調編製財務報表係受查者管理階層之責任。
 - (C)應敘明受查者、財務報表之名稱及其日期或期間，並業經查核。
 - (D)若表示無保留意見，應敘明「依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照[適用之財務報導架構]編製」。倘若財務報表係依照允當表達架構編製，應於前述用語之後，再增列「足以允當表達…」。
19. 依據我國審計準則公報第 59 號之規定，下列有關修正式意見查核報告之敘述，何者不正確？
- (A)會計師表示修正式意見時，應修改查核意見段之標題，並修改該段內容。
 - (B)會計師表示修正式意見時，除依審計準則公報第 57 號「財務報表查核報告」中與查核意見之基礎有關之規定外，應修改查核意見之基礎段之標題，並於本段敘明導致修正式意見之事項。
 - (C)除非法令另有規定，會計師出具無法表示意見之查核報告時，查核報告不應包括關鍵查核事項段。

國立臺北商業大學 106 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：審計學 共 8 頁，第 5 頁

(D)若查核人員已對多項不確定性中之每一個別不確定性取得足夠及適切之查核證據，會計師就不會出具無法表示意見之查核報告。

20. 依據我國審計準則公報第 61 號之規定，下列有關受查者繼續經營能力之敘述，何者不正確？

(A)若管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬不適當，會計師應表示否定意見。

(B)若查核人員無法取得足夠適切之查核證據以評估受查者採用繼續經營會計基礎是否適當，會計師宜出具保留意見或無法表示意見之查核報告。

(C)若受查者採用繼續經營會計基礎係屬適當，且受查者之繼續經營能力亦無疑慮，會計師應表示無保留意見，且不必於查核報告中增列「繼續經營有關之重大不確定性」段。

(D)若受查者採用繼續經營會計基礎係屬適當，但存有重大不確定性，會計師必須表示保留意見或否定意見，並於查核報告中增列「繼續經營有關之重大不確定性」段說明其情況。

21. 依據我國審計準則公報第 58 號之規定，會計師必須考慮下列事項，再決定那此事項列入查核報告中關鍵查核事項段進行溝通：

①對本期財務報表之查核最為重要之事項。

②查核時高度關注之事項。

③不於查核報告中溝通之事項。

④與治理單位溝通之事項。

會計師考慮上述事項之先後順序，應為：

(A)①→②→③→④。

(B)③→④→②→①。

(C)④→②→①→③。

(D)③→④→①→②。

22. 會計師最不可能因下列那一種情況而於查核報告中增列強調事項段？

(A)受查者為某大集團的子公司。

(B)首次查核時無法確定受查者期初存貨餘額。

(C)受查者發生重大的期後事件。

(D)受查者為提高各期財務報表的比較性，將會計科目予以重分類。

23. 在測試受查者應收帳款之帳齡分析表時，查核人員採用自行設計之程式，再

次處理受查者之實際交易資料，將處理結果與受查者的帳齡分析表加以比較。此種電腦輔助查核技術為：

(A)試驗資料法。 (B)平行模擬法。 (C)混合測試法。 (D)標記與追蹤。

國立臺北商業大學 106 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班

筆試科目：審計學

共 8 頁，第 6 頁

24. 若評估受查者存貨永續記錄的控制風險很高，查核人員最可能：
- (A) 擴大存貨交易的控制測試。
 - (B) 要求受查者期中進行多次存貨實地盤點。
 - (C) 要求受查者於報導期間結束日進行存貨實地盤點。
 - (D) 簽發保留意見或否定意見。
25. 下列那一項控制程序與存貨的完整性聲明最有關？
- (A) 製成品入庫單預編序號，並定期查明其使用及入帳情形。
 - (B) 帳列在製品金額與明細記錄定期作調節。
 - (C) 倉管人員不得兼任存貨永續記錄工作。
 - (D) 生產線工人不得兼任製成品的品質檢驗工作。
26. 查核人員從加班費印領清冊抽選受查樣本，逆查至經適當主管批准之加班工時打卡資料，主要係為證實下列那一項查核事項？
- (A) 員工加班均經適當批准，並按正確之加班費率核發加班費。
 - (B) 人工成本已適當地分攤至各生產批次。
 - (C) 對於加班薪資之內部控制是否有效及運行。
 - (D) 核發加班費之時數計算均屬正確無誤。
27. 查核人員最可能因下列那一種情況而對薪資循環執行交易及餘額之細項測試？
- (A) 證實分析性程序發現第三季薪資金額顯有異常重大波動。
 - (B) 評估薪資交易之重大不實表達風險很低。
 - (C) 執行現金支出截止測試時，發現期末仍有應付薪資至次期初才提現支付。
 - (D) 受查者不以提領現金方式發放薪資，而係以網路銀行將薪資轉帳至各員工的銀行帳戶。
28. 查核人員進行證實分析性程序時，發現受查者本期應收帳款收現天數由上期40天提高為60天，而本期同業平均則為50天。下列何者不是可能原因？
- (A) 受查者因預期本期銷貨需求增加而增加產量。
 - (B) 受查者為提升本期營業額而放鬆信用政策。
 - (C) 原本鼓勵客戶提早付款而給予之現金折扣，由上期5%降為本期2%。
 - (D) 受查者虛列本期銷貨交易。
29. 會計師提供認證服務所出具之報告中，除財務報表查核報告外，尚有：
- ①協議程序執行報告 ②專案審查報告 ③財務報表核閱報告
- 這些報告提供之確信程度由高至低依序排列為：

國立臺北商業大學 106 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：審計學 共 8 頁，第 7 頁

(A)①→②→③。 (B)③→①→②。 (C)③→②→①。 (D)②→③→①。

30. 查核 X1 年度財務報表時，查核人員就受查者期末銀行帳戶間轉帳交易，編製銀行帳轉撥分析表如下：

支票 編號	委託 付款銀行	支出日期		票據 存入銀行	存入日期	
		公司帳	銀行帳		公司帳	銀行帳
#001	一銀	X2 年 1 月 3 日	X2 年 1 月 3 日	彰銀	X2 年 1 月 3 日	X1 年 12 月 31 日
#002	台銀	X1 年 12 月 31 日	X2 年 1 月 5 日	華銀	X1 年 12 月 31 日	X2 年 1 月 4 日

上述所有支票日期均為 X1 年 12 月 31 日，試問那些支票發生騰挪現象？

(A)# 002 及#001。 (B)#002。 (C)#001。 (D)以上皆非。

二、 問答題

- 根據審計準則公報規定，審計規劃時，應確保個別項目聲明（assertion）皆能獲取足夠適切的證據，以作為表示查核意見的基礎。下列五項查核程序為常用於查核應收帳款之證實測試，請指出每一項查核程序所獲取之查核證據與那一聲明有關（請寫出「最攸關」的一項聲明）。（10 分）
 - 向顧客函證應收帳款餘額。
 - 檢視賒銷相關文件。
 - 進行應收帳款帳齡分析。
 - 查核財務報表終了日前後一段時間賒銷及收款之交易憑證。
 - 檢視應收帳款的收款期限，判斷應收帳款長、短期的分類是否恰當。
- 我國審計準則公報第四十八號規範「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」，本公報中「顯著風險」之定義為何？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？（10 分）
- 甲公司為非上市櫃公司，張會計師首次受託查核甲公司之X5年財務報表，並出具無保留意見之查核報告，其內容分為六段，標題分別為：
 - 查核意見
 - 查核意見之基礎
 - 管理階層對財務報表之責任
 - 會計師查核財務報表之責任
 - 強調事項段
 - 其他事項段

國立臺北商業大學 106 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班

筆試科目：審計學

共 8 頁，第 8 頁

張會計師出具之查核報告包括下列內容，請辨識各項內容將會出現在那一項標題之段落中？

- (1) 本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。
- (2) 本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與甲公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。
- (3) 財務報表在所有重大方面係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則編製，足以允當表達甲公司X5年12月31日之財務狀況，暨X5年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。
- (4) 如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。
- (5) 甲公司之存貨於X6年1月20日遭逢火災，其影響請參閱財務報表附註五。本會計師未因該事項而修正查核意見。
- (6) 依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。
- (7) 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使甲公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。
- (8) 於編製財務報表時，評估甲公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算甲公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。
- (9) 甲公司民國X4年度之財務報表係由其他會計師查核，並於X5年3月10日出具無保留意見之查核報告。
- (10) 甲公司X5年12月31日之資產負債表，暨X5年1月1日至12月31日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經查核竣事。 (20%)