

國立臺北商業技術學院 102 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

共四頁，第一頁

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；40 分)

- 由於查核範圍受到限制，致會計師無法蒐集到足夠及適切之查核證據，且情節極為重大，出具保留意見仍嫌不足時，會計師應出具何種報告？
(A) 修正式保留意見
(B) 否定意見
(C) 無法表示意見
(D) 無保留意見
- 下列查核報告的文字內容，哪些是會計師用以傳達審計存在查核風險？
(A) 本會計師係依照一般公認審計準則規畫並執行查核工作
(B) 財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見
(C) 評估管理階層編製財務報表所採用的會計原則
(D) 暨評估財務報表整體之表達
- 會計師規畫審計時使用分析性程序，其目的是為了：
(A) 瞭解財務資料之正確性
(B) 財務報表中各種聲明的攸關性
(C) 明白查核風險的可能所在
(D) 內部控制程序的偏離
- 查核人員規畫審計時，若認為損益表上含有總計達 \$100,000 誤述時，將對報表使用者產生重大影響，資產負債表則要有總計達 \$200,000 之誤述時，才會對報表使用者有重大影響。請問查核人員應將重大性水準設為：
(A) 損益表與資產負債表皆為 \$100,000
(B) 損益表與資產負債表皆為 \$200,000
(C) 損益表為 \$100,000，資產負債表為 \$200,000
(D) 對損益表與資產負債表上之重大性水準設任何金額皆可
- 會計師考慮客戶之審計委任時，盡力達到形式上的超然獨立，其目的是：
(A) 減輕會計師的責任
(B) 能轉換為實質上的超然獨立
(C) 更有資格蒐集足夠且適切的證據
(D) 獲得公眾對專業的信心
- 會計師在測試企業內部控制的有效性時，下列何種電腦輔助技術可以將虛擬及真實的交易一起處理？
(A) 測試資料法 (test data)
(B) 整體測試措施法 (integrated test facility)
(C) 平行模擬法 (parallel simulation)
(D) 繞過電腦審計法 (audit around the computer)

背面尚有試題

7. 審計抽樣中，使用分層抽樣之主要目的為何？
- (A) 降低不當接受之風險
 - (B) 決定被選出樣本之精確區間
 - (C) 決定母體偏差率
 - (D) 降低母體變異數之影響
8. 我國審計機關對於公營事業採購業務是否依照政府採購法規定進行所為之查核，是屬於何種審計範疇？
- (A) 財務報表審計
 - (B) 遵循審計
 - (C) 作業審計
 - (D) 鑑識審計
9. 依我國會計師職業道德規範公報之規定，會計師不得利用廣告媒體刊登宣傳性廣告，下列哪一種廣告違反此項規定？
- (A) 會計師開業廣告
 - (B) 與其他會計師事務所合併廣告
 - (C) 恭賀所輔導之公司順利上市廣告
 - (D) 會計師公會統一刊登會計師業務廣告
10. 下列何種情況，審計人員不應採用消極式函證？
- (A) 與關係人交易有關之應收帳款
 - (B) 詢證函內容如有不符時預期受函者將會函覆的帳款
 - (C) 內控健全的應收帳款
 - (D) 對政府機構的應收帳款
11. 查核人員受託查核其委任人公司整體之營運目標是否達成加以評估，並分析其差異原因及責任歸屬，進而提出改善建議。試問此為下述何種審計服務？
- (A) 財務報表審計
 - (B) 遵循審計
 - (C) 作業審計
 - (D) 內部審計
12. 下列何者非屬財務報表審計之原因？
- (A) 審計可以提升財務報表之資訊品質及可靠性
 - (B) 企業管理階層和財務報表使用人之間可能存有利益上的衝突
 - (C) 會計師可提供專業上的服務
 - (D) 減輕企業管理階層的責任
13. 查核人員自原始憑證追查交易至日記簿，是為驗證管理階層的何種聲明？
- (A) 存在或發生
 - (B) 表達和揭露
 - (C) 權利和義務
 - (D) 完整性
14. 審計證據因種類目前不同而有不同程度的說服力。下列何種證據最具說服力？
- (A) 進貨發票
 - (B) 預先編號之銷貨發票
 - (C) 按序編號之採購訂單副本
 - (D) 受查客戶所編製之實地存貨盤點明細表

15. 查核人員經運用分析性程序發現重大異常現象，通常會先採取下列何種措施？
(A) 自行查明其原因
(B) 先向管理階層查詢原因
(C) 繼續作其他分析
(D) 建議受查者作調整分錄
16. 查核人員運用分析性程序，在初步規劃階段應將查核重點放在：
(A) 公司內部控制制度之缺陷
(B) 帳戶餘額的預測性
(C) 財務報表之五大聲明
(D) 財務報表中有潛在問題或風險的帳戶或關係
17. 有關重大性水準與風險的觀念，下列何者不正確？
(A) 可容忍誤差(Tolerable misstatement)是指會計科目層次的重大性水準
(B) 重大性水準訂得越高，查核證據應蒐集越多
(C) 偵查風險可因採用有效的查核程序而降低
(D) 控制風險絕不可能是零
18. 當審計人員查核後，決定此重大錯誤並不存在於財務報表，但實際上卻是存在的，此風險稱作爲：
(A) 審計風險
(B) 固有風險
(C) 控制風險
(D) 偵查風險
19. 當查核人員要對重大性作初步判斷時，最可能利用下列那一項資訊：
(A) 對證實測試的預期樣本量
(B) 該企業的期中財務報表
(C) 內部控制問卷的結果
(D) 管理報告函的內容
20. 在以下何種情況下，可接受的偵查風險會降低？
(A) 證實測試增加
(B) 證實測試減少
(C) 控制測試增加
(D) 控制測試減少

二、問答題 60 分

(一) 下表爲會計師提供相關服務的部分種類，請分別說明各種類服務所提供之確信程度、報告的形式及會計師提供該等服務時應否具獨立性。(請於答案紙上，依下列格式畫格並填寫答案)。(15 分)

服務的種類	專案審查	財務報表之核閱	協議程序之執行
確信之程度			
報告之形式			
會計師應否具獨立性			

背面尚有試題

(二) 依據我國審計準則公報，試針對以下五項獨立情況，判斷會計師最可能出具的查核報告意見類型為何？(不限一種類型，請於答案紙上，依下列格式畫格並填答案)。

(15 分)

- 1、受查者因事涉機密，不讓查核小組看公司與他公司的買賣合作契約。
- 2、在外勤工作的最後一天，會計師忽然發現查核小組中重要查帳員與受查者間並不具備獨立性。
- 3、受查者對一筆金額相對不大的資本支出列為費用。
- 4、會計師發現受查者有一長期股權投資，雖未達被投資公司股權百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力，而其會計處理未採用權益法，查核人員認為此一事件皆相當重大。
- 5、查核小組認為受查者採用之會計原則變動且對財務報表有重大影響。

情況	查核報告意見類型
1、	
2、	
3、	
4、	
5、	

(三) 查核人員執行財務報導查核之際，應擬定重大性，以作為評估證據收集數量多寡等事項之依據。請依我國審計準則公報第 51 號「查核規劃及執行之重大性」之規範，回答下列問題：

- 1、何謂重大性？(5 分)
- 2、何謂執行重大性？(5 分)
- 3、試述重大性觀念應用之時機為何？(5 分)

(四) 請依我國審計準則公報第 48 號、49 號及 50 號回答下列問題：

- 1、試述何謂分析性程序？(6 分)
- 2、試述分析性程序適用之時機為何？(9 分)

試題結束