

國立臺北大學 106 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：會計學系
科目：審計學

第 1 頁 共 8 頁

可 不可 使用計算機

一、選擇題(50 分)

- 關於客戶聲明書之敘述，下列何者正確？(1)客戶聲明書可以取代必要之查核程序(2)會計師對合併財務報表表示意見時，應取得適用於合併報表之客戶聲明書(3)客戶聲明書之日期應與查核報告之日期相同(4)受查者對必要事項拒絕聲明時，會計師應出具否定意見之查核報告。
(A) (1)(2)正確，(3)(4)不正確
(B) (2)(3)正確，(1)(4)不正確
(C) (2)(4)正確，(1)(3)不正確
(D) (2)(3)(4)正確，(1)不正確
- 下列那一項查核程序最有助於確定製造業存貨之價值？
(A) 瞭解受查者有關存貨之內部控制
(B) 測試標準之製造費用分攤率
(C) 將存貨盤點數量與帳載紀錄相核對
(D) 進行存貨出貨與入庫驗收之截止測試
- 下列關於查核人員進行存貨盤點觀察之敘述，何者錯誤？
(A) 查核人員須要求受查者均應在資產負債表日前後實施一次全面性的盤點
(B) 觀察存貨盤點之主要目的，在獲取存貨數量及狀況之證據
(C) 若無法觀察存貨之盤點，查核人員可以施行證實測試替代之
(D) 除可抽點數量是否正確外，並應辨認滯銷品與陳廢品
- 有關受查者繼續經營事項，下列何者錯誤
(A) 受查者管理階層應負責評估企業繼續經營之能力
(B) 管理階層評估繼續經營之期間應介於財務報表結束後六個月到十二個月
(C) 查核人員應取得足夠及適切之證據，以評估採用繼續經營基礎編製的財務報表之適當性，做出結論
(D) 會計師認為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時，應表示否定意見
- 下列何項最可能引起查核人員懷疑受查者的繼續經營能力？
(A) 營業活動現金流量為負且重要財務比率惡化
(B) 重大研發案延宕
(C) 關係人交易比率上升
(D) 以股票股利取代現金股利
- 查核人員為因應管理階層逾越控制之風險，應設計且執行之查核程序為何？(1)測試普通日記簿分錄及編製財務報表所作其他調整之適當性(2)複核可能導致重大不實表達之會計估計(3)瞭解不尋常或非正常營運之重大交易，其交易動機及合理性
(A) 僅(1)(2)正確
(B) 僅(2)(3)正確
(C) 僅(1)(3)
(D) (1)(2)(3)皆正確
- 下列有關致管理當局函的敘述，何者最為正確？
(A) 為管理當局向查核人員確證口頭陳述的文件
(B) 為確認審計委任條件的文件
(C) 為列出內部控制重大缺失情況的文件
(D) 查核人員根據查核過程觀察到的結果，提供營運改善建議給客戶的文件
- 查核人員應決定分析性程序可接受之差異金額，作為當帳載金額與預期值不同而無須進行進一步調查之基礎時，此時最不可能考量之因素為何？
(A) 查核人員欲達成之確信程度
(B) 查核人員所評估之重大不實表達風險
(C) 執行進一步查核所需要花費的成本
(D) 發生不實表達之可能性

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 106 學年度碩士班一般入學考試試題

系（所）組別：會計學系

科 目：審計學

第 2 頁 共 8 頁

可 不可 使用計算機

9. 關於會計師受託代編財務資訊，下列敘述何者錯誤？
- (A) 會計師受託代編財務資訊時，得不具獨立性
 - (B) 會計師接受委任前，應先取得委任書
 - (C) 會計師代編財務資訊時，無須作成工作底稿
 - (D) 會計師對代編之財務資訊不提供任何程度之確信
10. 有關會計估計之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 產品保證責任之提列乃是一種會計估計
 - (B) 會計估計之主要查核程序包含複核會計估計所依據之資料、假設與公式
 - (C) 查核人員進行會計估計之查核，必要時得採用專家之報告
 - (D) 會計估計之查核目的，在獲取足夠與適切之證據，以驗證查核人員所作估計是否合理
11. 依據審計準則要求，繼任會計師應與前任會計師聯繫，若前任會計師向繼任會計師表示，委任人限制其答覆範圍，故某些問題不便答覆，請後者自行研判，則該繼任會計師最適合之處置為？
- (A) 自行蒐證以便獨立作成判斷
 - (B) 向委任人詢問理由，以決定是否接受委任
 - (C) 考慮在可能簽發無法表示意見的前提下，接受委任
 - (D) 要求委任人就限制答覆部分自行負責的前提下，接受委任
12. 審計人員為驗證銀行存款餘額的正確性，蒐集受查者公司編製的銀行往來調節表、銀行寄給受查者的銀行對帳單，與銀行逕寄給審計人員的函證回函。請問上開證據適切程度的高低順序為
- (A) 三者的適切程度相同
 - (B) 銀行對帳單高於函證回函，函證回函高於銀行往來調節表
 - (C) 函證回函高於銀行對帳單，銀行對帳單高於銀行往來調節表
 - (D) 函證回函高於銀行對帳單，銀行對帳單與銀行往來調節表的適切程度相同
13. 有關專家報告之採用，下列何者錯誤？
- (A) 專家報告所描述之資訊，與財務報表之資訊（相關項目）不一致時，依情況，甲會計師可能出具保留意見
 - (B) 所謂專家，係指在會計審計以外之領域，具有專門技術、知識及經驗者
 - (C) 會計師出具無保留意見時，應在查核報告中提及所採用之專家報告
 - (D) 會計師應考量專家之客觀性、專家資格、經驗與聲譽
14. 下列有關顯著風險（Significant Risk）之敘述，何者正確？
- (1) 查核人員於判斷所辨認之風險是否為顯著風險時，應考慮與該項風險有關之控制所能降低風險之效果
 - (2) 經由系統自動處理之例行且非複雜交易較不會產生顯著風險
 - (3) 管理階層踰越控制之風險，存於所有受查者中，且為導因於舞弊之重大不實表達之顯著風險
 - (4) 查核人員所辨認顯著風險之相關控制於本年度並未發生改變，如擬予已信賴，可直接採用上年度控制測試之查核證據，無須於本年度再進行控制測試
- (A) (1)(2)(3)正確
 - (B) (2)(3)正確
 - (C) (2)(3)(4) 正確
 - (D) 全部都正確

試題隨卷繳交

接下頁

國立臺北大學 106 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：會計學系
科 目：審計學

第 3 頁 共 8 頁
可 不可 使用計算機

15. 對於「內部控制能否達成其目標」，下列何者之影響力較小？
- (A) 內部控制設計之良窳
 - (B) 員工是否有效執行內部控制
 - (C) 董事會是否有效監督內部控制
 - (D) 公司是否委託會計師查核內部控制
16. 依我國審計準則公報第 21 號「首次受託一期初餘額之查核」規定，期初餘額之查核範圍不包括下列何者？
- (A) 前期結轉本期之金額
 - (B) 前期所採用之會計原則
 - (C) 前期財務報表之重大誤述
 - (D) 前期期末已存在之或有事項及承諾
17. 查核人員自進貨簿隨機選取樣本，追查至應付帳款明細帳的貸方，此種查核方式可以取得的證據為何？
- (A) 已入帳之進貨均已記入應付帳款明細帳
 - (B) 所有進貨交易均屬實在
 - (C) 所有進貨均經適當過入應付帳款明細帳
 - (D) 凡應付帳款明細帳的貸方交易，均有進貨日記簿的紀錄可加佐證
18. 查核人員取得受查客戶所提供之應收帳款帳齡分析表之主要目的為何？
- (A) 評估應收帳款之完整性
 - (B) 測試已記錄銷貨之正確性
 - (C) 評估應收帳款之可能損失
 - (D) 驗證已記錄應收帳款之存在性
19. 下列那項有價證券投資之期後事項，有助於查核人員判斷受查者管理階層公允價值衡量是否適當之查核證據？
- (A) 有活絡市場證券投資於資產負債表日後之收盤價
 - (B) 無活絡市場證券投資於資產負債表日後短期內出售之價格
 - (C) 上市股票選擇權之期後平倉價格
 - (D) 遠期外匯交易合約之期後結清損益
20. 查核人員最可能採用證實分析性程序來查核的項目為
- (A) 銷售佣金
 - (B) 法務費用
 - (C) 存貨價值
 - (D) 差旅費用
21. 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) (2)(5)(4)(1)(3)
 - (B) (2)(4)(5)(1)(3)
 - (C) (2)(1)(4)(5)(3)
 - (D) (2)(5)(1)(4)(3)
22. 有關確信案件之說明，下列何者錯誤？
- (A) 確信案件包含認證案件及直接案件
 - (B) 會計師可對認證案件提供有限確信
 - (C) 協議程序是確信案件的一種
 - (D) 執業人員需具備獨立性始可執行確信案件

國立臺北大學 106 學年度碩士班一般入學考試試題

系（所）組別：會計學系

科 目：審計學

第 4 頁 共 8 頁

可 不可 使用計算機

23. 下列有關錯誤與舞弊之敘述，何者錯誤？
- (A) 防止及偵查舞弊係受查者治理單位與管理階層之責任
 - (B) 若期後發現因舞弊而導致財務報表重大不實表達，則表示查核人員未依一般公認審計準則執行查核
 - (C) 錯誤或舞弊可以藉內部控制制度之設計及執行予以減低但無法完全消除
 - (D) 查核人員未能偵出因舞弊而導致重大不實表達之風險，大於未能偵出因錯誤而導致之風險
24. 查核人員在查核過程中，發現受查者有重大錯誤或舞弊不法之可能性時，通常應採下列那項對應措施？
- (A) 要求管理當局立即深入調查，俾確定錯誤及舞弊是否已發生
 - (B) 考量錯誤及舞弊不法之可能涵義及影響，並與適當層級之主管研商
 - (C) 發揮專業能力，進行深入調查，俾確定錯誤及舞弊是否已發生
 - (D) 放棄對內部稽核之信賴，改採全面擴大查核之策略
25. 甲公司發生員工利用進貨憑證重複請款以供私人使用之舞弊事件，甲公司應建立下列那一項的適當內部控制程序，以防範類似舞弊再度發生？
- (A) 開立支票付款時立即將傳票及相關憑證加蓋「付訖」章
 - (B) 核對訂購單、驗收單及供應商發票後才予付款
 - (C) 送交驗收部門之訂購單不填寫訂購數量
 - (D) 以抬頭、劃線、禁止背書轉讓之支票償付貨款
26. 有關重大性之設定，下列何者錯誤？
- (A) 查核人員通常以所選用基準之某一百分比作為決定財務報表整體重大性之起點，非以營利為目的受查者最常採用繼續營業單位稅前淨利為起點
 - (B) 執行重大性係指查核人員所設定之金額，目的為使未更正或未偵出不實表達之會總數超過整體重大性之可能降低到一適當水準
 - (C) 查核人員應將重大性金額與決定金額時考量之因素做成書面記錄
 - (D) 重大性之決定涉及專業判斷
27. 查核人員對甲公司執行民國 105 年度財務報表查核，其決定整體財務報表重大性為\$1,000,000，顯然微小門檻金額為\$100,000，下列敘述何者錯誤？
- (A) 查核人員發現某單一銷貨收入\$1,500,000 截止錯誤，毛利為\$150,000，因損益淨影響數未超過財務報表整體重大性，而判斷此項不實表達非屬重大
 - (B) 查核人員發現某單一差旅費計\$50,000 未入帳，可不列入未更正不實表達之累計
 - (C) 查核人員發現某單一筆流動與非流動資產之分類不實表達\$800,000，但將影響甲公司債務承諾之流動比率，故此分類不實表達為重大
 - (D) 於特定情況下，查核人員可能為特定交易類別、科目餘額或揭露事項決定適用之重大性
28. 重大不實表達風險是指：
- (A) 審計風險
 - (B) 控制風險與可接受查核風險
 - (C) 固有風險與查核風險綜合構成
 - (D) 固有風險與控制風險綜合構成

國立臺北大學 106 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：會計學系

科目：審計學

第 5 頁 共 8 頁

可 不可 使用計算機

29. 甲公司於 X6 年 6 月將其轉投資公司之股票出售予乙公司，得款 10 億元，獲利 2 億元，同時將取得之 10 億元以定期存款之方式存放於新加坡 ABC 銀行。請問，會計師於查核甲公司 X6 年度財務報表時，不須考慮下列何種情況？
- (A) 乙公司是否為關係人
 - (B) 乙公司購買股票資金之來源
 - (C) 甲公司是否於 X6 年度內將股票過戶給乙公司
 - (D) 存放於新加坡 ABC 銀行之定期存款在使用時是否受有限制
30. 有關期後事項之規定，下列何者正確？
- (A) 會計師查核採用國際財務報導準則編製之財務報表時，其查核報告日得採用雙重日期
 - (B) 管理階層若修改財務報表，查核人員應進行必要查核程序並出具更新之查核報告
 - (C) 會計師簽署查核報告後，需將查核報告送交有權通過財務報表者核准
 - (D) 期後事項係指查核報告日到財務報表發佈日之間查核人員所知悉之事實
31. 下列何者不違反會計師職業道德規範？
- (A) 受客戶委託代為刊登未經查證之客戶聲明
 - (B) 強調會計師或會計師事務所優越性之廣告或宣傳
 - (C) 贈送印有執業會計師姓名、學歷、服務事項之事務所簡介刊物給客戶
 - (D) 會計師相互介紹業務，收受手續費
32. 下列何種情形下，會計師事務所有關其服務公費之決定違反了我國「職業道德規範」規定？
- (A) 按照查核性質與執行查核程序所需時間決定公費金額
 - (B) 擔任清算人之公費金額可由法院決定
 - (C) 審計公費以會計師查核報告能否使委任人股票順利上市交易為收費依據
 - (D) 參考委任人前任會計師所收之公費為計算標準
33. 查核人員執行分析性程序的結果顯示，受查者毛利率巨幅下降，通常會先執行下列何項程序？
- (A) 對客戶的繼續經營能力產生疑慮，並於查核報告中說明
 - (B) 評估管理當局的績效，並追究為何發生這種下降現象
 - (C) 要求於財務報表附註中揭露
 - (D) 評估整體產業經濟環境及公司營運狀況後，考慮財務報表發生錯誤的可能性
34. 當可接受之偵查風險水準降低時，將如何影響查核人員之查核工作？
- (A) 減少審計抽樣的樣本量
 - (B) 提高重大性水準
 - (C) 更加依賴受查者內部稽核部門之結果
 - (D) 於更接近財務報導期間結束日執行測試
35. 有關「查核證據」，下列敘述何者正確？
- (1)查核人員應視情況設計及執行適當之查核程序，以取得足夠及適切之查核證據(2)查核證據之足夠性及適切性二者獨立無相關性(3)所評估之風險愈高，所需之查核證據數量愈多(4)查核證據之可靠性，亦須考量編製及維護該資訊之相關控制(5)當查核證據之品質不佳時，可取得數量較多的查核證據來彌補證據本身品質不佳的缺陷
- (A) (1)(2)(3)(4)正確
 - (B) (1)(3)(4)正確
 - (C) (1)(3)正確
 - (D) (1)(3)(4)(5)正確

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 106 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：會計學系
科目：審計學

第 6 頁 共 8 頁
可 不可 使用計算機

36. 對查核人員而言，流程圖最常使用於下列何種情事？
- (A) 覆核客戶之內部控制
 - (B) 使用於審計抽樣
 - (C) 查核規劃
 - (D) 執行帳戶餘額之分析程序
37. 查核人員對應收帳款餘額作證實抽查時，某大戶在二次函證後仍未回函，此時查核人員應如何處置？
- (A) 向管理當局查詢
 - (B) 查核期後收款情形及銷貨之相關文件，並以電話向對方查詢
 - (C) 放棄該樣本並以預先抽取之備份樣本取代
 - (D) 向往來銀行函證或查詢
38. 金管會銀行局原打算派員赴甲銀行進行金融檢查，檢查甲銀行貸予關係企業款項之金額，是否超過銀行法規定之上限，但因人手不足，故委託李會計師辦理。試問金管會銀行局委託李會計師執行之工作，其性質屬於下列何者？
- (A) 作業審計
 - (B) 政府審計
 - (C) 財務審計
 - (D) 遵循審計
39. 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) (1)(2)(3)
 - (B) (1)(2)(4)
 - (C) (2)(3)(4)
 - (D) (1)(2)(3)(4)
40. 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？
- (1)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(2)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(3)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(4)當查核人員發現客戶之管理階層牽涉到非重大之財務性舞弊時，應向金管會證期局報告舞弊情事
- (A) 僅(1)正確
 - (B) 僅(1)(2)正確
 - (C) 僅(1)(4)正確
 - (D) 全部都正確
41. 有關內部控制之查核，下列何者錯誤？
- (A) 我國上市公司內部控制聲明書應由董事長與總經理簽名
 - (B) 我國上市公司之內部控制需經會計師查核並出具查核報告
 - (C) 查核人員如不擬信賴內控，可不進行內部控制之查核
 - (D) 查核人員於規劃查核工作階段，僅需瞭解內部控制是否執行，無須判斷內部控制是否有效
42. 查核人員為評估控制風險時，通常會執行
- (A) 詢問與分析性程序
 - (B) 重新執行與觀察
 - (C) 比較與函證
 - (D) 檢查文件與加總驗算

試題隨卷繳交

接下頁

國立臺北大學 106 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：會計學系
科目：審計學

第 7 頁 共 8 頁
可 不可 使用計算機

43. 有關會計師以測試資料法 (test data) 來測試電腦化會計系統的敘述，何者正確？
- (A) 測試資料必須包括所有可能的狀況，有內部控制有效的狀況，也有內部控制無效的狀況
 - (B) 用來測試的程式和受查客戶實際使用的程式是不同的
 - (C) 測試資料必須包含各個交易循環，每個循環都各選數筆交易
 - (D) 測試資料法必須在會計師的控制與監督之下，由受查客戶之資訊部門人員進行
44. 我國「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，包含有以下那一內部控制組成要素？
- (A) 營運效果及效率
 - (B) 財務報導可靠性
 - (C) 資訊及溝通
 - (D) 相關法令遵循
45. 關於查核人員對財務報表中公允價值衡量與揭露之責任，下列敘述何者錯誤？
- (A) 查核人員須評估用以衡量公允價值假設之合理性
 - (B) 查核人員須評估公允價值評價方法之一致採用
 - (C) 查核人員須評估公允價值評價方法之適當性
 - (D) 查核人員對自願揭露之公允價值資訊的責任低於對必要揭露之公允價值資訊的責任
46. 根據我國審計準則第46號公報「會計師事務所之品質管制」，為避免熟悉度影響獨立性，上市(櫃)公司財務報表查核案件之主辦會計師應於多久期間後進行輪調？
- (A) 通常不超過五年
 - (B) 通常不超過六年
 - (C) 通常不超過七年
 - (D) 通常不超過八年
47. 根據我國審計準則，下列何者為會計師對於與財務報表併列其他資訊之責任？(1)考量其他資訊是否與財務報表資訊有重大不一致 (2)判定其他資訊之內容是否適當 (3)對其他資訊出具查核意見(4)查核人員若認為其他資訊存在明顯重大誤述之情事時，應要求管理當局向合適之第三人諮詢，並考量諮詢之結果
- (A) 僅(1)
 - (B) 僅(3)
 - (C) 僅(2)(3)
 - (D) 僅(1)(4)
48. 會計師在取得有關受查者存貨管理的職能分工是否有適當的證據時，下列何種方法較為有效？
- (A) 口頭詢問及觀察
 - (B) 執行分析性程序
 - (C) 重新驗證出貨單及進貨單
 - (D) 重新計算存貨數量
49. 依據我國執業道德規範，下列哪些情形對會計師獨立性影響較少？
- (1)張三會計師簽證某金融機構，張三之子向該金融機構申辦首次購屋房屋貸款
 - (2)丁會計師介紹某證券承銷商給審計客戶，而丁會計師擔任該證券商之獨立董事
 - (3)乙會計師同時具備律師資格，同時擔任台中公司之簽證會計師與法律顧問
 - (4)甲會計師擔任乙公司之獨立董事，簽證丙公司之財務報表，但乙丙公司互為母子公司
 - (5)李四會計師協助客戶處理稅務機關爭議，不另收諮詢公費。
- (A) 僅(1)、(5)
 - (B) 僅(3)、(4)、(5)
 - (C) 僅(5)
 - (D) 僅(2)、(3)、(4)
50. 不論企業是否採用電腦資訊系統，從審計的觀點，哪些基本原則是不會改變？(1)證實測試與控制測試的設計與執行(2)內部控制目標(3)財務報表聲明(4)固有風險及控制風險的考量(5)審計技術
- (A) (1)(2)(3)(4)
 - (B) (1)(3)(4)(5)
 - (C) (2)(3)
 - (D) (2)(3)(4)

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 106 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：會計學系
科 目：審計學

第 8 頁 共 8 頁
可 不可 使用計算機

二、查核人員於規劃、執行查核程序，以及評估查核結果時，應隨時對受查者依繼續經營假設(繼續經營會計基礎)編製財務報表之合理性，保持專業上應有之注意。請依據臺灣審計準則公報第 16 號"繼續經營之評估"與第 61 號"繼續經營"，說明二者公報如何規範會計師對受查者繼續經營之各式情境而簽發不同查核報告意見，予以詳細比較之。(30 分)

三、臺北公司為國內金屬回收大廠，其擁有處理金、銀、白金、鈦、鈮等多種貴金屬能力，亦是國內最大靶材廠。公司之營運流程與會計作業已全面導入資訊化系統，其主要產品為黃金、銀、白金等貴金屬。

歷年財務報表經委由貴會計師事務所查核，今日該公司之資訊室自系統轉載今年度之客戶基本資料檔(customs)、銷貨資料檔(trans)以及應收帳款明細檔(receivable)之三個 Excel 檔案。請運用下列所提供之三個資料檔的訊息，以通用審計軟體之 ACL(Audit Command Language) 擬出查驗是否有虛擬的客戶及異常銷貨情事之查核步驟。(20 分)

客戶基本資料檔(customs)

Name	Type	Field explanation
custno	ASCII	客戶代號
name	ASCII	客戶名稱
address	ASCII	客戶地址
salesno	ASCII	業務員代號
limit	Numeric	信用額度

銷貨資料檔(trans)

Name	Type	Field explanation
InvNo	ASCII	發票號碼
custno	ASCII	客戶代號
inv_amt	Numeric	發票金額
salesno	ASCII	業務員代號
inv_date	DATE	發票日期格式 "YYYYMMDD"

應收帳款明細檔(receivable)

Name	Type	Field explanation
InvNo	ASCII	發票號碼
custno	ASCII	客戶代號
sale_date	DATE	銷貨日期格式 "YYYYMMDD"
amt_sale	Numeric	銷貨金額
due_date	DATE	到期日期格式 "YYYYMMDD"

試題隨卷繳交