

國立臺北大學 107 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 4 頁

可 不可 使用計算機

一、選擇題（每題兩分，共 40 分）

- 發行彩券公司發現公司部門主管在得知運動賽事結果後，進入系統開啟已停售之賽事投注，並委託第三人為其下注，藉此不法獲得巨額獎金。試問，下列何項控制作業之執行最難及時遏止上述之舞弊行為？
 - 定期覆核所有資料之修改
 - 賽事開打後，立即執行「關閉彩池」程序，並經高階主管確認
 - 對於開賣、停賣與派彩程序，均安排不同人負責，並經過雙人核可
 - 採用控制程序限制未經授權之人不得使用電腦程式
- 依據我國職業道德規範，下列哪些情形對會計師獨立性影響最少？
 - 審計服務小組成員與審計客戶間有不重大之直接財務利益。
 - 會計師簽證某金融機構財務報表，審計小組成員在該金融機構開立薪資存款帳戶。
 - 台北會計師事務所之甲會計師，目前擔任台中公司之獨立董事，而台北會計師事務所之乙會計師為台中公司之簽證會計師。
 - 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承銷商的獨立董事。
 - 查核財務報表之會計師同時對審計客戶出具資產減損報告。

(A) 僅①② (B) 僅②⑤ (C) 僅①②④ (D) 僅②
- 下列有關期後事項的敘述，何者正確？
 - 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。
 - 查核人員於財務報表發布後始獲悉之事實，若更新或修改其查核報告，其查核報告日不得採用雙重日期。
 - 財務報導期間結束後至查核報告日間發生之事項，其查核報告日不得採用雙重日期。
 - 僅有當相關規定並未禁止管理階層僅就期後事項對財務報表所產生之影響予以修改，且未禁止有權通過財務報表者僅就財務報表以修改之部分進行核准時，查核人員才有可能出具雙重日期之查核報告。

(A) 僅①② (B) 僅②③ (C) 僅②③④ (D) 僅③④
- 有關重大性標準之觀念，下列何者錯誤？
 - 重大性標準為查核人員專業判斷的結果。
 - 重大性標準之金額與所需要之審計證據數量存有正向關係。
 - 重大性標準之金額通常與公司規模或獲利能力存在正向關係。
 - 執行重大性金額與重大性金額通常存在反相關係。

(A) 僅①② (B) 僅②④ (C) 僅①②④ (D) 僅③④
- 會計師擬查核受查者之衍生性商品是否完整，下列何項程序無法達成此目的？
 - 向財務部門查詢銀行往來及於證券商或期貨商之開戶情形
 - 核閱董事會或相關權責單位之會議紀錄
 - 取得受查者針對一般情況而出具之客戶聲明書
 - 瞭解其公允價值之計算方法
- 關於客戶聲明書，下列敘述何者正確？
 - 用以確認查核目的與範圍。
 - 提醒受查者應對財務報表之允當表達負責。
 - 應由審計委員會簽署。
 - 若未包括對必要事項之聲明，將造成查核範圍受限制。
 - 客戶聲明書之日期應與資產負債表日相同。

(A) 僅①② (B) 僅②④ (C) 僅①②④ (D) 僅①②④⑤

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 107 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 4 頁

可 不可 使用計算機

7. 有關查核證據之敘述，下列何者正確？
- ①查核證據之足夠性係指查核證據品質之衡量。
 - ②查核證據之適切性係指會計紀錄。
 - ③查核證據係指查核人員做成查核結論時所使用之資訊。
 - ④查核證據之適切性係為查核人員做成查核結論時，所使用查核證據之攸關性及可靠性。
 - ⑤查核證據必須足夠及適切，此兩項特質可以相互替代。
- (A)僅①②⑤ (B)僅③④ (C)僅③⑤ (D)僅②④
8. 下列關於查核人員進行存貨盤點觀察之敘述，何者正確？
- ①查核人員須要求所有受查者均應在期末實施一次全面性的盤點。
 - ②觀察存貨盤點之主要目的，在獲取存貨數量及狀況之證據。
 - ③查核人員觀察受查者存貨之盤點為必要之證實測試。
 - ④除可抽點數量是否正確外，並應辨認滯銷品與陳廢品。
 - ⑤查核人員應與受查者共同負責存貨之盤點，以確認存貨之數量。
- (A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅②③④ (D)僅②③④⑤
9. 會計師採用專家報告作為查核證據時，下列敘述何者錯誤？
- (A)當會計師出具無保留意見時，得經專家之同意，提及專家之身份、參與程度及報告之內容。
 - (B)會計師應評估專家報告所用之假設或方法及其應用是否適當。
 - (C)會計師應評估專家報告所用資料是否適當。
 - (D)所謂專家是指在會計、審計以外領域，具有專門技術知識與經驗者。
10. 根據一般公認審計準則，查核人員執行財務報表審計時，應：
- (A)瞭解受查客戶之內部控制
 - (B)執行控制測試並評估內部控制之有效性
 - (C)決定內部控制設計是否足以偵測重大誤述
 - (D)出具客戶與財務報表相關之內部控制是否有效之查核報告
11. 有關受查者內部稽核單位之工作，下列何者正確？
- ①會計師對查核報告之責任，因部分採用內部稽核之工作而減輕。
 - ②內部稽核工作可能影響查核人員執行證實程序。
 - ③內部稽核工作所屬的審計類型為作業審計與遵循審計。
 - ④查核人員評估受查者內部控制時，應對內部稽核工作充分瞭解。
 - ⑤無論是否使用內部稽核單位之工作，查核人員都應評估內稽人員的適任性與客觀性。
- (A)僅②③④ (B)僅②③⑤ (C)僅①②⑤ (D)僅②③④⑤
12. 證實分析性程序之實施期間與主要目的為何？
- (A)目的為評估受查公司發生財務報表不實表達風險
 - (B)印證查核結論做為查核報告之基礎
 - (C)規劃其他證實查核程序之範圍
 - (D)為收集查核證據之審計程序
13. 有關繼續經營之評估與查核，下列何者錯誤？
- (A)管理階層應負責評估企業繼續經營之能力。
 - (B)查核人員需於執行風險評估程序時，衡量是否存在使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或狀況。
 - (C)會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎係屬不適當時，應於查核報告中，納入繼續經營有關之重大不確定性段。
 - (D)與受查者繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件有關之重大不確定性，本質上為關鍵查核事項。

試題隨卷繳交

接下頁

國立臺北大學 107 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 4 頁

可 不可 使用計算機

14. 查核人員查核財務報表時，對因舞弊而導致財務報表重大不實表達需加以考量。有關「查核財務報表對舞弊之考量」，下列敘述何項錯誤？
- ①管理舞弊係指管理階層或治理單位成員所涉及的舞弊。
 - ②防止及偵查舞弊主要係受查者治理單位與管理階層之責任。
 - ③造成舞弊發生之因素有：誘因或壓力、機會、態度或行為合理化等。
 - ④舞弊與錯誤之區分，在於導致財務報表不實表達之金額大小。
 - ⑤挪用資產舞弊係指員工舞弊。
- (A) 僅①③ (B) 僅①③④ (C) 僅③④⑤ (D) 僅④⑤
15. 下列何項屬於查核權利與義務聲明的證實性程序？
- (A) 評估管理當局對於減損損失之估計
 - (B) 檢查所有權狀
 - (C) 重新計算折舊費用之金額
 - (D) 詢問管理當局哪些資產屬於閒置狀態
16. 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
17. 有關「電腦審計」，下列敘述何者錯誤？
- (A) 電腦輔助查核技術之適當規劃、設計及開發，通常有助於未來期間之查核
 - (B) 交易輸入、程式設計及電腦操作應由不同人員執行
 - (C) 若使用自動化程序處理總分類帳及編製財務報表，較易以電腦輔助查核技術辨認
 - (D) 在電腦系統中，將各筆輸入資料的某一不具資訊意義之欄位數值予以加總，作為控制核對的統計數，即為完整性測試 (completeness test)
18. 下列何者非或有事項之查核程序？
- (A) 向受查者查詢資產負債表日後，資產有無發生損毀或被政府徵收等情形
 - (B) 查閱歷年稅捐核定及繳納情形
 - (C) 向受查者之法律顧問詢問是有存有未決訴訟
 - (D) 查閱至外勤工作完成日止之股東會、董事會之議事錄
19. 有關財務報表之代編，下列何者正確？
- ①依一般公認會計原則，代編範圍小於查核或核閱。
 - ②會計師不表示意見，但對代編的財務報表提供清極確信。
 - ③財務報表的允當表達在財務資訊代編下仍是管理當局的責任。
 - ④會計師得不具獨立性。
 - ⑤會計師受託代編財務資訊，需出具報告。
- (A) 僅①②③④ (B) 僅③④⑤ (C) 僅②③④ (D) 僅③⑤
20. 會計師核閱財務報表之規定，下列何者正確？
- (A) 會計師核閱，是對財務報表所有重大方面是否違反原則，提供高度的確信
 - (B) 會計師執行上市公司財務報表季報之核閱時，應瞭解受核閱者之內部控制
 - (C) 會計師通常藉由施行分析、比較、查詢與函證，收集核閱報告所需之證據
 - (D) 若核閱報告日後，發生存在重大影響之期後事項，核閱人員應依 55 號審計準則公報處理

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 107 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 4 頁
可 不可 使用計算機

二、問答題(三題，共計 60 分)

1. 請就有關首次受託查核案件時對期初餘額的責任，依審計準則公報第 63 號「首次受託查核案件—期初餘額」之規定回答下列問題：(共計 10 分)

- (1). 何謂期初餘額？
- (2). 查核人員就期初餘額是否存有重大影響本期財務報表之不實表達，應執行哪些程序以取得足夠及適切之查核證據？

2. 自民國 104 年起，我國審計準則委員會參照國際審計準則公報，陸續發布了審計準則公報第五十七號至第六十一號，對會計師財務報表查核報告做了重大的修訂，請依照相關的規定回答下列問題：(共計 25 分)

- (1). 以無保留意見之查核報告為例，請列出會計師對上市(櫃)公司及非上市(櫃)公司財務報表所出具之查核報告最主要的差別為何？(8 分)
- (2). 審計準則公報第五十七號「財務報表查核報告」指出，財務報導架構得為允當表達架構或為遵循架構，請說明何謂允當表達架構及遵循架構？此兩種不同的財務報導架構，對會計師查核報告中有關會計師查核意見的表達有何影響？(12 分)
- (3). 受查公司為一上市公司，因營業連續數年發生虧損，會計師認為受查公司有繼續經營上的不確定性，惟管理階層不願意於財務報表上揭露相關資訊，因此會計師決定出具保留意見之查核報告。請問在該查核報告中，一定會包括哪些段(section)？(5 分)

3. 請回答下列有關審計抽樣相關的問題：(共 25 分)

- (1). 下列兩種情況為查核人員於規劃屬性抽樣，決定樣本量時所設定的條件，試問哪一種情況所需的樣本量較大？並請說明其理由。(6 分)

	過度信賴風險	預期母體偏差率	最大可容忍偏差率
情況一	5%	3%	10%
情況二	5%	6%	11%

- (2). 查核人員對某一特定控制屬性採用統計抽樣方法進行控制測試，於規劃時，查核人員設定之過度信賴風險為 5%、預期母體偏差率為 2.5%及最大可容忍偏差率為 5%，經查表得知所需之樣本量為 240 筆。於執行控制測試後，發現其中有 2 筆交易未依控制作業之規定執行。請問在此情況下，母體偏差率的上限(Achieved Upper Precision Limit)，是否會超過最大可容忍偏差率？此外，與該控制屬性相關之個別項目聲明的控制風險(control risk)將設定多少？(13 分)
- (3). 應收帳款項目餘額為\$10,000,000，查核人員抽取一個樣本其帳面金額共計\$1,000,000，查核樣本後發現高估\$20,000，如果應收帳款最大可容忍誤述為\$210,000，此時查核人員作出應收帳款無重大不實表達的結論。請問查核人員的結論是否適當？並請說明其理由。(6 分)

試題隨卷繳交