

科目：審計學

系所組：會計學系碩士班

請應試考生注意，選擇題請按下列格式作答：

選擇題作答格式(範例)

1.A	2.A	3.B	4.B	5.C
6.A	7.A	8.D	9.C	10.C
11.A	12.A	13.D	14.A	15.D
16.A	17.C	18.E	19.B	20.D

請依照上述範列之格式，以橫式書寫方式將全部答案寫在彌封答案卷第1頁，答案字母請用正楷大寫(A, B, C, D)。

I. 選擇題 (每題2分，合計60分)

- 會計準則乃是經由準則制定者遵循充分程序，包含尋求及考量各界例如編製者、會計師、主管機關及投資人等評論意見之後，才制定完成。試問其所適用的財務報導架構最可能為何？
 - 一般目的
 - 特殊目的
 - 視當時情況而定
 - 以上皆非
- 根據我國審計準則第46號公報，會計師事務所應建立品質管制制度，下列何者不是該制度應包括處理要素之政策及程序？①事務所領導階層對品質管制之責任；②案件之承接與續任；③工作督導；④品德；⑤人力資源；⑥追蹤考核；⑦職業道德規範；⑧案件之執行
 - 僅①②
 - 僅③④
 - 僅⑤⑥
 - 僅⑦⑧
- 會計師購買受查客戶的股票，並將其置於信託公司以做為其未成年子女的教育基金，該信託證券對會計師而言並非重大，但對子女而言則屬重大，在此情況下會計師對此客戶的獨立性是否受到傷害？
 - 是的，因為股票被視為直接財務利益，因此重大性並非考量因素
 - 是的，因為股票對會計師子女而言屬重大之間接財務利益
 - 不會，因為會計師與客戶之間並無重大間接的財務利益
 - 不會，因為會計師與客戶之間並無直接財務利益
- 查核人員在規劃並執行查核工作時，對於受查者經營環境中，可能存有導致財務報表重大不實表達之情事，據此，一般公認審計準則要求查核人員應保持下列何者之態度？
 - 客觀判斷
 - 獨立正直
 - 專業懷疑
 - 公正保守

※注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：審計學

系所組：會計學系碩士班

5. 從費用科目的借方餘額追查(Trace)到驗收報告(Receiving Report)及進貨單(Purchase Order)，可以為下列何項提供證據？
- (A) 所有收到的商品都適當地記錄
(B) 與已認列的費用有關的商品都已經收到，而且經過適當地核准
(C) 所有的賣方發票都已經適當地記錄費用和應付帳款
(D) 費用並未低估
6. 根據我國審計準則公報第51號規定，查核人員於執行下列哪些工作時皆會應用重大性觀念？①規劃及執行查核工作；②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
7. 不同來源的審計證據具有不同的說服力。下列何者的說服力最小？
- (A) 進貨發票
(B) 銷貨發票
(C) 查核人員所做的計算
(D) 銀行對帳單
8. 甲公司財務報表之查核報告日為X0年3月28日，但其與聯屬公司合併財務報表之查核報告日為X0年4月15日，則甲公司查核會計師對甲公司查核工作底稿至少需保存至下列何日期？
- (A) X5年3月28日
(B) X5年4月15日
(C) X7年3月28日
(D) X7年4月15日
9. 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，依據審計準則第51號公報，以營利為目的受查者最常採用之基準為何？
- (A) 收入總額
(B) 淨資產
(C) 權益總額
(D) 繼續營業單位稅前淨利
10. 依據我國審計準則公報第64號「查核案件條款之協議」之規定，審計委任書之內容最不可能包括下列哪一項？
- (A) 酬金之計算基礎及收款方式
(B) 查核工作之目的及範圍
(C) 管理階層對財務資訊之責任
(D) 查核過程中發現問題之處理方式

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：審計學

系所組：會計學系碩士班

11. 會計師首次受託查核財務報表，有關期初餘額之查核，其範圍不包括下列何項？
- (A) 前期結轉本期之金額
(B) 受查者前期所採用之會計原則
(C) 前期期末已存在之或有事項及承諾
(D) 前期損益表之金額
12. 查核人員於資產負債表日後才首次受託查核財務報表，因無法觀察受查者期末存貨的實地盤點，查核人員可以實施哪些證實查核程序替代之？①查核期後銷貨交易憑證；②查核進貨交易憑證；③詢問前任會計師；④必要時取得買方或賣方函證查核生產紀錄。
- (A) 僅①②③
(B) 僅③④
(C) 僅①③
(D) 僅①②④
13. 查核人員規劃財務報表查核時，最可能執行下列何項程序？
- (A) 對受查者的財務報表與預計財務報表作比較
(B) 向受查者辯護律師詢問未決的訟訴案件
(C) 追查未經授權的交易，俾能發現未入帳的負債
(D) 查閱電腦對異常交易所作之記錄，以確認其內部控制的有效性
14. 在電腦資訊系統環境下，會計師如何評估一般控制與應用控制？
- (A) 大部分會計師同時評估一般控制與應用控制
(B) 大部分會計師在評估應用控制之前，先行評估一般控制的有效性
(C) 大部分會計師在評估一般控制之前，先行評估應用控制的有效性
(D) 僅當會計師不打算信賴系統控制時，大部分的會計師才會評估一般控制與應用控制
15. 會計師在瞭解受查者公司之內部控制時，發現該公司授與員工之權力與其擔負之責任顯不相當，表示該公司最可能無效的內部控制組成要素是哪一項？
- (A) 控制(內部) 環境
(B) 風險評估
(C) 資訊與溝通
(D) 監督
16. 在瞭解受查者之內部控制後，查核人員決定不再執行額外之控制測試，其作出之結論最可能為以下哪一項？
- (A) 內部控制已適當設計，且可以信賴
(B) 執行額外之控制測試並不符合成本效益
(C) 固有風險水準超過控制風險水準
(D) 經由執行額外之控制測試所取得之證據，並無法支持增加之控制風險
17. 資訊科技系統一般控制不包括對下列何事項之控制？
- (A) 系統軟體之取得、修改及維護
(B) 程式之修改
(C) 存取之安全性
(D) 輸入資料編輯檢查

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：審計學

系所組：會計學系碩士班

18. 查核人員為因應所評估整體財務報表重大不實表達風險而作之整體查核對策，並不包括以下哪一事項？
- (A) 指派較具經驗或具特殊技能之職員或聘用專家
 - (B) 對個別項目聲明所規劃進一步查核程序
 - (C) 選擇進一步查核程序時，應融入更多受查者無法預期之因素
 - (D) 改變查核程序之性質、時間或範圍
19. 審計人員在確認關係人交易後，最可能採取之行動為？
- (A) 證實關係人交易與常規交易條件相似
 - (B) 決定此交易是否經董事會或其他適當之管理階層核准
 - (C) 與該公司之律師、往來銀行等第三者討論交易牽連的範圍
 - (D) 確定若此關係人關係不存在時，該交易是否會發生
20. 下列敘述何項正確？
- (A) 查核人員對於尋找影響財務報告之舞弊及錯誤的責任相同
 - (B) 查核人員對於尋找影響財務報告之舞弊的責任重於尋找錯誤之責任
 - (C) 查核人員對於尋找影響財務報告之舞弊的責任小於尋找錯誤之責任
 - (D) 查核人員沒有責任要尋找影響財務報告之舞弊
21. 若有證據顯示受查者之出納盜用小額公款，對此舞弊行為，查核人員最適宜採取之措施為何？
- (A) 與適當的管理階層溝通該舞弊情事
 - (B) 儘速告知該出納，其舞弊行為應擔負之法律責任
 - (C) 與會計人員討論，該出納之舞弊行為是否已對財務報表造成影響
 - (D) 查核人員並非查核舞弊之專家，不應與受查單位的任何人員溝通舞弊相關情事
22. 有關審計抽樣的敘述，下列何者正確？
- (A) 一般公認審計準則重視統計抽樣大於非統計抽樣
 - (B) 統計抽樣根據機率法則抽樣，不需查核人員之專業判斷
 - (C) 審計抽樣適用於證實測試，不適用於控制測試
 - (D) 審計抽樣不適用於分析性複核
23. 查核人員欲查核「所有銷貨交易是否均已入帳」，應如何抽選受查樣本作為查核的起點？
- (A) 匯款通知單
 - (B) 銷貨日記簿
 - (C) 出貨單
 - (D) 銷貨訂單
24. 機率與金額大小成比例抽樣法(PPS) 較適用在下列何種情況？
- (A) 資產帳戶餘額有零的情形
 - (B) 抽樣單位的帳面價值未知
 - (C) 資產帳戶餘額有被高估的情形
 - (D) 負債帳戶餘額有被低估的情形

※注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：審計學

系所組：會計學系碩士班

25. 查核人員於運用分析性複核程序時，若發現銷貨毛利率不尋常地降低，可能是：
- (A) 漏列存貨採購交易
 (B) 漏列銷貨交易
 (C) 虛列銷貨交易
 (D) 將存貨採購交易錯誤入帳至管銷費用科目中
26. 當收到貨品時，盤點人員應將貨品與下列何項相互對照？
- (A) 訂購單及請購單
 (B) 供應商發票及驗收報告
 (C) 供應商送貨單及訂購單
 (D) 驗收報告及供應商送貨單
27. 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之證據；③ 所有在場存貨均應列入盤點範圍，且貼上盤點單；④ 除可抽點數量是否正確外，並應辨認滯銷品與陳廢品。
- (A) 僅①②
 (B) 僅①②③
 (C) 僅②③④
 (D) ①②③④
28. 若查核人員在逆查固定資產處分損益時，發現受查者定期有重大處分固定資產利益，則查核人員會懷疑下列何項聲明可能造成不實表達？
- (A) 完整性
 (B) 表達及揭露
 (C) 評價與分攤
 (D) 存在或發生
29. 下列哪一項查核程序是查核人員用以查核受查者是否存有未入帳負債的最佳查核程序？
- (A) 檢查年度終了日後現金支付的情形
 (B) 檢查年度終了日期後幾天之發展，以確定其是否已適當入帳
 (C) 向債權人函證
 (D) 檢查每月應付帳款餘額與購貨間不尋常的關係
30. 測試客戶的銀行調節表是為了驗證客戶帳上的銀行存款金額於排除在途存款、未兌現支票及其他應調整項目後，是否與存放在銀行之實際數一致。為了完成此一測試，調節的資訊由下列何項提供？
- (A) 客戶在查核當年的交易紀錄及分類帳
 (B) 截止日後銀行對帳單
 (C) 客戶在查核次年的交易紀錄及分類帳
 (D) 客戶在查核當年所兌現之支票

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：審計學

系所組：會計學系碩士班

II. Essay questions (40 points)

1. (22 points)

Beda, a family-owned business based in FJC, builds custom homes with special features, such as hidden rooms and hidden wall safes. Beda has been an audit client for three years.

You are about to sign off on a “clean” opinion on Beda’s current annual financial statements when Juda, the VP-Finance, calls to tell you that the FJC Department of Revenue has seized control of a Beda bank account that includes about \$450,000 of company funds; the account is not currently recorded in the accounting system and you had been unaware of it. In response to your questions about the origin of the funds, Juda assures you that the funds, though not recorded as revenue, had been obtained legitimately. He explains that all of the money came from separately billed but unrecorded change orders to items in contracts completed before you became Beda’s auditor, and before he or any members of current management became involved with the company. You subsequently determine that there is insufficient evidence to allow you to reconstruct the nature of these cash transactions, although the following analysis is available from the FJC Department of Revenue:

Deposits 1/17/X2-12/3/X4	\$455,000
Interest earned 1/2/X2-12/31/X8	95,000
Withdrawals 2/12/X3-4/7/X7	<u>(100,000)</u>
Balance 12/31/X8	<u>\$450,000</u>

Juda also informs you that Beda has agreed to pay a combined tax and penalty of 12 percent on the total funds deposited within 120 days as require by a recently enacted rule that provides amnesty for tax evaders. Furthermore, he states that negotiations with the Internal Revenue Service are in process.

Required:

- The professional standards define errors as unintentional misstatements or omissions of amounts or disclosures in the financial statements. Is the situation described as an error? (5 points)
- The professional standards state that fraud relates to intentional misstatements or omissions of amounts or disclosures in the financial statements. Misstatements due to fraud may occur due to either (a) fraudulent financial reporting or (b) misappropriation of assets. Does the situation appear to be fraud? If so, is it fraudulent financial reporting, misappropriation of assets, or both? (6 points)
- The professional standards outline certain responsibilities relating to illegal acts and distinguish between “direct effect” and “indirect effect” illegal acts. Is the situation described herein an illegal act as discussed within the auditing standards? If so, is it “direct” or “indirect”? (4 points)
- Should the CPA firm resign in this situation? If the decision is not clear-cut, what additional information would you desire before deciding? (7 points)

※注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

2. (18 points)

According to the requirements of No. 70 of the Statements of Auditing Standards of the Republic of China, "**Audit Evidences- Special Considerations about Inventories, Lawsuits and Claims, and Segmental Information,**" the auditor shall perform audit procedures to obtain sufficient and adequate evidence to ascertain the quantity and condition of ending inventory if the inventory is material. Please list the aforementioned required audit procedures.

※注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。