

國立臺北大學 113 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6頁

可 不可使用計算機

一、選擇題（每題2分，共40分）

- When examine the annual financial statement audit, there are following activities, please arrange the activities in order
 - Examine sales transactions for unusually large amounts and compare total monthly sales with those in prior years
 - Test the effectiveness of control
 - understand the unique accounting requirements of the client's industry
 - obtain a letter of representation
 - identify client's reasons for audit
 - Issue the audit report.

(A) 5-4-3-2-1-6 (B) 5-3-1-2-4-6
(C) 5-4-3-1-2-6 (D) 5-3-2-1-4-6
- 有關查核證據之敘述，下列何者正確？
 - 查核證據之足夠性係指查核證據品質之衡量
 - 查核證據之適切性係指客戶之會計資訊系統完備
 - 查核證據係指查核人員做成查核結論時所使用之資訊
 - 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
 - 查核證據必須足夠及適切，此兩項特質可以相互替代
 - 查核人員對是否以取得足夠及適切之查核證據時，應考量之因素包含成本效益之衡量

(A) 1,2,5 (B) 3,4,6
(C) 1,3,4 (D) 3,4
- Which of the following is **not** a characteristic of skepticism found in academic research on this subject ?
 - depending upon others to decide for oneself
 - searching for knowledge
 - suspending judgement until evidence is obtained
 - inquiring with a sense of doubt
- 下列何者為審計準則公報中提及，管理階層從事盈餘操縱而導致財務報導舞弊的因素
 - 管理階層承受市場預期之壓力
 - 管理當具期望獲得以績效為基礎之獎勵
 - 管理階層因其經濟能力無法滿足生活所需
 - 管理階層為降低稅負
 - 管理階層為確保銀行融資

(A) 1,2,4,5 (B) 1,2,5
(C) 2,3,4,5 (D) 1,2,3,4,5

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 113 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6頁

可 不可使用計算機

5. Audit standards require the auditor to consider materiality early in the audit. Which statements regarding materiality are true ?
- (1) Preliminary materiality may change during the engagement.
 - (2) Preliminary materiality is the maximum amount by which the auditor believes the financials could be misstated and still not affect the decisions of reasonable users.
 - (3) If an auditor establishes a relatively high level for materiality, then the auditor will accumulate more evidence than if a lower level had been set.
 - (4) The primary basis used to decide materiality for a profit-oriented entity is net assets.
 - (5) Qualitative factors as well as quantitative factors affect materiality.
- (A) 1,2,4,5 (B) 1,2,5
(C) 2,5 (D) 1,2,3,4,5
6. 下列何者為查核報告中可能之強調事項段內容
- (1) 敘明未因強調事項而修正查核意見
 - (2) 敘明受查公司重大會計政策或估計之變動
 - (3) 敘明導致會計師出具保留意見之原因
 - (4) 強調會計師對於前期財務報所表示之意見與原來所表示不同
 - (5) 敘明重大期後事項
- (A) 1,2,4,5 (B) 1,2,5
(C) 1,2 (D) 1,2,3,4,5
7. _____ deals with potential overstatement and _____ deals with understatements (unrecorded transactions).
- (A) Occurrence; completeness (B) Completeness; occurrence
(C) Accuracy; classification (D) Classification; accuracy
8. 查核人員如採用專家工作做為查核證據時，有關查核報告之撰寫，下列何者作法適當
- (A) 於無保留意見之查核報告中，增加其他事項段說明查核人員專家工作之採用
 - (B) 於無保留意見之查核報告中，以關鍵查核事項說明查核人員專家工作之採用
 - (C) 於保留意見之查核報告中增加其他事項段說明查核人員專家工作之採用，並指出提及專家之工作並未減輕會計師對財務報表所表示查核意見之責任
 - (D) 於保留意見之保留意見之基礎段中，提及查核人員專家工作之採用，並指出提及專家之工作並未減輕會計師對財務報表所表示查核意見之責任

國立臺北大學 113 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6頁

可 不可使用計算機

9. For the following service, which are belong to the type of "other assurance service" ?

- (1) An engagement to help a company structure a merger transaction
- (2) A report on the effectiveness of internal control over financial reporting as required by SOX 404
- (3) Develop fraud risk profiles and assess the adequacy of company systems and policies in preventing and detecting fraud and illegal acts.
- (4) Report pm whether the information in a company's corporate responsibility reports is consistent with company information.
- (5) Issue a review report to the financial statements.

- (A) 1,3,4,5 (B) 1,3,5
(C) 3,4 (D) 1,2,3,4,5

10. 查核人員應與受查者治理單位溝通之事項包括

- (1) 查核時所遭遇的重大困難
- (2) 查核時所辨認內部控制之顯著缺失
- (3) 查核人員所決定之關鍵查核事項
- (4) 查核人員將如何採用內部稽核工作
- (5) 受查者為上市公司時，查核人員應與治理單位溝通查核人員所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循獨立性規範之聲明

- (A) 1,3,4,5 (B) 1,3,5
(C) 3,4 (D) 1,2,3,4,5

11. Which of the following engagements are operational audit

- (1) evaluate a company's payroll processing for economy of scale
- (2) determine if a public school is properly applying the reimbursement for the payment program
- (3) evaluation the promptness of material inspection in a manufacturer's receiving department
- (4) evaluate financial statements that are to be submitted to a bank
- (5) Determine if the tax return of a multinational corporation is in accordance with the tax code.

- (A) 1,2,3 (B) 1,3
(C) 1,3,4 (D) 1,3,5

12. 下列何者屬於查核人員可以控制之風險？

- (A) 在不考慮內部控制之情況下，某科目餘額或某類交易發生重大不實表達之風險
- (B) 內部控制未能即時預防或偵出重大不實表達之風險
- (C) 查核人員執行查核程序後仍未能偵出既存重大不實表達之風險
- (D) 受查者經營策略無法達成其目標之風險

國立臺北大學 113 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6頁

可 不可使用計算機

13. A procedure to test for a cash receipts cutoff error is
- (A) reconciling the bank statement.
 - (B) performing a four-column proof-of-cash.
 - (C) observing the counting of cash at the balance sheet date.
 - (D) tracing recorded cash receipts to subsequent period bank deposits on the bank.
14. 管理階層於財務報表附註後揭露有關該公司於之研發支出明細，以提供財務報表使用者額外的分析。會計師對該資訊的處理方式，下列何者並不適當？
- (A) 會計師應直接於查核報告中說明該補充資訊未經查核
 - (B) 會計師應評估該等補充資訊之表達方式是否能使其與經查核之財務報表明確區分。若未能明確區分，應要求管理階層變更該等補充資訊之表達方式
 - (C) 會計師應評估該等研發支出明細是否為財務報表之一部分，若屬財務報表之一部分，則應對該資訊進行查核，查核意見應涵蓋該資訊
 - (D) 會計師應閱讀該資訊，確認是否與財務報表之資訊一致
15. Which of the following statements is correct regarding the auditor's responsibility to detect errors and fraud ?
- (A) The auditor should design and execute an audit that will provide complete assurance that the financial statements are free of material errors or fraud.
 - (B) The auditor's opinion provides absolute assurance that the financial statements are free of material errors or fraud.
 - (C) The auditor is not responsible for detecting material misstatements resulting from management fraud.
 - (D) The auditor should design the audit to provide reasonable assurance of detecting errors and fraud that are material to the financial statements.
16. 選用機率與金額大小等比例之抽樣方法 (Probability-Proportional-to-Size Sampling)，下列敘述何者最不正確？
- (A) 本法適用於母體變異性未知時
 - (B) 本法適用於抽樣初期母體大小未知時
 - (C) 本法適用於預期有很多錯誤時
 - (D) 不適用於母體中帳戶餘額為負數或零之情形
17. In which of the following circumstances can an auditor rely on an internal auditor's work ?
- (A) When there was reliance on the internal audit department in the prior-year's audit.
 - (B) When the operations are comparable to the prior-year's operations.
 - (C) When the auditor considers the internal auditors to be objective because they report directly to the corporate controller.
 - (D) When the auditor can make a positive assessment of the internal audit department's objectivity and competence.

國立臺北大學 113 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6頁
可 不可使用計算機

18. 分析性程序通常在規劃階段、測試階段及完成階段皆可採用，下列關於分析性程序之敘述，何者錯誤？
- (A) 查核人員於設計及執行證實分析性程序時，針對特定聲明，判斷特定證實分析性程序之妥適性
 - (B) 查核人員於設計及執行證實分析性程序時，於設定帳載金額或比率之預期值時，應先評估所依據資料之可靠性
 - (C) 證實分析性程序之使用，係基於資料間關係持續存在之預期
 - (D) 證實分析性程序和風險評估分析性程序，均為審計準則公報規定之必要查核程序
19. A member actively endorses an attest client's products or services. This is an example of which type of threat to compliance with which of the rules under the AICPA's *Code of Professional Conduct* ?
- (A) management participation
 - (B) self-interest
 - (C) advocacy
 - (D) undue influence
20. 下列何者違反會計師職業道德規範有關獨立性之規定
- (1) 提供受查核戶評價服務，該評價服務對於會計師出具意見產生重大影響時
 - (2) 同時提供非公眾利益個體之受查客戶非確信服務，並未承擔管理責任
 - (3) 長期派遣員工給受查客戶
 - (4) 曾任公眾利益個體受查核客戶之主查會計師，在 1 年後受聘於該客戶擔任董事
 - (5) 查核案件小組成員，接受來自銀行受查客戶之正常程序之房屋融資貸款
- (A) 1,2,3 (B) 1,3
(C) 1,3,4 (D) 1,3,5

二、根據品質管理準則 1 號-會計師事務所之品質管理公報回答下列問題 (10 分)

1. 品質管理制度涵蓋哪些組成要素？
2. 事務所應採用風險基礎方法管理其所執行案件品質，所謂風險基礎方法，係透過哪些方式包含在品質管理準則之規定中？

三、康康(股)公司為上市公司，會計師於民國 113 年 2 月 25 日對該公司民國 111 年度及 112 年度財務報表出具無保留意見之查核報告，公司並於民國 113 年 2 月 28 日公告經查核之財務報表。然而，會計師於民國 113 年 5 月 15 日接獲檢舉，指稱公司 112 年有虛增營業收入的情事，會計師與公司管理階層討論後確定確有其事，管理階層也願意重編 112 年度財務報表。請問會計師應如何因應上述之期後事項？請以條列式回答會計師應採取的因應對策，否則不予計分。(15 分)

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 113 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6頁

可 不可使用計算機

四、依照審計準則 315 號「辨認並評估重大不實表達風險」之規定，查核人員藉由對受查者及其環境、適用之財務報導架構各個層面進行瞭解後，於辨認並評個別項目聲明之固有風險時，應評估固有風險因子對個別項目聲明重大不實表達發生之可能性及其影響程度，以決定個別項目聲明固有風險的程度。請回答下列相關問題：(15分)

1. 何謂固有風險因子？固有風險因子有哪幾類？
2. 查核人員進行前述評估後，應進一步決定所評估之固有風險是否為哪兩種風險，以作為後續進一步查核規劃的基礎？

五、甲尚公司為一家上市公司，您是該公司財務報表的簽證會計師，您想要在出具的無保留意見查核報告中說明下列事項，試問：您應於查核報告中的哪一段(section)說明下列相關之事項，並請說明理由。(20分)

1. 受查公司連年發生虧損，且下年度亦將有一筆負債即將到期，該等事實顯示受查公司可能存在繼續經營的不確定性。您進行相關證據蒐集後，認為管理階層所採行的因應措施可以消除繼續經營的不確定性，因而判斷管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，且已於財務報表附註中做充分的揭露。如果您欲於查核報告中與財務報表使用者溝通受查者有關繼續經營的不確定性的疑慮及查核人員查核程序上的因應。
2. 公司當年度對存貨由先進先出法改為加權平均法，對比較財務報表的一致性造成影響，管理階層已於財務報表附註加以揭露，惟您想提醒財務報表使用者注意此一會計政策變動。
3. 公司的某一個重要組成個體係由另一家會計師事務所查核，您採用該事務所之查核報告作為集團財務報表查核結論依據的一部分，而您想在查核報告中提及其他會計師。
4. 您想向財務報表使用者溝通當年度的查核規劃，如重大性(包括執行重大性)、重要組成個體及查核範圍的決定。

試題隨卷繳交