

國立臺北商業大學 108 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)

會計資訊系會計財稅碩士班

筆試科目：審計學

共 頁，第 1 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 50% (每題2分)

1. 下列何者應投保業務責任保險？ (A)個人會計師事務所 (B)合署會計師事務所 (C)聯合會計師事務所 (D)法人會計師事務所。
2. 財務報表由獨立會計師執行審計工作可以降低及控制： (A)財務報表的複雜度 (B)投資人之資訊風險 (C)投資人之商業風險 (D)財務報表的及時性。
3. 下列何者屬於一般公認審計準則中一般準則之規範？ (A)盡專業上應有的注意 (B)評估重大誤述風險 (C)規劃與督導 (D)審計意見。
4. 會計師查核財務報表時無法提供「絕對確信」之原因中，下列何者錯誤？(A)查核工作無法取得足夠適切之查核證據 (B)受查者內部控制受先天限制(C)查核工作係以抽查方式實施 (D)查核工作仰賴會計師的專業判斷
5. 審計獨立性是指：(A)只與客戶維持間接的財務利益 (B)會計師收入不能依賴某一大客戶 (C)採取公正客觀的觀點 辭(D)不是客戶產品或服務的支持擁護者。
6. 張三丰會計師原係武當公司的財務經理，一年前因取得會計師執照而開始執業，日前武當公司欲委託張會計師為其財務報表查核簽證，若張會計師接受該項委任，其影響獨立性之原因為何？ (A)自我利益 (B)自我評估 (C)熟悉度 (D)辯護。
7. 下列有關「執行重大性」之敘述，何者正確？
(A)個別項目的「執行重大性」（金額），不宜超過財務報表整體層級「執行重大性」的 5% (B)「執行重大性」之設定，可分為財務報表整體層級及個別項目層級。二者中，整體層級「執行重大性」之金額通常較小 (C)查核人員於規劃審計工作時，即應設定「重大性」及「執行重大性」；查核過程中，不宜修正，以維持專業判斷之前後一致 (D)查核人員設定「執行重大性」，主要目的，在使未更正及未偵出之不實表達彙總金額超出該「財務報表整體重大性」之可能性降至一適當水準
8. 查核人員查核負債餘額時，基於查核風險最關注管理當局之那一項聲明？(A)完整性 (B)存在性(C)權利或義務(D)評價與分攤
9. 查核規畫通常於前期查核完成後開始，並持續至何時為止？ (A)當期查核案件完成 (B)內部控制評估完成 (C)控制測試完成 (D)查核計畫完成。
10. 電腦審計人員在測試受查者應收帳款帳齡報表的可靠性時，經常採用查核人員可以控制或自行設計之程式，再次處理實際交易資料，將處理結果與受查者的帳齡報表加以比較，此種電腦輔助查核技術為何？ (A)資料測試法（test data） (B)平行模擬（parallel simulation） (C)整體測試法（integrated test facility） (D)標記與追蹤（tagging and tracing）。

11. 若欲查核銷貨交易的完整性聲明，查核人員最可能執行下列那些查核程序？
- ①從銷貨日記簿追查至現金 收入日記簿
 - ②查明銷貨發票的售價是否與受查者的價目表相符
 - ③查明出貨單是否預編序號，並就出貨 單使用情形追查至銷貨日記簿
 - ④執行毛利率分析的分析性程序，以瞭解其變動情形
 - ⑤抽查賒銷交易的 信用額度是否符合受查者的信用政策
- (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①③⑤ (D)僅②③④
12. 會計師從母體中選取 100 張出貨單作為樣本，測試結果發現其中 1 張有錯誤，在 4% 的母體預期偏差率（expected population exception rate，EPER），3.7% 的抽樣風險（sampling risk，SR）以及 9% 的可容忍偏差率（tolerable exception rate，TER）之下，則會計師在評估樣本結果之後，最有可能採取下列何項程序？
- A. 因為樣本偏差率與 SR 總和超過 EPER，所以會計師會修正控制風險之規劃評估水準
 - B. 因為 EPER 與 SR 總和小於 TER，所以會計師認為樣本結果可以支持控制風險之規劃評估水準
 - C. 因為 TER 與 SR 總和超過 EPER，所以會計師會修正控制風險之規劃評估水準
 - D. 因為樣本偏差率與 SR 總和小於 TER，所以會計師認為樣本結果可以支持控制風險之規劃評估水準
13. 應收帳款函證之替代程序，可能包括驗證期後收款、出貨單或其他文件等，其可提供何種聲明之證據？
- A.存在或發生 B.完整性 C.權利與義務 D.評價或分攤
14. 應收帳款積極式函證之回函中，有數份表示已於期後一週內付訖，則下列那一項是審計人員可能作成之結論或進一步採取的行動？
- A. 查核期後一週內應收帳款之所有變動情形
 - B. 確認該批客戶是否取得現金折扣
 - C. 針對期後一週內付款之客戶再度函證
 - D. 順查其收款紀錄及憑證，以判斷該等帳款是否已收現
15. 為驗證應收帳款明細分類帳中之紀錄是否虛構，查證之起點為：
- A.銷貨日記簿統制帳戶 B.原始銷貨憑證黏存簿
 - C.應收帳款總分類統制帳戶 D.應收帳款明細分類帳
16. 甲會計師查核乙公司，該公司應付帳款由 12,000 個明細帳戶所組成，帳列金額總數為\$15,000,000，會計師選出 600 個明細帳戶進行查核，總查核值為\$750,000，該樣本項目帳面值之加總數為\$728,400，假設甲會計師採用「差額估計法」（Difference Estimation）估計母體金額總數，下列敘述何者正確？
- A.母體金額總數\$14,568,000 B.母體金額總數\$15,000,000
 - C.母體金額總數\$15,432,000 D.母體金額總數\$15,444,810
17. 查核人員執行下列何項查核程序最可能發現期末漏列之應付帳款？
- A. 寄發應付帳款之詢證函
 - B. 自進貨簿中，抽選資產負債表日前數日之進貨交易，追查至驗收單及供應商

國立臺北商業大學 108 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)

會計資訊系會計財稅碩士班

筆試科目：審計學

共 頁，第 3 頁

發票

- C. 就資產負債表日後數日所發出之訂購單，核對至期末應付帳款明細帳
 - D. 自現金支出簿中，抽選資產負債表日後數日之現金支出交易，追查至驗收單及供應商發票
18. 受查者內部控制作業規定，開立支票支付貨款前必須確認進貨均已驗收通過無誤。下列何者是 適當的控制測試？
- A. 抽查驗收報告，以確定已付款支票的日期晚於驗收報告的日期
 - B. 抽查驗收報告，以確定已付款支票的日期不晚於驗收報告的日期
 - C. 抽查已付款支票，以確定驗收報告的日期晚於開票日期
 - D. 抽查已付款支票，以確定驗收報告的日期不晚於開票日期
19. 查核人員進行修繕費用帳戶之分析，將有助於達成下列何項查核目標？
- A. 所有應予資本化之維修支出均已予以資本化
 - B. 所有不應資本化之維修支出均已列為費用支出
 - C. 所有維修支出歸屬之會計期間正確
 - D. 所有維修支出均屬實在且經核准
20. 在查核過程中，會計師發現利息費用金額遠超過相關的長期借款餘額應有之利息，此現象將使會計師懷疑：
- A. 長期負債多列 B. 債券折價多列
 - C. 債券溢價低列 D. 長期負債低列
21. 如果存貨的永續盤存紀錄顯示存貨數量低於實際盤點數量，此差異可能由下列那一個原因造成？
- A. 未入帳的銷貨 B. 未入帳的進貨
 - C. 未入帳的銷貨折扣 D. 未入帳的進貨折扣
22. 查核人員查核受查者編製之銀行調節表可以協助偵知下列那一事項？
- A. 受查者應向顧客請款而未請款
 - B. 未入帳之顧客款項遭員工盜取
 - C. 受查者有重複付款給供應商的情形
 - D. 受查者將明年初才收到的顧客款項卻於今年底記載現金收現
23. 根據審計準則之規定，下面那一項並非審計準則要求與管理階層的溝通事項？
- A. 查核人員所發現之舞弊事件
 - B. 財務報導相關之重大事項
 - C. 對於公司業務之改善建議，以協助受查者提高其營運效率與效果
 - D. 查核過程中所累計之所有不實表達
24. 若外部審計人員採用內部稽核之工作成果作為查核證據之一部分，外部審計人員與內部稽核人員應如何分攤財務報表的查核責任？
- A. 由雙方連帶負責全部查核責任。

- B. 由雙方平均分攤查核責任。
 C. 由雙方依其工作比例分攤查核責任。
 D. 由外部審計人員承擔全部查核責任。
25. 依據確信準則公報第 1 號之規定，執行人員對於合理確信案件最不可能作成下列那一項結論？
- A. 依本執業人員之意見，公司在所有重大方面已遵循 XX 法令。
 B. 依本執業人員之意見，（適當方）就公司已遵循 XX 法令所作之聲明，在所有重大方面係允當表達。
 C. 依據所執行之程序及所獲取之證據，本執業人員未發現公司之重要績效指標有未依照 XX 基準評估而須作重大修正之情事。
 D. 依本執業人員之意見，（適當方）就已依照 XX 基準表達重要績效指標所作之聲明，在所有重大方面係允當表達。

二、申論題 50%

一、依據審計準則公報，風險評估程序應包括哪些？（10 分）

二、依據審計準則公報第 57 號「財務報表查核報告」，問：

- 財務報導架構可分為兩種，請詳細說明？
- 「強調事項」段與「其他事項」段二者之適用情況有所差別，試就下表所列各情況，填入應適用「A」（強調事項）或「B」（其他事項）。（20 分）

情況	A：「強調事項」段 B：「其他事項」段
1. 重大關係人交易。	
2. 前期財務報表係由其他會計師查核。	
3. 對受查者財務狀況或財務績效具重大影響之災害。	
4. 重大訴訟或監管措施未來結果之不確定性。	
5. 查核報告使用之限制。	

三、甲公司全台共有 10 間廠。工會理事長選舉結果票數差距不到十票，票數低者要求重新計票。甲公司為求慎重，請會計師協助驗票工作。

試回答：（20%）

- 查核人員於財務報表查核時考量交易類別之個別項目聲明(management assertions)包括哪些？
- 此重新計票或驗票案件，要驗證的聲明為何？（請就重新計票或驗票說明聲明的涵義或欲回答之問題者）
- 對此重新計票或驗票案件可能採用的風險評估程序為何？
- 查核人員擬對各廠之投票率、廢票率、二候選人相對得票率進行分析性程序，可採用哪些比較基準？