

# 103 年專門職業及技術人員高等考試 會計師考試試題

類科：會計師 科目：審計學

甲、申論題部分：(50 分)

一、B 查帳人員被指派對 A 公司之財務報表，進行銷貨收款循環之查核測試，首先進行 A 公司之銷貨收款循環有關內部控制之了解，再進行評估，以決定執行銷貨收款循環證實測試之時間、性質與範圍。

試問：

- (一)查帳人員評估公司之內部控制有效與否，對於其執行應收帳款函證之方式，有何影響？(4 分)
- (二)請根據我國審計準則公報第 38 號「函證」之規範，當應收帳款執行積極式函證，而未取得顧客之回函時，可採那些替代查核程序？(9 分)

【擬答】

(一)1. 查核人員應考慮下列因素以決定是否需要採用函證獲取足夠與適切之查核證據，

- (1)重大性標準
- (2)固有風險與控制風險之水準
- (3)已規劃之其他查核程序所獲取之證據，可否使查核風險降低至可接受之水準。

2. 具備下列條件者，函證得兼採消極式：

- (1)評估受查者固有風險與控制風險很低。
- (2)餘額不大之帳戶眾多。
- (3)預期餘額發生錯誤之次數不多。
- (4)內容如有不符時，預期受函證者將會函復。

(二)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，以提供存在聲明之證據；及作銷售截止測試，以提供完整性聲明之證據。

二、劍湖海遊樂區的售票員坐在售票亭內，收取現金，交付遊覽券給遊客。遊客取券後，交予站在入口處的收票員，收票員撕下一角，投入票櫃中，再將截角之遊覽券還給遊客，讓他們入內遊覽。售票亭在入口處的右邊，二者相距約 10 公尺；入口處之票櫃業已加鎖；遊覽券有連續編號。

試問：

- (一)當售票員和收票員兩人決定要串通竊取票款時，他們會採取那些行動？(6 分)
- (二)為防止上述舞弊，遊樂區的主管宜採取那些行動？(5 分)

【擬答】

- (一)1. 售票員售票後，只收取現金但不給予遊客票券，而讓收票員直接讓遊客入園
- 2. 收票員不撕票券，而再次交付售票員出售予遊客
- (二)主管可以採行下列措施
- 1. 抽查遊客手中所持之票券
- 2. 觀察售票員及收票員手存門票之編號

三、試列出電腦資訊系統之一般控制通常包括那些項目，並各舉一例說明之。(10 分)

【擬答】

一般控制之項目及措施如下：

名稱	控制措施
組織控制	職能集中化 互不相容職務
應用系統開發維護控制	新 程式－(書面)核准 舊
系統軟體之控制	變更－(書面)核准
接近控制	實體控制－門禁 程序控制－密碼
資料輸入程式控制	使用者權限－密碼

四、甲公司 103 年財務報表發布後，會計師發現甲公司 103 年之財務報表中存有重大不實之虛假銷貨收入。會計師應如何處理？試就不同情況加以說明。(15 分)

【擬答】

1. 在簽發查核報告以後，會計師或查核人員才取得或發現受查者財務報表內含有重大誤述或遺漏，而必須揭露事項的證據。
2. 查核人員應立即調查該項期後之發現。如果確定期後所發現之事實相當重要，且存在於查核報告日，則會計師應建議委託人向任何信賴或可能信賴該查核報告及財務報表的人士，適當地說明這些事實。
3. 若受查者拒絕揭露此新發現事實時，審計人員應：
  - (1)通知董事會每個成員有關受查者拒絕之事實。
  - (2)通知受查者，原先所簽發之查核報告不再與財務報表有關聯。
  - (3)通知主管機關此查核報告已無法信賴，須對受查者使用其審計報告之行動加以管制。
  - (4)通知每個所知將信賴此財務報表的人，此查核報告已不能再信賴。

乙、測驗題部分：(50 分)

一、單一選擇題

(D) 1. 當查核人員認為某些控制無效，因而提高控制風險之評量水準時，則其最可能提高者為何？

- (A)固有風險的水準 (B)可接受偵查風險的水準  
(C)控制測試的樣本數 (D)證實測試的樣本數

【命中特區】：詳見志聖審計學課本(編號 HQ06) P9-62⑦

(C) 2. 有關查核風險之敘述，下列何者正確？

- (A)偵查風險不因查核人員所採用之查核程序而影響  
(B)固有風險得因查核人員之查核而降低  
(C)控制風險不因查核人員之查核而改變

(D)重大性標準之金額與查核風險之水準，在規劃階段，存有正向之關係

【命中特區】：詳見志聖審計學課本(編號 HQ06) P4-36

(C) 3. 下列那一項因素，與造成財務報表舞弊的機會無關？

- (A)重大會計估計涉及主觀判斷 (B)董事會監督財務報導的功能不佳  
(C)管理階層作出的預測過度樂觀 (D)會計、內部稽核及電腦資訊人員的流動率過高

【命中特區】：詳見志聖審計學課本(編號 HQ06) P3-17~P3-18

(A) 4. 會計師在查核應付款項時，應搜尋是否有未入帳之負債。下列關於搜尋未入帳負債之敘述，何者正確？

- (1)函證應付帳款，是搜尋未入帳負債的查核程序，且為必須執行之查核程序 (2)會計師函證的對象，不應侷限於應付帳款餘額大於 0 的債務人 (3)進行函證的時間，通常是在期後期間，外勤工作快結束之時 (4)搜尋未入帳負債，可以達成應付帳款係「存在」之查核目標

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

【命中特區】：SAS No.38 §14

(A) 5. 下列何者與備抵壞帳之評估較無關聯？

- (A)寄發應收帳款之函證  
(B)發函向律師查詢某筆在訴訟中的應收帳款之收回可能性  
(C)期後收款之查核  
(D)帳齡之分析

【命中特區】：SAS No.38 §13

(B) 6. 與科目餘額相關之查核目標中，下列那一項無法使用元額單位抽樣法 (monetary-unit sampling) 加以評估？

- (A)正確性 (B)完整性 (C)存在性 (D)發生性

【命中特區】：詳見志聖審計學課本(編號 HQ06) P7-72 最後一行

(A) 7. 下列那一種方法可以降低系統抽樣 (systematic sampling) 可能產生的潛在偏誤？

- (A)使用若干個起始點 (B)使用隨機亂數表  
(C)儘量將金額大的項目納入樣本 (D)將母體進行分層

【命中特區】：詳見志聖審計學課本(編號 HQ06) P7-23 中間註

(C) 8. 下列那一項不是查核人員設計查核樣本時所須考慮之因素？

- (A)分層 (B)查核目的  
(C)母體中實際之誤差 (D)可容忍誤差

【命中特區】：SAS N.26 §5

(B) 9. 下列與存取控制 (access control) 有關的敘述，何者正確？

- (1)要建立適當的存取控制，公司必須指明所有的使用者，以及這些使用者能接觸到的資料 (2)視網

膜無法被複製，因此視網膜掃描是使用者授權的最佳方法 (3)密碼控制是最廣為採用的授權方法

- (A)(1)(2)                      (B)(1)(3)                      (C)(2)(3)                      (D)(1)(2)(3)

【命中特區】：審計實務指引 No.3 §22

(B) 10. 函證應收帳款與下列何種聲明有關？

- (A)評價與完整性                      (B)存在與權利義務  
(C)存在與完整性                      (D)評價與權利義務

【命中特區】：SAS No.38 §13

(A) 11. 查核人員在下列那一種情況下，通常不會採用專家報告作為查核證據？

- (A)評估上市公司股票之公允價值                      (B)評估不動產之公允價值  
(C)評估衍生性金融商品之公允價值                      (D)評估專利權之公允價值

【命中特區】：SAS No20 §5

(B) 12. 查核人員欲蒐集證據來測試管理階層的下列聲明：「租賃設備資產的資本化金額，經適當評價。」

在下列證據中，何者最具說服力？

- (A)直接觀察租賃設備  
(B)檢視租賃合約，並重新計算資本化的金額和當期攤銷的部分  
(C)向供應商發函詢證類似設備的當期購買價格  
(D)向出租人發函詢證設備的原始成本

【命中特區】：詳見志聖審計學課本(編號 HQ06) P14-12 11.(4)

(C) 13. 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依公司法之規定，合併財務報表尚非法定報表，故會計師對合併財務報表表示意見時，不必取得客戶聲明書 ③客戶聲明書之日期應與查核報告之日期相同

- (A)①和②正確，③不正確                      (B)②和③正確，①不正確  
(C)①和②不正確，③正確                      (D)②和③不正確，①正確

【命中特區】：SAS No.7 §3,§9

(A) 14. 甲會計師受託查核台北公司 102 年度(102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)財務報表，於 103 年 3 月 1 日結束外勤工作，返回事務所。在撰寫查核報告期間，台北公司之客戶高雄公司於 103 年 3 月 8 日發生倒閉，導致台北公司之應收帳款無法收回，因此，甲會計師乃重新評估台北公司 102 年 12 月 31 日之應收帳款備抵呆帳是否提列足額，並於 103 年 3 月 20 日完成查核程序，再於同月 25 日完成查核報告草稿，3 月 31 日台北公司財務報表經董事會通過。以下何日期最可能作為查核報告之日期？

- (A)103 年 3 月 31 日                      (B)103 年 3 月 1 日  
(C)103 年 3 月 20 日                      (D)103 年 3 月 25 日

【命中特區】：SAS No.55 §10,§11

(B) 15. 甲公司因於 99 年度受到行業不景氣之影響，致當年度發生嚴重虧損，使當年底之股東權益成為負

數。甲公司已於 99 年度財務報表附註說明其擬減資、彌補虧損並再增資之計畫。假設甲公司 99 年度財務報表，除前述事項外，並無其他異常情事，則會計師最可能出具何種類型之查核報告？

- (A)無保留意見查核報告
- (B)修正式無保留意見查核報告
- (C)保留意見查核報告
- (D)無法表示意見查核報告

【命中特區】：SAS No.16,§8

- (A) 16. 根據我國目前有關公開發行公司的法令，公開發行公司之內部控制制度聲明書應由誰出具？
- (A)董事長與總經理
  - (B)董事長與內部稽核主管
  - (C)總經理與內部稽核主管
  - (D)董事長、總經理及內部稽核主管

【命中特區】：補充資料

- (A) 17. 根據我國審計準則公報第 19 號「財務預測核閱要點」，下列有關會計師核閱企業財務預測之敘述，何項正確？
- (A)對企業編製財務預測所使用之基本假設是否合理，會計師提供積極之確信
  - (B)對企業編製財務預測所使用之基本假設是否合理，會計師提供消極之確信
  - (C)對企業編製財務預測所使用之基本假設是否合理，會計師不提供任何確信
  - (D)對企業編製財務預測所使用之基本假設是否合理，會計師是否提供任何確信，視假設之驗證是否困難而定

【命中特區】：SAS No.19 §2

- (D) 18. 受查者之前期財務報表違反一般公認會計原則，會計師因而出具保留意見之查核報告，惟受查者已於本期依一般公認會計原則重編。會計師針對本期與前期之比較財務報表出具查核報告時，應如何處理？
- (A)對重編後之財務報表表示保留意見，並指出本次意見與前次不同
  - (B)對重編後之財務報表表示無保留意見，至於是否指出二次之意見有所不同，則由查核人員自行判斷，再作決定
  - (C)指明該前期財務報表已經重編，並對重編後之財務報表表示保留意見
  - (D)指明該前期財務報表已經重編，並對重編後之前期財務報表表示修正式無保留意見及指出二次之意見不同

【命中特區】：SAS No.33 §30

- (A) 19. 下列有關政府財務報表審計與績效審計之敘述，何者錯誤？
- (A)政府績效審計之工作範圍，與財務報表審計相仿
  - (B)政府績效審計之發展，相較政府財務報表審計為晚
  - (C)政府績效審計相較財務報表審計，較缺乏客觀之衡量標準
  - (D)政府績效審計相較財務報表審計，需要較多元化的審計人力背景，始能辦理



二、複選題（第 20 題至第 23 題，每題 3 分，占 12 分）

- (A) 20. 查核人員為確定受查者所提供關係人資訊之完整性，通常可執行下列何項查核程序？
- (B) (A)複核上期工作底稿，查明已知之關係人
- (C) (B)複核受查者辨認關係人之程序
- (E) (C)查閱股東會、董事會及治理單位會議紀錄
- (D)複核金融機構詢證回函
- (E)複核受查者營利事業所得稅申報書
- 【命中特區】：SAS No.6 §8
- (A) 21. 查核人員執行銷貨交易截止（cutoff）測試時，可能發現以下何者情況？
- (C) (A)本期銷貨漏列 (B)期末應收帳款延壓（lapping）人帳
- (D) (C)銷貨退回漏列 (D)應收帳款高估
- (E)員工挪用公款
- 【命中特區】：P11-28
- (C) 22. 下列有關執行證實程序之時間敘述，何者正確？
- (D) (A)於期中執行證實程序後，對剩餘期間執行控制測試，並無助於延伸期中查核結論至期末
- (E) (B)為了節省成本，最好將以往查核時經由證實程序所取得之查核證據，沿用作為當期之查核證據
- (C)於期中執行證實程序，再於期末對剩餘期間執行證實分析性程序或細項測試，係屬有效之查核方式
- (D)於期中執行證實程序而未於後續執行額外程序，將增加查核人員未能偵出期末可能存有不實表達之風險
- (E)於期中偵出評估重大不實表達風險時未預期之不實表達，應評估是否需修改對相關風險之評估
- 【命中特區】：SAS No.49 §21, §82~§84
- (B) 23. 查核人員於查核財務報表時，對受查者是否遵循法令之考量，下列何項敘述正確？
- (D) (A)未遵循法令事項，係指受查者業務經營涉有違反法令規定之情事，包括管理階層或員工個人從事
- (E) 與受查者業務經營無關之不當行為
- (B)查核人員應以專業上懷疑之態度，實施查核規劃及執行查核程序，俾能對受查者是否有未遵循法令事項提高警覺
- (C)查核人員查核財務報表，對未遵循法令事項之發生具有嚇阻作用，也需擔負防範其發生之責任
- (D)某項行為是否未遵循法令規定係屬法令適用問題，判斷該行為是否違反法令，常非查核人員之專業能力所及
- (E)查核人員應特別注意受查者不遵循及可能導致停業或結束營業之法令
- 【命中特區】：SAS No.29 §7,§11,§12

# 志聖 祝您金榜題名