

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
108 年度高級會計(審計)專業認證試題

科目：審計學

入場證號碼：_____

注意：

- ①本試卷正反共 7 頁共 40 題：每題 2.5 分。
- ②限用 2B 鉛筆在「答案卡」上作答。
- ③本試卷之試題皆為單選選擇題，請選出最適當答案，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。
- ④答案卡及試卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。
- ⑤本考試得使用國家考試核定計算機。

考試開始鈴響才可翻頁作答

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
108 年度高級會計(審計)專業認證試題解答

科目：審計學

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
C	A	B	D	B	B	A	B	D	A
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
B	D	B	C	A	C	C	D	D	A
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
D	C	A	C	A	B	B	C	D	A
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
B	D	C	A	B	D	D	A	C	C

1. 對於期後事項，查核人員最不可能執行下列那一項查核程序？
 - (A)查詢有關或有事項之最新發展。
 - (B)查詢受查者之資產是否因期後發生之天災而發生嚴重毀損。
 - (C)針對期後發生金額重大之應收帳款寄發詢證函，以確認該應收帳款是否能全數收回。
 - (D)查詢是否已發生或可能發生導致查核人員對財務報表所採用會計政策之適當性產生疑慮之事項。
2. 下列事項均發生於財務報表發布日之後，查核人員最可能因何者而對已發佈財務報表作進一步查詢？
 - (A)最新資料顯示，受查財務報表很可能漏列一些重大交易。
 - (B)財務報表附註中揭露之訴訟案件，業經法院審理作成判決。
 - (C)受查者的工廠發生火災而嚴重毀損，估計必須停工半年進行重建整修。
 - (D)受查者之合併淨利有 60% 係來自某一子公司，但該子公司於次年結束營業辦理註銷。
3. 下列何者最能詮釋「專業上應有之注意」？
 - (A)避免法律責任。
 - (B)具備必要的專業技能及專注。
 - (C)若有失誤，均不超過合理範圍。
 - (D)專業判斷不因外部干擾而影響。
4. 下列那一項查核程序最可能辨認出「使受查者繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況」？
 - (A)就利息費用與流通在外之負債進行分析性程序。
 - (B)寄發詢證函，向銀行確認銀行存款之期末餘額。
 - (C)檢查資產之所有權文件，以確認是否已設定為抵押品。
 - (D)寄發詢證函，向第三者確認是否提供或維持財務支援。
5. 甲公司採用繼續經營會計基礎編製財務報表，但受到整體產業不景氣之波及，本期發生嚴重虧損而導致期末權益成為負數。甲公司之管理階層已提出改善計畫，包括減資、彌補虧損、再增資等，並於財務報表附註中適當揭露繼續經營有關之重大不確定性及擬採行之改善計畫。若會計師認為甲公司採用繼續經營會計基礎編製財務報表是適當的，但其繼續經營能力存有重大不確定性。除此之外，並無其他重大不實表達或查核範圍受限制之情事，會計師最可能出具何種類型意見之查核報告？
 - (A)無保留意見。
 - (B)無保留意見，並增列繼續經營有關之重大不確定性段。
 - (C)保留意見。
 - (D)無法表示意見。
6. 查核關係人交易時，下列何者通常為查核人員最具挑戰性之查核重點？
 - (A)關係人及關係人交易的完整性。
 - (B)財務報表對於關係人交易之揭露是否適當。
 - (C)關係人交易是否重複發生。

- (D)關係人交易之價格是否公平合理。
7. 下列對於查核關係人之敘述，何者不適當？
- (A)查核人員辨認並評估重大不實表達風險時，應將「具支配性影響之關係人」視為顯著風險。
- (B)若重大交易由關係人作最終核准，該關係人很可能是「具支配性影響之關係人」，查核人員在辨認及評估「導因於舞弊之重大不實表達風險」時，應考量該舞弊風險因子之影響。
- (C)若辨認出「管理階層先前未辨認或未告知查核人員之關係人或重大關係人交易」，查核人員應重新評估是否還有先前未辨認或未告知查核人員之其他關係人或重大關係人交易，並執行必要之額外查核程序。
- (D)若管理階層作出「關係人交易之條款係與公平交易之條款相當」之聲明，查核人員應對該項聲明取得足夠及適切之查核證據。
8. 甲公司於 X4 年 2 月 1 日完成 X3 年財務報表之編製，會計師於 X4 年 3 月 18 日完成外勤工作並取得足夠適切的查核證據，X4 年 3 月 24 日交付查核報告。通常取得客戶書面聲明之日期應盡量接近：
- (A) X4 年 2 月 1 日。 (B) X4 年 3 月 18 日。
- (C) X4 年 3 月 24 日。 (D) X3 年 12 月 31 日。
9. 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，下列那一項不一定須列入核委任書中？
- (A)管理階層之責任。
- (B)財務報表查核之目的及範圍。
- (C)會計師擬出具報告之格式及內容。
- (D)查核過程中發現問題之處理方式。
10. 對於查核人員認為重大的事項或交易，若受查者管理階層未能提供書面聲明，查核人員最不可能採取下列那一方式處理？
- (A)終止該查核案件。
- (B)與管理階層討論該事項。
- (C)採取適當措施，包括評估其對查核意見之可能影響。
- (D)重新評估管理階層之誠信，並評估該事項對口頭或書面聲明及其他查核證據可靠性之可能影響。
11. 查核風險受到「重大不實表達風險」及「偵查風險」之影響，下列有關重大不實表達風險的敘述何者最為適當？
- (A)重大不實表達風險將因查核人員之審慎程度不同而異。
- (B)不論財務報表是否委託會計師查核，重大不實表達風險均會存在。
- (C)重大不實表達風險係因查核人員未適當執行查核程序而發生。
- (D)重大不實表達風險之評估水準，通常採數量化之方式表達。
12. 若查核人員將可接受之偵查風險水準調整降低，最可能採取之後續處理方式為：

- (A)提高固有風險之評估水準。
- (B)將控制風險由最高水準調降至較低之風險水準。
- (C)減少證實程序之範圍。
- (D)在期末或接近期末而非於期中執行證實程序。

13. 甲公司之 X2 年及 X3 年財務報表均委託王會計師查核，王會計師對於所有簽證案件之整體查核審計風險均設定為 5%，而甲公司最近二年度風險評估狀況如下：

	<u>X3 年度</u>	<u>X2 年度</u>
固有風險	75%	80%
控制風險	20%	15%

下列那一項敘述最適當？

- (A)與 X2 年比較，X3 年執行有限度的證實程序。
 - (B)與 X2 年比較，X3 年應擴大執行證實程序。
 - (C)與 X2 年比較，X3 年的整體查審計核風險增加。
 - (D)與 X2 年比較，X3 年必須擴大控制測試。
14. 若查核人員評估受查者財務報表之重大不實表達風險很高，最可能採行下列那一項程序作為因應？
- (A)擬訂查核計畫及查核程式。
 - (B)在期中審計時執行控制測試。
 - (C)指派較具經驗或具特殊技能之人員負責高風險項目之查核。
 - (D)期末審計時僅執行分析性程序，不再執行細項測試。
15. 張會計師受託查核甲公司之 X3 年財務報表，並將財務報表整體重大性設定為稅前淨利之 5%，或資產總額之 10%。X3 年甲公司稅前淨利為\$10,000,000，資產總額為\$15,000,000，張會計師查核甲公司 X3 年財務報表之重大性標準應為：
- (A)\$500,000。 (B)\$1,000,000。 (C)\$1,500,000。 (D)\$2,000,000。
16. 下列有關「執行重大性」之敘述，何者不正確？
- (A)就財務報表整體而言，執行重大性必須低於財務報表整體之重大性。
 - (B)查核人員對本期財務報表不實表達之預期，將會影響執行重大性之決定。
 - (C)執行重大性之金額於查核規劃時即須決定，且查核過程中不再修正。
 - (D)查核工作底稿應記載執行重大性之金額及其考量因素，若查核過程中須作修正，亦應予記錄。
17. 若會計師出見無保留意見之查核報告，表示經評估查核結果後，對於下列那一事項感到滿意？
- (A)所有查獲之不實表達均已通知受查者並予更正。
 - (B)受查者已更正不實表達之彙總數低於財務報表整體之重大性。
 - (C)估計未更正及未偵出不實表達之彙總數低於財務報表整體之重大性。
 - (D)客戶聲明書詳細記載已查獲之不實表達。

18. 下列有關查核工作底稿之敘述，何者不正確？
- (A)查核工作底稿的目的是在協助查核人員有效執行查核工作並作為完成查核報告表示意見之依據。
 - (B)查核工作底稿可以作為證明查核工作確依一般公認審計準則進行之證據。
 - (C)法院或主管機關依法向會計師調閱查核工作底稿時，不必徵求受查者之同意。
 - (D)會計師對工作底稿應盡保密義務及善良保管之責任，因此查核工作底稿之所有權屬於會計師。
19. 下列何者不是會計師事務所查核工作品質管制之要素？
- (A)事務所領導階層對品質管制之責任。
 - (B)職業道德規範。
 - (C)人力資源。
 - (D)查核案件之複核。
20. 查核人員在評估受查者的控制環境時，最可能考量下列那一事項？
- (A)管理階層的營運風格。
 - (B)內部稽核在受查者組織內之位階。
 - (C)對於電腦資訊系統之一般控制及應用控制。
 - (D)每月列印財務報表之發送及覆核情形。
21. 為了測試銷貨交易之職能分工是否適當，查核人員最可能採用下列那一項程序？
- (A)分析性程序及驗算銷貨金額。
 - (B)檢查文件及函證。
 - (C)執行截止測試及帳齡分析。
 - (D)查詢及觀察。
22. 測試內控後對內控風險高低作成最終評估，會影響：
- (A)控制測試之深度與廣度。
 - (B)查核人員對財務報表編製過程可靠度之信心。
 - (C)證實程序之深度與廣度。
 - (D)對交易安全性所作之維護措施。
23. 下列何者最不可能考慮採用「併用方式(combined approach)」的查核策略？
- (A)今年度有不尋常交易或調整分錄，且對於科目餘額有重大影響。
 - (B)今年度交易大多為例行性交易，且受查者對於處理例行性交易有良好的控制程序。
 - (C)為進一步瞭解內部控制並執行控制測試之成本，小於執行有限度證實程序可節省之成本。
 - (D)查核人員預期受查者內部控制設計良好，且能有效的運作。
24. 下列那一項控制程序最能有效避免業務人員為了提高銷售業績而草率接受銷貨訂單，致使企業蒙受鉅額呆帳損失？
- (A)禁止未經授權之人員近侵現金。
 - (B)定期寄發應收帳款對帳單給客戶。
 - (C)由業務以外之部門負責核准銷貨之信用額度。
 - (D)定期調節總帳與應收帳款明細帳。

25. 若查核人員欲查驗受查者帳列銷貨交易之完整性，應從何處選取樣本進行查核？
(A)出貨單。 (B)銷貨日記簿。 (C)客戶訂單。 (D)應收帳款明細帳。
26. 依據我國審計準則公報第 59 號之規定，會計師查核財務報表所表示之修正式意見，不包括：
(A)無法表示意見。(B)增列強調事項段之無保留意見。
(C)否定意見。(D)保留意見。
27. 依據我國審計準則公報第 58 號之規定，有關上市公司會計師於查核報告中溝通關鍵查核事項之敘述，下列何者錯誤？
(A)導致表示修正式意見之事項均為關鍵查核事項，會計師應於查核報告中查核意見之基礎段敘明該等事項，關鍵查核事項段僅須索引至保留(或否定)意見之基礎段即可，但無法表示意見時則不增列單獨段溝通關鍵查核事項。
(B)使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況之重大不確定性，本質上即為關鍵查核事項，因此會計師必須於關鍵查核事項段敘明其情況。
(C)會計師經考量與受查者及查核相關之事實與情況後，若決定未有須溝通之關鍵查核事項，應於查核報告中關鍵查核事項段說明之。
(D)除經決定為關鍵查核事項但不於查核報告中溝通者外，若未有其他關鍵查核事項，會計師應於查核報告中關鍵查核事項段說明之。
28. 會計師最不可能因下列那一種情況而於查核報告中增列強調事項段？
(A)受查者為某大集團的子公司。
(B)受查者發生重大的期後事件。
(C)首次查核時無法確定受查者期初存貨餘額。
(D)受查者為提高各期財務報表的比較性，將會計科目予以重分類。
29. 依我國審計準則公報第 60 號之規定，會計師查核報告中之其他事項段最可能適用於下列那一個事項之溝通？
(A)查核報告分送或使用之限制。
(B)會計師無法取得足夠及適切查核證據之原因。
(C)受查者於財務報導結束日後收購某一國外公司，並已於財務報表附註中作適當揭露。
(D)因管理階層之限制而無法取得足夠及適切查核證據之情況下，會計師仍無法終止委任之原因。
30. 若查核人員欲測試資產科目之存在聲明，應：
(A)由分類帳逆查至原始憑證。
(B)由財務報表科目餘額逆查以確認是否有未入帳交易。
(C)由可能未入帳交易順查至財務報表科目餘額。
(D)由原始憑證順查至分類帳。
31. 下列有關查核證據之敘述，何者不適當？

- (A)查核證據之可靠性受其來源及性質之影響，且與查核證據取得時之情況有關。
- (B)查核人員所取得之大部分查核證據，其性質通常具說服力及結論性。
- (C)面對共謀之舞弊，查核人員可能相信具說服力，但事實上卻屬虛構之證據。
- (D)若由不同來源取得之查核證據存有不一致，查核人員應以專業上懷疑態度評估查核證據之可靠性，必要時應另執行額外查核程序。
32. 查核人員為查核銀行存款餘額的正確性，而取得受查者編製的銀行調節表、銀行寄給受查者的銀行對帳單、銀行直接寄給查核人員的函證回函。上述三項證據的適切程度高低順序為：
- (A)上述三者的適切程度相同。
- (B)銀行回函高於銀行對帳單，銀行對帳單與銀行調節表的適切程度相同。
- (C)銀行對帳單高於銀行回函，銀行回函高於銀行調節表。
- (D)銀行回函高於銀行對帳單，銀行對帳單高於銀行調節表。
33. 在受查者採用電腦資訊系統之情況下，通常會計師如何評估一般控制與應用控制？
- (A)同時評估一般控制與應用控制。
- (B)在評估一般控制之前，先行評估應用控制的有效性。
- (C)在評估應用控制之前，先行評估一般控制的有效性。
- (D)只有在不擬信賴系統控制之情況下，才會評估一般控制與應用控制。
34. 受查者之薪資循環均採用電腦資訊系統處理，查核人員欲瞭解受查者所輸入計時卡之員工編號是否正確，因而關切「若輸入之員工編號與人事基本資料不相符，該系統是否會自動顯示錯誤訊息。」此時查核人員應瞭解該電腦資訊系統之那一項控制？
- (A)有效性測試。 (B)合理性測試。 (C)資料漏失測試。 (D)批次控制。
35. 依據職業道德規範，下列何者最不可能損害會計師之獨立性？
- (A)會計師在受查客戶財務長的休假期間，代為簽發支票付款。
- (B)受查客戶因遭國稅局核定補稅而提出訴願，並委託會計師擔任該訴願案件之代理人。
- (C)受查客戶為知名手機之經銷商，每次新機開賣搶購時，其總經理均主動餽贈數台新機給會計師。
- (D)受查客戶委託會計師提供內部稽核服務。
36. 會計師出具下列那一項報告時，查核人員一定須具備獨立性？
- (A)財務資訊之代編報告。 (B)稅務規劃報告。
- (C)協議程序之執行報告。 (D)財務預測之核閱報告。
37. 下列那一種廣告宣傳可能使會計師違反職業道德規範？
- (A)刊登稅務訓練課程之招生廣告。
- (B)刊登遷移地址之廣告。
- (C)刊登招募助理人員之廣告。

- (D)主動贈送會計專業刊物給現有客戶以外之企業。
38. 對於內部稽核與外部審計人員間之關係，下列那一敘述不正確？
- (A)若內部稽核之工作係委託會計師執行，應視為外部審計之一部分。
 - (B)外部審計人員可考慮酌採內部稽核人員之工作成果。
 - (C)外部審計人員必須就其查核工作及意見全部負責，不得因採用內部稽核之工作成果而減輕其責任。
 - (D)外部審計人員應先觀察及評估內稽人員的工作品質，經查證認為內部稽核工作適正，才可將內部稽核之工作成果作為外部審計證據的一部份。
39. 評估內部稽核的適任性時，會計師最可能考量下列那一項因素？
- (A)公司治理制度之運作情形。
 - (B)內部稽核在組織中之位階及統屬關係。
 - (C)內部稽核工作底稿的品質。
 - (D)內部控制之設計及執行情形。
40. 通常作業審計是由內部稽核人員執行，但也可以由會計師執行。作業審計之主要目的為：
- (A)確認內部控制是否有效執行。
 - (B)對執行財務報表查核之獨立查核人員提供協助。
 - (C)衡量管理績效是否與企業的目標相符。
 - (D)將企業內部財務及會計事項的內部查核結果，向最高管理階層報告。

試題結束