

一、選擇題(單選，每題 2 分，共 60 分) ※ 本大題請於試卷內之「選擇題作答區」依序作答。

1. 企業委託會計師就財務報表作財務簽證，主要是因為：
  - (A)若無會計師高度專業之協助，企業常難以編製允當之財務報表。
  - (B)管理當局有責任延聘外界獨立專家協助其評估報表中所列之財務資訊。
  - (C)企業可能在編製財務報表時不夠客觀中立。
  - (D)通常應將獨立會計師就管理當局經營成果之評估報告連同決算財務報表，一併送交股東參閱。
2. 查核人員寄發詢證函向受查者之往來銀行查詢抵押借款之擔保品，主要係考量那一項聲明？
  - (A)表達與揭露。
  - (B)權利與義務。
  - (C)評價或分攤。
  - (D)存在或發生。
3. 若欲測試一項交易是否確實發生，查核人員通常會
  - (A)由會計記錄追查至原始憑證。
  - (B)由原始憑證追查至會計記錄。
  - (C)由財務報表追查至可能漏列項目。
  - (D)由可能漏列項目追查至財務報表。
4. 下列那一項敘述不適當？
  - (A)若取得之證據真實且相關，能夠支持查核目的，則證據的數量不需太多。
  - (B)證據之可靠性應單獨就其本身之來源、形式、及實質內容性質等加以判斷，不會因其他證據與之相符而增加該項證據的可靠性。
  - (C)數量是否足夠，主要依據求證對象之風險及相關性兩者作適當之專業判斷。
  - (D)證據的足夠與適切雖具有相互關連性，但二者不能完全替代。
5. 下列關於審計驗證方式之敘述，何者最為適當？
  - (A)控制測試及證實測試為查核人員必須執行之審計驗證方式。
  - (B)就驗證目標而言，控制測試係為確認交易控管是否有效執行，而證實測試則就財務報導進行驗證。
  - (C)若受查者有效執行其交易控管措施，則查核人員可考慮不執行證實測試。
  - (D)查核人員應考量蒐集證據的成本及效益，若查核成本過高，雖屬必要之查核程序亦應捨棄。
6. 查核人員擬具查核程式時，可能涉及下列事項：
 

(a)查核蒐證程序	(b)查核目的	(c)財務報表之聲明
(d)查核程式	(e)待驗證事項	(f)有效之證據

請問下列那一項思考方式較適當？

  - (A) e → c → a → d → b → f
  - (B) c → e → b → f → a → d
  - (C) d → a → f → c → e → b
  - (D) e → c → b → a → f → d
7. 若查核人員必須延至元旦假期之後才能盤點受查者存放於銀行保管箱的有價證券，則應向該提供保管箱業務之銀行查詢下列那一種事項？
  - (A)請求協助核對受查者保管箱內存放之證券與帳列記錄之間有無差異。
  - (B)查明資產負債表日至盤點日之間受查者是否曾開啟該保管箱。
  - (C)請求提供資產負債表日至盤點日之間保管箱內證券之變動情形。
  - (D)不由第三者經手，直接向銀行函證保管箱內有價證券之內容。

見背面

8. 對於受查者仍未判決之訴訟案件，查核人員最可能執行下列那一項查核程序？
- (A)寄發詢證函給受查者律師確認所有未決訴訟是否均已入帳或作適當揭露。  
(B)瞭解受查者對於未決訴訟所採用之會計政策。  
(C)向受查者律師查閱未決訴訟之相關文件。  
(D)寄發詢證函給受查者之訴訟對象諮詢未決訴訟之情形。
9. 若企業人手不足，導致某些職務必須由同一人兼任時，下列那種情形最不理想？
- (A)保管兼記錄。 (B)批准兼執行。  
(C)保管兼執行。 (D)保管兼批准。
10. 就內部控制的觀點，使用支票付款有何好處？
- (A)可以延後付現時間。 (B)可以留下資金流程之證據。  
(C)可以在到期前止付，增加理財之控制力。 (D)可以防止遺失。
11. 下列那一項敘述最為適當？
- (A)查核人員為避免審計失敗，應就受查者的所有交易進行查核。  
(B)若受查項目的內部控制愈良好，其控制風險愈高。  
(C)若受查項目的固有風險及控制風險均偏低，查核人員宜擴大證實測試。  
(D)即使查核人員擴大證實測試，仍無法完全避免查核風險，因此查核人員只須將查核風險控管在可接受水準內，不必無限制地擴大證實測試。
12. 甲公司的內部控制要求財務經理付款時應立即於相關憑證上加蓋「付訖」章，然因該項內控程序未確實執行，該公司仍發生重覆支付貨款的狀況。此種風險屬於：
- (A)查核風險。 (B)固有風險。  
(C)控制風險。 (D)偵查風險。
13. 控制測試中，就抽選交易進行測試之目的在：
- (A)確認內控是否執行。 (B)評估內控是否執行有效。  
(C)查核交易單據之設計及使用情形。 (D)查出財務報表科目餘額之重大不實表達。
14. 下列那一種情況借閱工作底稿不必經受查者的同意？
- (A)母公司會計師向子公司會計師借閱其工作底稿。  
(B)委託查核者借閱時。  
(C)法院調閱時。  
(D)會計師事務所同意出借時。
15. 當可接受之偵查風險水準降低時，證實測試所提供之保證程度應相對提高，因此查核人員至少需採行下列那一項程序？
- (A)縮小證實測試之範圍，減少某項查核程序之樣本。  
(B)改變證實測試之性質，採用更有效之查核程序。  
(C)查詢受查者適當之管理階層及員工。  
(D)觀察某特定控制活動之實施情形。

16. 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一項查核程序？
- (A)查明銷貨發票的售價是否與受查者訂立的售價表相符。  
(B)抽查賒銷交易的信用額度是否符合受查者的信用政策。  
(C)查明受查者是否驗算銷貨發票金額。  
(D)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之記錄。
17. 那一種情形下應收帳款不宜兼採消極式函證？
- (A)內容如有不符時，預期受函證者將會函復。(B)可能存有爭執的款項。  
(C)餘額不大的帳戶眾多。(D)受查者內部會計控制良好。
18. 下列那一項控制程序最能避免發生重複付款之錯誤？
- (A)所有支出均開立「抬頭、劃線並禁止背書轉讓之支票」付款。  
(B)開立支票前，應謹慎審查請購單、訂購單、驗收單及進貨發票等相關憑證。  
(C)開立支票時，應立即於傳票及相關憑證上註記「付訖」。  
(D)定期編製銀行調節表。
19. 下列那一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。  
(C)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發票。  
(D)就資產負債表日後數日所發出的訂購單，核對至期末應付帳款明細帳。
20. 下列何者不是期末盤點存貨之必要程序或控管？
- (A)倉管部門應進行事前預盤，以確保正式盤點如期順利完成。  
(B)使用預編序號之盤點標籤，由初盤人填寫後附著於存貨實體上。  
(C)盤點標籤須有二聯以上，複盤人於盤點存貨後應訂正盤點標籤之內容，並撕下一聯作為佐證。  
(D)盤點時絕對禁止存貨之進出或移轉，以便確認存貨數量。
21. 委託人採用分批成本會計制度，則查核人員為確認由材料總帳轉列在製品記錄是否正確，應勾稽下列那一項資料？
- (A)分批成本單。(B)用料彙總表。  
(C)生產月報。(D)轉帳傳票。
22. 在繼續查核之年度，針對交易極少之設備科目，查核人員通常如何處理？
- (A)先作內部控制之瞭解評估，再針對設備作分析性複核。  
(B)完成內控瞭解評估後，就可信賴之內控部分執行有限度之證實測試。  
(C)就內部控制作初步瞭解後，即詳查所有設備交易。  
(D)先確認期初餘額之正確性，再對內部控制作深入瞭解評估。
23. 若受查項目依其公平價值表達或揭露。查核人員應評估公平價值衡量之假設，其目的係為了
- (A)對該假設表示專業意見。  
(B)判斷個別及整體假設之間是否相互矛盾。  
(C)評估假設是否具備攸關性及可靠性。  
(D)評估該假設是否提供公平價值衡量之合理基礎。

24. 在查核報告中使用「雙重日期」與否，主要取決於查核人員是否願意接受下列那一要件？
- (A)承擔期後事件之查核責任。  
 (B)同意在附註說明該期後事件並標明「未查核」。  
 (C)擴大查核程序。  
 (D)對財務報表發布後之期後事件負責。
25. 若查核結果認為繼續經營假設仍有疑慮，而受查者已適當揭露其情況，則會計師宜簽發那一種查核報告？
- (A)否定意見。  
 (B)無法表示意見。  
 (C)保留意見。  
 (D)修正式無保留意見。
26. 若欲針對薪資循環之電腦資訊處理設置「雜數總數控制」，較可能採用下列那一項？
- (A)薪資總額。  
 (B)工作時數。  
 (C)部門別編號。  
 (D)員工人數。
27. 下列何者不屬於電腦資訊系統的一般控制目的？
- (A)確保修改系統軟體經授權及核准。  
 (B)建立電腦部門組織職能適當分工。  
 (C)確保輸出結果及時提供給授權人員。  
 (D)確保電腦系統毀損時之復原及備援。
28. 採用混合測試法 (ITF) 以確認受查者電腦系統作業之可靠性時，常配合下列何種技巧為之？
- (A)模擬檔案。  
 (B)測試資料。  
 (C)平行模擬。  
 (D)檢查程式邏輯。
29. 就抽樣風險之可能影響而言，不當拒絕風險及信賴不足風險與下列何者有關？
- (A)審計查核的效果。  
 (B)審計查核的效率。  
 (C)審計工作之品質控制。  
 (D)審計工作之業務責任。
30. 屬性抽樣計劃在下列何種狀況下，最可能考慮減少樣本量？
- |     | 可接受之過度信賴風險 | 可容忍誤差率 | 預期母體誤差率 |
|-----|------------|--------|---------|
| (A) | 減少         | 增加     | 增加      |
| (B) | 增加         | 減少     | 減少      |
| (C) | 增加         | 增加     | 減少      |
| (D) | 增加         | 減少     | 增加      |

二、接單生產之製造業若採行分批成本會計制度較能強化內部控制。試以此為例，說明為何分批成本會計制度有助於內部控制目標及要素之落實執行。(20分)

三、試引述標準短式查核報告之用語，以闡明財務報表審計之功能、性質及內容。(10分)

四、試探討「合理確信」(Reasonable Assurance)之涵義及其與「審計風險」(Audit Risk)之關係。(10分)