

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
112 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 8 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
112 年度高級會計(審計)專業認證試題

科目：審計學

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

1. 下列何種非確信案件的組成要素？
 - (A)至少包括負責方、執業人員與預期使用者之三方關係。
 - (B)書面協議報告。
 - (C)適當的標的或標的資訊。
 - (D)預期可取得足夠及適切之證據並據以作成結論。
2. 若會計師對其 A 客戶無法維持超然獨立，則會計師不能對 A 客戶提供下列哪項服務？
 - (A)代編財務報表
 - (B)管理諮詢服務
 - (C)稅務服務
 - (D)財務報表核閱
3. 會計師購買受查公司發行之股票並交付信託，作為未成年子女的教育基金。該信託證券之價值，對會計師而言並非重大，但對其未成年子女，則屬重大。試問在此情況下，會計師與受查公司間之獨立性是否受損？
 - (A)不，因為該信託的受益人不是會計師，會計師無利益可言
 - (B)不，因為會計師與受查者之間並無重大間接財務利益
 - (C)是，因為股票是間接的財務利益且對小孩具重大性
 - (D)是，因為會計師與受查者之間存在直接財務利益
4. 會計師事務所建置有關案件之承接與續任相關品質管制政策與程序之主要目的為何？
 - (A)讓查核人員有能力去確認受查者的誠信或是否可靠。
 - (B)遵循主管機關所規定的品質管制準則。
 - (C)降低因客戶營業失敗導致之訴訟風險。
 - (D)儘可能降低與管理階層缺乏誠正性的客戶有所關聯。
5. 查核人員考量重大性決策時，下列相關敘述何者正確？①查核人員必須站在財務報表使用者的立場，而非查核人員的立場考量重大性②受查者之股權結構及籌資方式可能影響決定財務報表整體重大性之基準③查核人員選定重大性基準時，一定要以實帳戶為基準④百分比之決定與所選用之基準間存有密切的關聯性，通常選定基準的金額越大，其適用之百分比越高。
 - (A)①②③④
 - (B)②③④
 - (C)①②
 - (D)③④

6. 依據審計準則公報 300 號財務報表查核之規劃的規定，查核人員於查核案件開始前須執行那些程序？①與品質管制有關之案件承接與續任程序②有關會計師職業道德規範之遵循③審計公費之收取方式④了解與溝通查核案件委任之內容⑤財務報表整體重大性之決定。
- (A)①②③④⑤
(B)①②④
(C)①③⑤
(D)②③⑤
7. 依據審計準則 330 號之規定，下列哪些情況，查核人員應設計及執行控制測試？①對個別項目聲明重大不實表達風險之評估，包括控制是有效性之預期②對使用資訊科技風險評估為高風險③對個別項目聲明僅執行證實程序無法取得足夠與適切之證據④攸關職能分工不適當
- (A)①②③④
(B)①③
(C)②④
(D)①③④
8. 在電腦資訊系統環境下，會計師如何評估一般控制與應用控制是較適宜的作法？
- (A)在評估應用控制之前，先行評估一般控制的有效性。
(B)在評估一般控制之前，先行評估應用控制的有效性。
(C)同時評估一般控制與應用控制的有效性。
(D)當不擬信賴系統是有效時，才會評估一般控制與應用控制。
9. 對應付帳款科目餘額之查核目標而言，下列那一項聲明相對上較不重要？
- (A)存在性
(B)完整性
(C)正確性
(D)表達與揭露
10. 在規劃查核工作時，查核人員所考慮的查核風險？
- (A)假設受查者沒有任何相關的內部控制，科目餘額可能遭受重大不實表達之風險。
(B)查核程序無法查出科目餘額確實存有錯誤之風險。
(C)對於有重大不實表達之財務報表，查核人員未能適當地修正其意見的風險。
(D)受查者之內部控制無法預防重大錯誤的風險。
11. 根據審計準則之規定，下列那一項工作不需應用重大性之觀念？

- (A)考量客戶是否遵循法令
 - (B)規劃及執行查核工作
 - (C)評估不實表達對財務報表之影響
 - (D)形成查核意見
12. 查核人員取得確實存有或可能存有舞弊之證據時，應儘速讓下列何者注意該等情事，即使該等情事可能並不重大？
- (A)治理單位
 - (B)適當之司法機構
 - (C)適當之管理階層
 - (D)內部稽核
13. 根據我國「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，公開發行公司之內部控制制度聲明書應由誰出具？
- (A)董事長與內部稽核主管
 - (B)董事長與會計主管
 - (C)總經理與內部稽核主管
 - (D)董事長與總經理
14. 會計師首次受託查核財務報表評估存貨期初餘額是否適當時，下列何者非為其得採行之查核程序？
- (A)借閱前任會計師查核之工作底稿
 - (B)核閱上期存貨盤點紀錄與文件
 - (C)藉由查核存貨之本期交易得知
 - (D)運用毛利百分比法分析
15. 下列何者並非查核人員於查核案件開始前須執行之程序：
- (A)與職業道德規範遵循有關之程序
 - (B)客戶聲明書之取得
 - (C)與前任會計師聯繫有關之程序
 - (D)與品質管制有關之案件承接與續任程序
16. 依照審計準則 315 號規定，查核人員對接近固有風險光譜頂端之風險，須執行某些必要之因應對策，下列何者非必要查核程序？
- (A)辨認因應顯著風險之控制，以及評估該控制是否有效並付諸實行。
 - (B)應與治理單位溝通所辨認之顯著風險。
 - (C)所評估的風險愈高，愈須取得具有法律效力之查核證據。
 - (D)信賴因應顯著風險控制之執行有效性時，應於當期測試該等控制，並規劃及執行證實程序。

17. 查核人員依審計準則 330 號之規定，因應所評估重大不實表達風險時，應考量會計估計之性質，並執行查核程序，下列何者最不適宜？
- (A)擴大金額區間估計，將所有攸關變數納入考量。
 - (B)測試與會計估計相關控制執行之有效性，並執行適當之證實程序。
 - (C)測試管理階層所使用之衡量方法、假設是否適當。
 - (D)確定截至查核報告發生之事項是否提供有關會計估計之查核證據。
18. 查核人員如推斷管理階層於當時情況下採用繼續經營會計基礎係屬適當，惟存在重大不確定性，應如何處理？①對企業繼續經營能力可能產生重大疑慮之情況，以及管理階層之因應計畫做適當揭露②明確揭露使企業繼續經營能力可能產生重大疑慮之情況存在不確定性，企業可能無法於正常營業中實現其資產並清償其負債③直接出具否定意見④評估管理當局編製現金流量預測是否可靠。
- (A)①②③④
 - (B)①②
 - (C)③④
 - (D)③
19. 下列哪些情況，關係人之關係及交易之性質可能導致較高之重大不實表達風險？①透過複雜結構進行關係人交易②資訊系統無法有效辨認受查者與其關係人之交易及餘額③交易條件按照一般公平交易之條款及條件進行④關係人交易未經適當授權及核准。
- (A)①②③
 - (B)①②④
 - (C)②③④
 - (D)①②③④
20. 下列何項查核程序較不適合使用審計抽樣？①覆核金額重大且不尋常之銷貨交易②審查銷貨發票複本以查核信用核准之情況③審查本期少數幾筆固定資產增添，增添金額佔期末餘額 90%，④比較出貨單的數量與銷貨發票複本的數量是否一致。
- (A)①③
 - (B)①④
 - (C)②④
 - (D)②③
21. 對於銷貨收入查核，相對於完整性聲明，查核人員為何較為關注交易發生之聲明？

- (A)受查者收入高估之風險較高。
- (B)備抵壞帳通常被低估。
- (C)查核人員較難判斷何時該認列銷貨收入。
- (D)非常規的關係人進貨交易頻繁。
22. 甲公司 X3 年的銷貨比 X2 年成長 20%，X3 年期末應收帳款比 X2 年期末應收帳款增加 10%，查核人員最不可能優先執行下列哪一項查核程序？
- (A)加強查核 X3 年銷貨是否虛增
- (B)加強查核 X3 年銷貨是否歸屬到適當會計期間
- (C)加強查核 X3 年銷貨是否開立發票
- (D)查核 X3 年銷貨授信政策是否改變
23. 應收帳款積極式函證之回函中，有數份表示已於期後 2 週內付訖，則查核人員可能做成之結論或進一步採取的行動，下何者最為適宜？
- (A)順查其收款紀錄及憑證，以判斷該等帳款是否已經收現。
- (B)確認該批客戶的銷貨是否提早認列收入。
- (C)針對期後 2 週內付款之客戶再次函證。
- (D)查核期後 2 週內應收帳款之所有變動情形。
24. 甲公司之員工退休制度採確定提撥制，查核人員在查核員工退休金費用是否合理時，下列哪些查核程序是適當的？①核算期末應付退休金之估列是否合理②對員工寄發詢證函③比較本期與上期退休金費用金額是否有重大差異④選取年度結束日前後十天之計工單，並追蹤至總分類帳⑤查核應付退休金之期後支付情形。
- (A)①③⑤
- (B)②④
- (C)①④⑤
- (D)①②③④⑤
25. 在電腦資訊系統環境，下列那一項不屬於處理控制（processing control）？
- (A)總數控制（control total）
- (B)限度測試（limitation check）
- (C)邏輯測試（logic check）
- (D)自動檢查碼測試（check digits）
26. 查核人員在進行證實測試時，較重視下列何種風險？
- (A)過度信賴風險
- (B)信賴不足風險
- (C)不當接受風險

- (D)不當拒絕風險
27. 在屬性抽樣法下，可容忍偏差率為 4%，所計算之偏差上限為 7%，樣本偏差率為 3%，所欲達成的信賴水準為 95%，則抽樣風險限額為：
- (A)1%
 - (B)3%
 - (C)4%
 - (D)7%
28. 查核人員對受查者本期進料交易進行截止測試時，應依據下列那一項憑證判斷進料交易之歸屬期間是否適當？
- (A)訂購單
 - (B)驗收單
 - (C)送貨單
 - (D)供應商發票
29. 查核人員執行庫藏股交易之查核，應追查至下列何者？
- (A)董事會議事錄
 - (B)股票過戶代理機構之記錄
 - (C)公司章程
 - (D)股權憑證存根。
30. 外部函證是查核人員獲取查核證據重要方法之一，惟在查核下列那一科目時，外部函證並非必要之查核程序？
- (A)應收帳款
 - (B)應付帳款
 - (C)銀行存款
 - (D)銀行借款
31. 依照審計準則 706 號之規定，下列有關強調事項段之敘述，何者不正確？①得取代個別關鍵查核事項之說明②需置放在關鍵查核事項之前③得納入查核重大性之應用④僅適用於查核人員已就該事項取得足夠及適切之查核證據，且其並未導致財務報表重大不實表達⑤並非用以取代財務報表附註揭露。
- (A)①②③
 - (B)④⑤
 - (C)②③④
 - (D)①②⑤
32. 甲會計師受託查核 A 公司 X2 年度財務報表，於 X3 年 3 月 1 日結束外勤工作，在撰寫查核報告期間，A 公司的重要客戶於 3 月 5 日倒閉，導致 A 公司

的應收帳款無法收回。甲會計師因此重新評估 A 公司 X2 年 12 月 31 日應收帳款備抵呆帳是否提列足夠，並於 X3 年 3 月 20 日完成查核程序，3 月 25 日完成查核報告草稿，3 月 31 日 A 公司財務報表經董事會通過。請問查核報告日最可能為哪一天？

- (A) X3 年 3 月 1 日。
 - (B) X3 年 3 月 20 日。
 - (C) X3 年 3 月 25 日。
 - (D) X3 年 3 月 31 日。
33. 依據審計準則 450 號之規定，當存在大量個別不重大之未更正不實表達時，查核人員應如何與治理單位溝通最為適當？
- (A) 要求受查公司之書面聲明內容修正。
 - (B) 就未更正不實表達之筆數與總影響金額。
 - (C) 就每一未更正不實表達之細節。
 - (D) 就每一未更正不實表達對法令或合約遵循之影響。
34. 下列哪一個項目的查核，最不可能成為關鍵查核事項？
- (A) 因匯率變動，導致應收帳款產生重大的匯兌損失。
 - (B) 購併交易。
 - (C) 重大的資產減損。
 - (D) 收入的認列。
35. 當會計師決定出具修正式意見之查核報告時，應於查核報告中的哪一段說明導致修正意見之原因及其（可能）影響？
- (A) 查核意見段
 - (B) 關鍵查核事項段
 - (C) 查核意見之基礎段
 - (D) 強調事項段
36. 會計師為增進使用者對查核報告之瞭解，得於查核報告中增加其他事項段，下列何者較不可能屬於在其他事項段中揭露之事項？
- (A) 重大性之應用
 - (B) 查核報告分送之限制
 - (C) 查核規劃及範圍
 - (D) 已發布之財務報表因存有重大不實表達，而予以重編
37. 會計師為增進使用者對查核報告之瞭解，得於查核報告中增加強調事項段，下列何者較不可能屬於在強調事項段中揭露之事項？
- (A) 重大期後事項

- (B)重大訴訟
 - (C)重大關係人交易
 - (D)重大性之應用
38. 會計師因查核範圍受限而出具無法表示意見之查核報告，此時查核報告不應包含下列哪一段落(除非法令另有規定)？
- (A)無法表示意見段
 - (B)無法表示意見之基礎段
 - (C)會計師查核財務報表之責任段
 - (D)關鍵查核事項段
39. 下列何者非屬政府審計之範圍？
- (A)公有（公營）事業審計
 - (B)普通公務審計
 - (C)協議程序審計
 - (D)特種公務審計
40. 依據審計準則 600 號之規定，組成個體查核人員未符合集團查核攸關獨立性之規定，集團查核團隊(或集團會計師)應採取下列何種處理方式最為適當？
- (A)參與組成個體查核人員之查核工作。
 - (B)自行對組成個體財務資訊取得足夠適切之查核證據，且集團查核報告中不提及組成個體查核人員之查核。
 - (C)閱讀組成個體之財務報表及組成個體查核人員之查核報告。
 - (D)查核報告其他事項段中說明集團財務報表由組成個體查核人員查核之百分比。

試題結束