

審計學 試題

(限用答案本作答)

一、選擇題：(26%)

1. Independent auditing can best be described as
 - (1) a branch of accounting.
 - (2) a discipline that attests to the results of accounting and other functional operations and data.
 - (3) a professional activity that measures and communicates financial and business data.
 - (4) a regulatory function that prevents the issuance of improper financial information.
2. 根據美國在 2002 年所頒布沙氏法案 (Sarbanes-Oxley Act)，規範上市公司財務報表簽證會計師事務所，可以提供下列何種非審計服務：
 - (1) 精算服務 (actuarial services)。
 - (2) 外包之內部稽核服務。
 - (3) 與查帳無關的法律服務與專家服務。
 - (4) 經受查客戶審計委員會同意並公開揭露之管理諮詢服務。
3. 我國審計準則公報第 39 號「與受查者治理單位之溝通」中之規定，下列何者為非？
 - (1) 會計師應就與查核財務報表相關之治理事項，與受查者治理單位溝通。
 - (2) 會計師通常無須特別為確認與財務報表相關之治理事項設計查核程序。
 - (3) 受查者之治理架構未明確設定或治理單位之人員無法明確辨認時，如政府機關與非營利事業等，會計師則可免於此項溝通之責。
 - (4) 會計師應就治理事項與受查者治理單位溝通，其溝通方式得以口頭或書面方式為之。
4. 我國審計準則公報第 40 號「其他資訊之閱讀與考量」中之規定，下列何者為真？
 - (1) 此號公報適用於受查者依法令提出之年報及半年報中之其他資訊。
 - (2) 此公報所稱其他資訊，係指受查者提出包含財務報表文件中，與其並列之財務及非財務資訊，和各類專家出具之意見或報告。
 - (3) 會計師必須對其他資訊提出報告。
 - (4) 查核人員閱讀其他資訊，以辨認其是否與財務報表之資訊有重大不一致時，亦可能察覺與財務報表之資訊無關者，卻存有明顯重大誤述之情事。
5. 我國審計準則公報第 41 號「比較財務報表之查核報告」中之規定，下列何者為非？
 - (1) 比較財務報表係指將前期之金額及其他揭露，與本期財務報表併列，以供比較，並作為本期財務報表之一部分。
 - (2) 在比較財務報表之方式下，查核報告需引述各期財務報表。
 - (3) 財務報表係以比較財務報表之方式表達時，會計師應對各期之全部財務報表或個別財務報表表示意見。
 - (4) 會計師對於所查核之各期或各種財務報表，可表示相同或不同之意見。
6. 依我國會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」中，述及對獨立性可能受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫而有所影響。下列何者為受辯護而影響其獨立性？
 - (1) 審計服務小組成員宣傳或仲介審計客戶所發行之股票或其他證券。
 - (2) 審計服務小組成員目前或最近兩年內擔任審計客戶之董監事或經理人。
 - (3) 審計服務小組成員與審計客戶或其董監事間有融資或保證行為。
 - (4) 卸任一年以內之共同執業會計師擔任審計客戶之董監事或經理人。
7. A principal purpose of a letter of representation from management is to
 - (1) serve as an introduction to company personnel and an authorization to examine the records.
 - (2) discharge the auditor from legal liability for the audit.
 - (3) confirm in writing management's approval of limitations on the scope of the audit.
 - (4) remind management of its primary responsibility for financial statements.
8. Which of the following is generally considered to be a major reason for establishing an internal auditing function?

本試題兩面印刷

審計學 試題

(限用答案本作答)

- (1) To relieve overburdened management of the responsibility for establishing effective systems of internal control.
- (2) To ensure that operating activities comply with the policies, plans, and procedures established by management.
- (3) To safeguard resources entrusted to the organization.
- (4) To ensure the accuracy, reliability, and timeliness of financial and operating data used in management's decision making.

9. 依據美國一般公認審計準則，查核人員在執行財務報表查核的委任案件中，在某些階段必須利用分析性複核(analytical procedures)以達成不同的查核目的，下列何者為真？

查核階段	規定必須執行	查核目的
(1) 初步規劃時	NO	了解客戶的產業與業務經營狀況
(2) 執行查核程序時	YES	降低餘額測試
(3) 評估查核結果時	YES	發現可能的誤述
(4) 執行查核程序時	NO	評估繼續經營假設是否之合理

10. An auditor should design the written audit program so that
- (1) all material transactions will be selected for substantive testing.
 - (2) substantive tests prior to the balance sheet date will be minimized.
 - (3) the audit procedures selected will achieve specific audit objectives.
 - (4) each account balance will be tested under either tests of controls or tests of transactions.

11. Which of the following factors are included in an entity's control environment?

	Organizational Structure	Board of director or Audit committee participation	Human resource policies and practice
(1)	Yes	Yes	Yes
(2)	Yes	Yes	No
(3)	Yes	No	Yes
(4)	No	Yes	Yes

12. An auditor anticipates assessing control risk at a low level in a computerized environment. Under these circumstances, on which of the following controls would the auditor initially focus?

- (1) General controls.
- (2) Programmed controls.
- (3) Output controls.
- (4) Application controls.

13. 下列那種情況不視為查核範圍受限？

- (1) 委託人若干帳冊表件因保管不慎而遺失
- (2) 委託人若干交易未能保留足夠之審計軌跡
- (3) 委託人表示某些查核程序礙難配合
- (4) 委託人國外子公司因無法親自查核，必須委由當地會計師查核

本試題兩面印刷

二、分析題：(26%)

面對全球性的經濟景氣衰退與資訊科技的持續更新，不僅縮短了產品的生命週期，也增加了企業營運的困難度。此外長久以來對道德文化忽視等諸多因素的影響下，顯現在企業間的負面效應，即為企業醜聞的頻傳。然而企業醜聞的操作手法雖有不同，但刻意安排虛假不實的交易卻時有所聞。雖然關係人交易並不等於舞弊，但是透過關係人之間所捏造的假交易卻是層出不窮。因此查核人員對關係人交易應格外謹慎。

下列為查核人員為充分揭露關係人之關係及其交易，所可能執行的查核程序。請針對每一程序分別判斷，查核人員是否可能執行此一程序，並標出您的正確答案，是或否。

審計學 試題

(限用答案本作答)

1. 評估受查者為指認與正確報導關係人之關係及其交易之程序。
2. 向受查者管理當局查詢所有關係人之姓名或名稱及其關係。
3. 覆核應收帳款的函證，特別對於小餘額者。
4. 覆核受查者對相關主管機關的申報資料。
5. 覆核接近年底前後數天的收現交易，特別對於大金額者。
6. 查閱股東名冊、董事、監察人及重要職員名單。
7. 查閱股東會及董事會會議記錄。
8. 查核受查者與主要客戶、供應商、債權人及債務人之間，交易的額度及性質。
9. 向受查者競爭對手查詢其所知的關係人。
10. 覆核所有投資交易以判定是否該交易產生關係人。
11. 查核會計記錄中大額、不尋常或非重複發生之交易或餘額，並特別注意會計期間終了前後數日之交易。
12. 查核受查者來自律師事務所開出的公費發票，以指出關係人之關係及交易的存在。
13. 覆核重複發生交易的會計記錄，雖然其總金額並未達重要性。

三、簡答題：(48%)

1. 請就下列 6 個名詞，(A) 分別給予適切之定義 (B) 並指出會計師會在那一查核階段執行該項業務。

 A

 B

- (1) Transaction walk-through
- (2) Fraud triangle
- (3) Parallel simulation testing
- (4) Subsequent events
- (5) Acceptable risk of assessing control risk too low
- (6) Acceptable risk of incorrect rejection

2. 請就下列 2 個名詞，(A) 分別給予適切之名稱 (B) 並簡述其對會計師之影響

 A

 B

- (1) Public Company Accounting Oversight Board
- (2) Corporate governance

試題完！ 請仔細作答！

試題完