

## 【會計】

## 《審計學概要》

## 試題評析

今年審計學概要申論考題有兩題（50%），第一題是標準之考題，而且沒有需要特別論述的地方，因此要拿到高分並不困難，第二題則屬於法規的背誦題，規範較明確且與一般教科書可能會有差異，沒有注意到此規範的同學只要能依循教科書的基本架構，再配合原有的會計科目觀念，雖無法拿到滿分但仍有中上分數的可能性。選擇題部分則不會太困難，今年題目普通考生應可拿60分以上。程度好者75分以上亦應不難。

## 甲、申論題部分

一、會計師提供審計及相關服務的種類可列表如下，請分別說明各種服務所提供之確信程度、報告的形式及會計師提供該等服務時應否具獨立性。（請按下列格式作答，否則不予計分）（22分）

服務的種類	財務報表之查核	專案審查	財務報表之核閱	協議程序之執行	財務資訊之代編
確信之程度					
報告之形式					
會計師應否具獨立性					

答：

服務的種類	財務報表之查核	專案審查	財務報表之核閱	協議程序之執行	財務資訊之代編
確信程度	高度但非絕對確信	高度但非絕對確信	中度確信	不對整體作確信	不作確信
報告形式	對財務報表之聲明以積極確信之文字表達	對受查者之聲明以積極確信之文字表達	對財務報表之聲明以消極確信之文字表達	僅陳述程序及所發生之事實	僅敘明代編之事實
會計師應否具獨立性	應具獨立性	應具獨立性	應具獨立性	得不具獨立性，但須於報告中說明	得不具獨立性，但須於報告中說明

二、企業活動的交易類型，根據證期局「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，製造業的交易類型可區分成那八大交易循環？請說明各交易循環之主要內容，並請列出各交易循環之主要相關會計科目。（請按下列格式作答，否則不予計分）（28分）

交易循環	主要內容	主要相關會計科目
1、		
2、		
3、		
4、		
5、		
6、		
7、		
8、		

答：

交易循環	主要內容	主要相關會計科目
銷售及收款循環	包括訂單處理、授信管理、運送貨品或提供勞務、開立銷貨發票、開出帳單、記錄收入及應收帳款、銷貨折讓及銷貨退回、執行與記錄現金收入等之政策及程序	銷貨收入 應收帳款 銷貨折讓及銷貨退回 銀行存款 備抵呆帳 呆帳費用
採購及付款循環	包括請購、進貨或採購原料、物料、資產和勞務、處理採購單、經收貨品、檢驗品質、填寫驗收報告書或處理退貨、記錄供應商負債、核准付款、進貨折讓、執行與記錄現金付款等之政策及程序	存貨(進貨) 營業費用 應付帳款 進貨退出/進貨折扣 銀行存款
生產循環	包括擬訂生產計畫、開立用料清單、儲存材料、領料、投入生產、計算存貨生產成本、計算銷貨成本等之政策及程序	在製品 原料-直接 薪資費用-直接人工 已分攤製造費用 薪資費用-間接人工 原料-間接 製成品
薪工循環	包括僱用、請假、加班、辭退、訓練、退休、決定薪資率、計時、計算薪津總額、計算薪資稅及各項代扣款、設置薪資紀錄、支付薪資、考勤及考核等之政策及程序	代扣所得稅 代扣勞健保 薪資費用 應付薪資 應付薪所稅 應付勞健保
融資循環	包括借款、保證、承兌、租賃、發行公司債及其他有價證券等資金融通事項之授權、執行與記錄等之政策及程序	租賃資產 應付公司債 公司債折價攤銷 應付租賃款 特別股負債 負債性特別股股息 利息費用 租金費用 股本 資本公積 庫藏股票 股利
固定資產循環	包括固定資產之取得、處分、維護、保管與紀錄等之政策及程序	固定資產 無形資產 累計折舊 累計攤銷 累計減損 折舊費用 攤銷費用 資產價值減損 處分利益 維護費用
投資循環	包括有價證券、不動產、衍生性商品及其他投資之決策、買賣、保管與記錄等之政策及程序	公平價值評價變動列為損益資產(負債) 備供出售金融資產 持有至到期日金融資產 成本評價之權益投資 權益法股權投資 無活絡市場之債券投資 避險之衍生性商品投資 金融資產(負債)評價損益

		處分投資損益 利息收入 股利收入 金融商品未實現損益
研發循環	包括對基礎研究、產品設計、技術研發、產品試作與測試、研發紀錄及文件保管等之政策及程序	研發費用

## 乙、測驗題部分

- (A) 1 我國會計師法規定有下列何種情況者，不得充會計師；其已充會計師者，撤銷其會計師證書，但於原因消滅後，仍得依會計師法之規定，請領會計師證書？
- (A) 受禁治產宣告尚未撤銷者 (B) 背叛中華民國經判決確定者  
(C) 曾受一年有期徒刑以上刑之宣告者 (D) 受會計師法所定除名處分者
- (C) 2 會計師在查核報告中對財務報表編製前後期所採用會計原則是否一致，及財務報表在所有重大方面是否依照一般公認會計原則編製分別採：
- (A) 明示原則、明示原則 (B) 明示原則、暗示原則 (C) 暗示原則、明示原則 (D) 暗示原則、暗示原則
- (D) 3 審計抽樣可分統計抽樣與非統計抽樣，下列何者為真？
- (A) 統計抽樣不需運用專業判斷 (B) 非統計抽樣沒有抽樣風險  
(C) 統計抽樣沒有非抽樣風險 (D) 非統計抽樣可以藉由樣本量的增加來減少抽樣風險
- (D) 4 下列何情況不會對會計師的獨立性有所影響？
- (A) 與審計客戶間有直接或重大間接財務利益關係  
(B) 收受審計客戶或其董監事價值重大之禮物  
(C) 為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作  
(D) 協助審計客戶處理與稅捐稽徵機關之爭議
- (B) 5 當會計師確定受查者編製財務報表所依據之繼續經營假設，其實與實際情況不符，且影響極為重大時，應出具何種類型查核報告？
- (A) 修正式無保留意見查核報告 (B) 否定意見查核報告  
(C) 保留意見查核報告 (D) 無法表示意見查核報告
- (B) 6 查核人員應將對受查者內部控制的了解做成工作底稿，當內部控制之複雜程度愈高，則查核人員所需執行的程序愈（甲），工作底稿之紀錄亦應愈（乙）。
- (甲) (乙)  
(A) 愈多 愈簡單  
(B) 愈多 愈詳盡  
(C) 愈少 愈詳盡  
(D) 愈少 愈簡單
- (A) 7 博達案在銀行函證上出現了審計瑕疵，我國審計準則公報第 38 號函證為改善金融機構往來詢證函品質，在 94 年初配合做了何項修正？
- (A) 要求銀行主管在詢證函簽章 (B) 要求採積極式函證  
(C) 要求採消極式函證 (D) 要求詢證函應由查核人員親自寄出
- (C) 8 會計師受託執行核閱的財務報表，通常包括：
- (A) 上市公司之年報 (B) 上櫃公司之半年報 (C) 上市公司之季報 (D) 公開發行公司之年報
- (D) 9 重大性標準之金額與查核風險水準存有（甲）關係，重大性標準之金額與所需查核證據數量多寡存有（乙）關係：
- (甲) (乙)  
(A) 正向 正向  
(B) 正向 反向  
(C) 反向 正向  
(D) 反向 反向
- (B) 10 下列何者不是在外勤工作即將結束前應有的查核工作？
- (A) 期後事項的查核 (B) 取得客戶審計委任書 (C) 分析性複核 (D) 繼續經營的評估
- (B) 11 客戶聲明書的內容通常不包括：
- (A) 所有交易事項皆已入帳的聲明 (B) 會計師公費的聲明  
(C) 無重大未估負債的聲明 (D) 補償性存款或現金運用所受之限制已全部揭露的聲明
- (D) 12 下列對會計師受託對財務資訊執行協議程序的敘述何者為錯誤？
- (A) 執行協議程序的範圍可能只包括特定的財務資訊，如應付帳款  
(B) 會計師得不具獨立性，但應於報告中說明  
(C) 會計師不對受查者財務資訊整體是否允當表達提供任何程度的確信  
(D) 不可以限制報告的使用範圍
- (D) 13 下列何者不是政府審計人員？
- (A) 金融檢查人員 (B) 稅捐機關稅務人員 (C) 審計機關審計人員 (D) 政府機關主計人員
- (B) 14 一般審計最有可能不實施下列何查核測試程序？
- (A) 瞭解內部控制 (B) 控制測試 (C) 證實測試 (D) 分析性複核程序
- (A) 15 下列何種情況會計師較可能簽發無法表示意見？
- (A) 受查者不願配合提供「客戶聲明書」時 (B) 財務報表嚴重地未充分表達揭露時  
(C) 財務報表編製嚴重地偏離一般公認會計原則時 (D) 部門別會計資訊錯誤或遺漏時

- (C) 16 查核人員於閱讀其他資訊時（如受查者依法令提出之年報及公開說明書中之其他資訊），如發現其與財務報表之資訊有重大不一致之情事，且會計師認為其他資訊需修正，而受查者拒絕修正時，會計師應視當時之情況、性質、嚴重程度，可能採下列何措施？
- (A) 出具保留意見之查核報告  
(B) 出具否定意見之查核報告  
(C) 終止委任合約  
(D) 出具無法表示意見之查核報告
- (C) 17 審計委任書之內容應包括：
- (A) 與查核規劃有關之安排  
(B) 委任關係終止之情況  
(C) 查核之目的  
(D) 需受查者內部稽核人員參與查核之情況及配合情形
- (B) 18 關係人交易之揭露如未能符合財務會計準則第 6 號公報規定時，會計師應：
- (A) 出具無保留意見之查核報告  
(B) 出具保留意見或否定意見查核報告  
(C) 終止委任合約  
(D) 出具無法表示意見之查核報告
- (B) 19 下列查核證據何者之可靠性最高？
- (A) 口頭證據  
(B) 查核人員直接寄交並直接回收之外來書面證據  
(C) 受查者內部書面證據  
(D) 受查者對外書面證據
- (C) 20 下列何者不是查核工作底稿之主要功用？
- (A) 協助查核人員有效執行查核工作  
(B) 證實查核工作已依照一般公認審計準則實施適當之查核程序  
(C) 供政府機關調閱  
(D) 作成查核報告表示意見之依據