

【審計學 範例題】

第一題

查核人員設計及執行查核程序時，應考量擬作為查核證據資訊之攸關性及可靠性。下列敘述，那些正確？

- (A)查核證據之品質，受其所依據資訊之攸關性及可靠性所影響
- (B)作為查核證據之資訊，其攸關性僅受其來源及性質之影響
- (C)作為查核證據之資訊，其可靠性僅受測試的方向而有影響
- (D)查核證據取自受查者外部獨立來源時，該證據之可靠性較高
- (E)「檢查帳載應付帳款金額之憑證以測試應付帳款是否漏列」是攸關性高的查核證據

正確答案	AD
理由說明	本題主要依據審計準則公報第 53 號第 37 條及第 41 條。 (B)正確答案為： 作為查核證據之資訊，其攸關性可能受測試的方向而有影響。 (C)正確答案為： 作為查核證據之資訊，其可靠性可能受其來源及性質之影響。 (E)正確答案為： 「檢查帳載應付帳款金額之憑證以測試應付帳款是否漏列」是不具攸關性之查核證據。

第二題

下列會計師所提供之審計及相關服務種類中，何者之確信程度屬「高度但非絕對確信」？

- (A)財務報表之查核
- (B)財務報表之核閱
- (C)專案審查
- (D)協議程序之執行
- (E)財務資訊之代編

正確答案	AC
理由說明	依據審計準則公報制定之目的與架構：(A)(C)屬「高度但非絕對確信」，(B)屬「中度確信」，(D)屬「不對整體作確信」，(E)屬「不作確信」。

【審計學 範例題】

第三題

關於應收帳款之函證，下列那幾項為適當之查核程序？

- (A)取得受查客戶之應收帳款明細表
- (B)請受查客戶寄發詢證函
- (C)對未回函部分寄發第二次詢證函
- (D)寄發詢證函時，應由客戶指定其顧客之特定個人為收件人
- (E)對回函金額不符之詢證函，應直接交由受查客戶調節完畢即可

正確答案	AC
理由說明	(A)取得應收帳款明細表為函證之必要查核程序。 (B)函證必須由受委託之會計師寄發，不得由受查客戶寄發。 (C)函證未回函部分應採行其他必要查核程序，寄發第二次詢證函為可採行之查核程序。 (D)寄發詢證函時應以明細表中之客戶名稱或姓名為收件人，不得以特定人為收件人，俾避免回函造假。 (E)詢證函回函金額不符時應由受委託之會計師查明，不得僅交受查客戶處理，會計師仍應就調節事項執行必要之查核程序。