

110年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、  
國家安全局國家安全情報人員考試及110年特種考試  
交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科組別：會計

科目：審計學概要

考試時間：1小時30分

座號：\_\_\_\_\_

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

- 一、查核人員於查核規劃階段，必須決定三個重大性門檻，包括：財務報表整體重大性、執行重大性 (performance materiality) 及顯然微小 (clearly trivial) 不實表達，請說明這三個重大性門檻的意義。此外，依審計準則公報第 57 號「查核過程中所辨認不實表達之評估」之規定，查核人員於查核過程中所辨認之不實表達可分為那幾類，並請說明其意義。(18分)
- 二、何謂不實表達風險之顯著風險 (significant risk)？查核人員於判斷某項風險是否為顯著風險時，至少應考量那些事項？(14分)
- 三、請回答下列各獨立情況，會計師應出具之查核意見，並說明會計師應在查核報告中的那一段說明相關事項：(每小題 6 分，共 18 分)
  - (一)由於 COVID-19 疫情擴大，查核人員無法出境觀察受查公司之海外子公司所進行之存貨盤點，亦無法執行其他替代查核程序，該存貨具重大性但未達廣泛性。
  - (二)受查公司連續數年發生營運虧損，且下年度亦將有債務即將到期，會計師認為受查者有繼續經營上的不確定性，惟受查者已於財務報表中做充分之揭露。
  - (三)受查者連續數年發生營運虧損，且下年度亦將有債務即將到期，會計師認為受查者有繼續經營上的不確定性，惟受查者不願於財務報表中做相關之揭露，會計師認為此部分的不實表達具廣泛性。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5144

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。  
(二)共20題，每題2.5分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 若會計師出具保留或否定意見之查核報告時，應於查核報告中的那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)查核意見之基礎段 (C)強調事項段 (D)其他事項段
- 2 會計師於公益彩券開獎過程中擔任見證開獎暨派彩之獨立公正人士，係執行何種專業服務？  
(A)複核服務 (B)稽核服務 (C)確信服務 (D)顧問服務
- 3 依據中華民國會計師職業道德規範公報，關於會計師保密的敘述，下列何者錯誤？  
(A)會計師不得違反與委託人間應有之信守，若雙方的關係終止，保密的責任同時解除  
(B)其對委辦事項應予保密，非經委託人之同意或法令規定，不得洩露，其聘用人員亦應遵守保密義務  
(C)其不得藉其業務上獲知之秘密，對委託人或第三者有任何不良之企圖  
(D)其對承辦案件，不得為其個人或第三者利益，而利用其所獲資料，對委託人或第三者有任何不良之企圖
- 4 會計師提供之確信服務及相關服務中，下列何者之報告係以積極確信之文字表達？  
(A)專案審查 (B)財務報表之核閱 (C)協議程序之執行 (D)財務資訊之代編
- 5 下列有關屬性抽樣的敘述，何者正確？  
(A)一旦母體大小超過某一門檻後，對於樣本量大小的影響相當有限  
(B)不論查核團隊是否信賴內部控制，均應採用屬性抽樣法來評估控制的有效性  
(C)於決定適當的樣本量時，查核團隊應同時考慮將造成控制的過度信賴與信賴不足風險  
(D)應僅針對發生於期末的交易進行控制測試，因為查核團隊希望對期末控制是否有效做出判斷
- 6 函證最可能用於下列何項會計科目之查核？  
(A)土地 (B)應收帳款 (C)股本 (D)流動負債
- 7 查核人員通常會寄送標準律師查詢函給：  
(A)當年度有對受查者投入大量時間的律師  
(B)當年度律師公費超過某個重大門檻後的所有律師  
(C)不論是當年度或過去年度曾聘任過的所有律師，包括偶爾聘用的律師  
(D)當年度代表受查者出庭應訊之律師
- 8 查核人員在進行查核風險評估時，應了解受查公司管理階層是否已建立風險評估流程，下列有關受查者風險評估流程之敘述，何者錯誤？  
(A)辨識與財務報導目標有關之營業風險  
(B)評估風險發生之可能性及顯著程度  
(C)偵查出財務報表中存在重大表達不實之可能性  
(D)決定因應營業風險之措施
- 9 依審計準則公報第68號「內部控制缺失之溝通」之規定，如查核人員於財務報表查核過程中發現內部控制缺失，下列敘述何者錯誤？  
(A)查核人員不得應管理階層或治理單位之要求，出具敘明其於查核過程中未辨認出內部控制其他缺失之書面溝通  
(B)對內部控制其他缺失查核人員可以書面或口頭方式與管理階層溝通  
(C)內部控制顯著缺失的書面溝通應於查核日前完成  
(D)內部控制缺失是否顯著取決於不實表達發生的可能性及其影響程度
- 10 因會計估計常須在不確定情況下，以主觀判斷作成，故發生錯誤或舞弊之風險較高。有關會計估計之查核，下列敘述何者錯誤？  
(A)會計估計係屬管理階層之責任  
(B)查核人員應測試會計估計所使用之計算程序  
(C)查核人員應審慎評估敏感性較高、主觀及易於造成重大不實表達之假設  
(D)受查者對會計估計之處理，如未能符合所適用之財務報導架構時，會計師應出具有保留意見或無法表示意見之查核報告，並於查核報告中敘明其原因

- 11 依據審計準則公報第 63 號「首次受託查核案件—期初餘額」之規定，有關查核人員首次受託查核時，對期初餘額有關事項查核之敘述，下列何者錯誤？
- (A)查核人員應對期初餘額是否存有重大影響本期財務報表之不實表達，執行必要查核程序以取得足夠及適切之查核證據
  - (B)驗證期初應收帳款於當期收現可對其存在、權利與義務、完整性及評價提供部分查核證據
  - (C)驗證期初存貨於當期轉列銷貨成本之查核程序可提供存貨期初餘額之主要證據
  - (D)針對不動產、廠房及設備之期初餘額，可藉由檢查會計紀錄及其他相關資訊取得部分查核證據
- 12 有關查核證據之敘述，下列何者錯誤？
- (A)以往查核及事務所對客戶承接與續任之品質管制程序亦屬查核證據之來源
  - (B)作為查核證據之資訊，其攸關性可能受測試之方向所影響
  - (C)自受查者往來銀行取得函證比受查者所提供銀行對帳單影本作為查核證據較具可靠性
  - (D)查核人員可直接採用管理階層所聘任之評價師所出具評價報告作為查核證據，並無須執行任何查核程序
- 13 為設計證實分析性程序判斷資料是否可靠時，下列何者非為應考量因素？
- (A)可取得資訊之可比較性
  - (B)可取得資訊之來源
  - (C)可取得資訊之金額重大性
  - (D)為確保資訊之完整性、正確性及有效性，而對資訊之編製所設計之控制
- 14 「交易與事件均登錄於正確之會計期間內」為下列何項聲明之意義？
- (A)分類
  - (B)存在
  - (C)正確
  - (D)截止
- 15 查核人員參與受查者年底存貨盤點之查核程序，通常不包括：
- (A)檢查
  - (B)驗算
  - (C)觀察
  - (D)重新執行
- 16 查核人員覆核受查者對其客戶的信用評等政策，驗證所有的賒銷皆經授信單位事先授權，最能夠支持財務報表的那項聲明？
- (A)完整性
  - (B)權利與義務
  - (C)評價或分攤
  - (D)表達與揭露
- 17 查核人員因應與存貨數量有關之重大不實表達風險，下列何者係最可能之查核程序？
- (A)於期末執行適當之銷貨截止測試
  - (B)查詢受查者銷售人員或法務人員，有關接近期末之銷售或出貨有無任何不尋常條款或情況
  - (C)將重要存貨比率與同業相比較
  - (D)依存貨之等級或種類、地點或其他標準，比較當期與前期之數量，或將盤點數量與帳載紀錄相比較
- 18 「政府內部控制監督作業要點」規範之監督作業，不包括：
- (A)自行評估
  - (B)內部稽核
  - (C)上級機關督導
  - (D)例行監督
- 19 審計人員發現有影響各機關施政效能之潛在風險事項時，下列敘述何者最適當？
- (A)審計人員因缺乏確切之評估標準（criteria），無法對未來事件提出意見
  - (B)該事項之評估屬事前審計，審計人員僅能持續關注其後續之發展
  - (C)以諮詢顧問之角色，可提出預警性意見於各機關或有關機關妥為因應
  - (D)審計法並未明確規範，實務上係由審計人員依專業判斷，如認為可提升機關施政效能時，則提出建議意見於各機關
- 20 查核人員若建置一虛擬單位（如虛擬之部門或員工），並於正常作業中處理測試交易，係採用下列何種電腦輔助查核技術？
- (A)特定用途程式
  - (B)整合測試措施（Integrated test facility）
  - (C)系統控制稽核覆核檔（System control audit review file）
  - (D)嵌入式例行性稽核程式（Embedded audit routines）