

104 年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及 104 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

等 別：三等退除役軍人轉任考試

類 科 別：會計

科 目：審計學

考試時間：2 小時

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。

- 一、依審計準則公報第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」之規定，查核人員應執行風險評估程序，辨認並評估整體財務報表及個別項目聲明之重大不實表達風險，以作為規劃整體查核對策及進一步查核程序性質、時間及範圍之基礎。此處所謂的個別項目聲明，可採用不同分類標準來區分，該分類標準至少有二，其中一個按會計期間內之交易、會計期間結束時之帳戶餘額，或財務報表之表達與揭露來區分，另一則可按聲明之內容而區分為發生、完整、正確等。請按二種分類標準，使用下列格式，勾選適用之聲明，並逐一說明其意義。（29 分）

分類標準 2	分類標準 1		
	交易	帳戶餘額	表達與揭露
發生			
完整			
正確			
：			
：			
：			
：			

- 二、於下列各獨立情況下，請回答會計師應出具之查核意見，並請說明其理由：

- (一)受查公司已連續數年發生虧損，且有債務即將到期，管理階層正積極與債權人協商，希望能展延即將到期的債務。會計師判斷受查公司有繼續經營上的重大不確性，但管理階層為恐影響股東對公司未來前景的預期，不願意於財務報表中揭露上述有關繼續經營之重大不確性，以及其因應之道的相關資訊。（7 分）
- (二)受查公司有一重要外國銀行帳戶，會計師透過外部函證向該銀行詢問相關事項，但一直無法獲得該銀行之回覆，採用其他替代查核程序亦無法取得足夠及適當之查核證據，最後由管理階層出具聲明書，聲明該銀行帳戶及相關事項正確無誤。（7 分）
- (三)由於當年度有新發布之財務報導準則開始生效適用，因此受查公司當年度改採新發布之財務報導準則，前年度之財務報表亦一併追溯調整，並於財務報表揭露有關會計政策變動之相關資訊。（7 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：8134

(一)本試題為單一選擇題，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 25 題，每題 2 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 根據審計準則公報第 33 號「財務報表查核報告」，在查核報告之內容，可能有 A.標準前言段，B.增減文字之前言段，C.標準範圍段，D.增減文字之範圍段，E.省略範圍段，F.說明段，G.標準意見段，H.增減文字之意見段。會計師查核比較財務報表，面對其中前期財務報表係由其他會計師查核並出具無保留意見時，會計師所簽發之查核報告，其內容應包括上述之：
(A)A.、C.、G. (B)A.、C.、G.、F. (C)B.、C.、G. (D)B.、D.、F.、H.
- 2 根據一般公認審計準則，查核人員執行財務報表審計時，應：
(A)查獲內部控制之顯著缺失 (B)執行控制測試並評估內部控制之有效性
(C)瞭解受查客戶之內部控制 (D)決定內部控制設計是否足以偵測重大誤述
- 3 查核人員對於證據之評估，應持批判性的態度。批判性的態度係指：
(A)盡專業上應有注意 (B)在盡專業上應有注意時，抱持專業懷疑之態度
(C)合理確信 (D)嚴格監督
- 4 根據職業道德準則公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」，若簽證會計師之配偶擔任受查客戶之經理人，則對獨立性之影響，屬：
(A)脅迫 (B)熟悉度 (C)自我評估 (D)自我利益
- 5 會計師評定偵測風險為低時，則其決策思維為：
(A)信賴內部控制，增加證實測試 (B)信賴內部控制，減少證實測試
(C)不信賴內部控制，增加證實測試 (D)不信賴內部控制，減少證實測試
- 6 審計規劃之主要目的，在確保：
(A)所有必要程序於期中執行 (B)先天性風險最低
(C)會計師可提供完善建議於管理階層 (D)查核證據可作為查核意見結論之依據
- 7 當查核人員於查核完成階段運用分析性程序時，其主要目的，係著重：
(A)降低控制測試及證實測試之範圍 (B)瞭解受查客戶之產業環境及營運事項
(C)辨識潛在重大誤述 (D)評估可用證據之適當性
- 8 對查核人員而言，流程圖最常使用於下列何種情事？
(A)電腦查核規劃 (B)使用於審計抽樣
(C)覆核客戶之內部控制 (D)執行帳戶餘額之分析程序
- 9 查核人員欲辨識受查客戶之控制活動是否能預防或偵測重大誤述，下列何者為最佳查核程序？
(A)抽查銷售交易並重新執行 (B)執行分析性程序
(C)抽查應收帳款之明細帳，並執行逆查 (D)觀察受查客戶之員工處理各項交易

- 10 當受查客戶之營運概況併列於受查之財務報表時，會計師對營運概況應執行之程序為何？
- (A)執行證實測試，以驗證營運概況之合理性
(B)閱讀營運概況，以決定其內容是否與財務報表一致
(C)執行詢問與分析性程序，以決定是否有異常情事
(D)重新計算，以驗證營運概況之正確性
- 11 會計師須瞭解內部控制與評估控制風險，二者之程序與範圍異同為何？
- (A)程序同，範圍同 (B)程序同，範圍不同 (C)程序不同，範圍同 (D)程序不同，範圍不同
- 12 有關元單位抽樣（Monetary Unit Sampling）之敘述，下列何者正確？
- (A)抽樣區間係指母體帳列值除以樣本數
(B)抽樣分配屬常態分配
(C)被選取之機率，高估樣本低於低估樣本
(D)決定樣本數，應同時納入誤受風險與誤拒風險
- 13 使用比率估計執行應付帳款餘額之評估時，下列何者錯誤？
- (A)計算樣本數應納入標準差 (B)預期應付帳款之母體變異大
(C)預期錯誤金額高低與帳列數金額大小成正比 (D)預期錯誤頻率高
- 14 下列敘述何者正確？
- (A)審計驗證，須盡最大能力證明至絕對被相信接受之程度
(B)審計作業必須周密妥適，以偵查出受查公司的所有舞弊、不法
(C)一般公認審計準則可以作為查核財務報表是否允當表達之檢定標準
(D)經審計之資訊較具公信力與可靠性，資訊品質較佳，對資訊使用者更具效用
- 15 下列敘述何者錯誤？
- (A)查核工作底稿可以證明查核工作是否依一般公認審計準則進行
(B)法院或主管機關依法向會計師調閱查核工作底稿時，不必先徵得受查公司之同意
(C)查核工作底稿的目的，是在協助查核人員有效執行查核工作，並作為審計報告表示意見之依據
(D)查核工作底稿之所有權屬於會計師，因此會計師對工作底稿應盡保密義務及善良保管之責任
- 16 若中小企業之人員編制有限，無法適當區分職能，則下列何者為最佳應對策略？
- (A)要求會計兼出納者應覓妥保證人
(B)委託會計師代理稽核業務，並突擊盤點商品
(C)以經營者控管之方式，介入重要營運活動及會計記錄
(D)僱用大專暑期工讀生，共同參與敏感性職務，並適度輪調，以制衡正式員工之可能舞弊
- 17 下列何者最符合「查核風險」之定義？
- (A)內部控制未能及時預防或查出重大錯誤之風險
(B)查核人員執行查核程序後，仍未能查出既存重大不實表達之風險
(C)財務報表有重大不實表達，而查核人員未適當修正其查核意見之風險
(D)在不考慮內部控制之情況下，某科目餘額或某類交易發生重大錯誤之風險

- 18 查核人員應根據財務報表聲明之固有風險及控制風險水準，決定可接受之偵查風險水準。當可接受之偵查風險水準降低時，將如何影響查核人員之查核工作？
- (A)減少證實查核程序 (B)減少查核之樣本量
(C)提高重大性水準金額 (D)於更接近財務報導期間結束日執行測試
- 19 下列有關「執行重大性」之敘述，何者正確？
- (A)個別項目執行重大性之金額不宜超過該項目餘額的 5%
(B)執行重大性之設定，分為整體層次與個別項目層次。二者中，通常以整體層次之執行重大性金額較低
(C)查核人員於審計規劃時，應設定「重大性」及「執行重大性」，且在查核過程中不宜再作修正，以維持專業判斷標準之一致性
(D)設定整體報表之執行重大性，主要係為使未更正及未偵出之不實表達彙總金額超出該「整體報表重大性」之可能性，降低至適當水準
- 20 若查核人員發現受查公司的職員曾對政府官員進行金額不大的賄賂，下列何者將最可能導致查核人員決定撤銷查核工作之委任？
- (A)受查公司與政府機關簽有 BOT 合約
(B)公司管理階層未能採取適當的改正行動
(C)欠缺可供證實並未支付賄賂款的證明文件
(D)此項賄賂情事違反受查公司為防止非法行為而設置之規定
- 21 若受查者所有銷貨均為賒銷，其核准客戶的平均授信期間為 2 個月。查核人員執行分析性程序時，發現受查者本期應收帳款週轉次數為 4 次。試問下列那一情況最不可能發生？
- (A)應收帳款低估 (B)銷貨收入低估 (C)客戶延遲付款 (D)發生壞帳的可能性增加
- 22 查核人員由進貨日記簿抽選若干筆交易，追查至請購單、訂購單、驗收單及供應商發票等憑證，主要之目的係在查驗進貨交易的那一項聲明？
- (A)發生 (B)表達 (C)分攤 (D)完整性
- 23 下列那一項查核程序最能確定製造業存貨之價值？
- (A)對抵押存貨進行函證 (B)測試標準之製造費用分攤率
(C)將存貨盤點數量與帳載紀錄相核對 (D)進行存貨出貨與入庫驗收之截止測試
- 24 關於內部稽核及外部查核人員間的關係，下列敘述何者錯誤？
- (A)外部查核人員可考慮酌採內部稽核人員之工作成果
(B)若內部稽核之工作係委託會計師執行，則視為外部審計的一部分
(C)外部查核人員必須就其查核工作及意見全部負責，不得因採用內部稽核之工作成果而減輕其責任
(D)外部查核人員應先觀察及評估內部稽核人員的工作品質，經查證認為內部稽核工作適正，才可將內部稽核工作成果作為外部審計證據的一部分
- 25 會計師受託核閱上市公司財務季報表時，在下列何種情況下，須修改核閱報告之結論？
- (A)存在或有事項 (B)發生重大期後事件
(C)內部控制制度發生重大改變 (D)公司財報未依會計原則規定充分揭露