

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

代號：14340

全一張  
(正面)

等 別：四等退除役軍人轉任考試

類 科 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。

一、(一)請依據我國審計準則公報第四十三號「查核財務報表對舞弊之考量」，說明與財務報表相關舞弊之型態分那二種？(5分)

(二)查核人員獲知受查公司有下列現象：

1. 公司受主管機關要求，將改採國際財務報導準則(IFRS)。
2. 公司會計人員因專業能力不足而不適任。
3. 公司未強制負責主要控制功能之員工休假。
4. 公司經常發生重大關係人交易。
5. 管理階層不重視與資產保管有關之內部控制。
6. 公司損益表持續顯示盈餘成長，但現金流量表卻持續顯示營業活動為淨現金流出。
7. 對資產之實體與帳面紀錄，缺乏完整與及時之調整。
8. 若干員工對公司不滿。
9. 公司之財務績效不佳，很可能影響將發生之重大合併案。
10. 管理階層雖已知重大內部控制缺失，但卻未及時改進。

請針對以上10項獨立狀況，分別判斷舞弊風險之機率(高、中、低)，並針對舞弊風險高者(計6項)，判斷其所屬之舞弊型態。以上10種狀況中，若為與可能造成舞弊發生之因素者，說明其與舞弊三角中的那些因素有關。(30分)

舞弊三角有：誘因或壓力、機會及態度或行為合理化。

請依下列格式作答，否則不予計分。

狀況代碼	舞弊風險之機率	舞弊型態	造成舞弊發生之因素
1			
2			
:			
10			

二、政府審計已由傳統監督者角色，漸次轉變為提供民意機關、監察院及受查單位增值服務之洞察者角色，而績效審計之推動，則係為達成提供增值服務之重要工作。請回答下列相關問題：

(一)何謂績效審計？(5分)

(二)審計機關考核各機關之績效，如認其有未盡職責或效能過低，應如何處理？(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4143

(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 下列關於外勤準則之敘述，何者錯誤？

- (A)查核工作應妥為規劃，其有助理人員者，須善加督導
- (B)對於受查者內部控制應作充分之瞭解，藉以規劃查核工作，決定抽查之性質、時間及範圍
- (C)運用檢查、觀察、函證、分析及比較等方法，以獲得足夠及適切之證據
- (D)承辦查核案件得設置工作底稿

2 誠實公司今年更換會計師，前期之查核意見為保留意見，經現任會計師查核竣事，認為今年之財務報表在所有重大方面足以允當表達財務狀況與經營成果時，下列何者正確？

- (A)現任會計師得出具無保留意見
- (B)現任會計師應於查核報告前言段中說明前期財務報表由其他會計師查核之情況
- (C)現任會計師應於查核報告意見段之前增加說明段，以說明前期財務報表由其他會計師查核之情況
- (D)現任會計師應於查核報告意見段之後增加說明段，以說明前期財務報表由其他會計師查核之情況

(請接背面)

等 別：四等退除役軍人轉任考試

類 科 別：會計

科 目：審計學概要

- 3 查核人員執行分析性程序的結果顯示，受查者毛利率巨幅下降，通常會先執行下列何項程序？  
(A)對客戶的繼續經營能力產生疑慮，並出具修正式無保留意見  
(B)評估管理當局的績效，並追究為何發生這種下降現象  
(C)要求於財務報表附註中揭露  
(D)評估整體產業經濟環境及公司營運狀況後，考慮財務報表發生錯誤的可能性
- 4 下列何者最有可能列入永久性之查核檔案？  
(A)當年度之內部控制分析 (B)公司章程與細則 (C)最新之委任書 (D)管理階層會議之備忘錄
- 5 有關「查核證據」，下列敘述何者錯誤？  
(A)查核人員應視情況設計及執行適當之查核程序，以取得足夠及適切之查核證據  
(B)查核證據之足夠性及適切性二者獨立無相關性  
(C)所評估之風險愈高，所需之查核證據數量愈多  
(D)查核證據之品質愈高，所需之查核證據數量愈少
- 6 依據審計準則公報，關於風險的相關概念，下列敘述何者錯誤？  
(A)不實表達係指所報導財務報表項目之金額、分類、表達或揭露，與該項目所適用之準則應有之金額、分類、表達或揭露，二者間之差異  
(B)重大不實表達風險係指因舞弊或錯誤致使整體財務報表及個別項目之聲明存在重大不實表達之可能性  
(C)控制風險係指交易類別、科目餘額或揭露事項可能發生重大不實表達，但內部控制未能及時預防或偵出並改正之風險  
(D)查核風險係指查核人員執行查核程序後仍未能查出既存重大錯誤之風險
- 7 內部控制所受到之先天限制不包括下列何者？  
(A)內部控制之設計或改變可能發生錯誤 (B)由於情況變遷致令原設計之控制程序無法因應或不再適用  
(C)企業的所有權與經營權分離 (D)最高管理階層逾越控制程序，無法制止
- 8 下列何者不是查核人員瞭解及評估受查者內部控制之重點？  
(A)電腦程式設計師與程式使用員工之分工情形 (B)會計資訊系統是否能正確產生地區別的雜費支出  
(C)授信經理的放款權限與放款政策 (D)公司是否有定期調節現金資產與帳列金額之程序
- 9 受查者對必要事項拒絕聲明時，會計師可能出具何種類型之查核報告？  
(A)無保留意見 (B)修正式無保留意見 (C)否定意見 (D)無法表示意見
- 10 下列有關統計抽樣及非統計抽樣比較之說明，何者最為適當？  
(A)統計抽樣較非統計抽樣好 (B)統計抽樣較不需要專業判斷  
(C)非統計抽樣比較沒有抽樣風險 (D)兩者皆存有抽樣風險
- 11 會計師於瞭解甲公司之內部控制時，發現甲公司內部稽核制度不健全，此情況顯示該公司下列內部控制組成要素中何者最可能存有顯著缺失？  
(A)控制環境 (B)風險評估流程 (C)資訊系統及溝通 (D)控制之監督
- 12 根據我國審計準則公報之規定，下列那一項工作不需應用重大性觀念？  
(A)規劃及執行查核工作 (B)評估所辨認不實表達對查核之影響  
(C)查核客戶是否遵循法令 (D)形成查核意見
- 13 有關「採購與付款循環」之查核，下列敘述何者錯誤？  
(A)原料廠內加工與採購付款循環無關  
(B)使用支票付款可以留下資金流程之證據  
(C)應付帳款函證之替代程序，可能包括查核驗收單，該程序僅能提供存在聲明之證據  
(D)查核應付帳款完整性之聲明時，查核人員須獲取並無重大未入帳負債之證據
- 14 查核人員執行分析性程序時，發現受查者利息費用過高，則可能懷疑受查者發生下列何種情況？  
(A)長期負債高列 (B)應付公司債溢價高列 (C)長期負債低列 (D)應付公司債折價低列
- 15 在資產負債表日之前最不可能執行之查核程序為何？  
(A)辨認未認列之負債 (B)監盤存貨 (C)函證應收帳款 (D)覆核現金支出之內控情況
- 16 函證可提供應收帳款在特定日期存在之證據，但通常無法提供與下列那項財務報表聲明有關的證據？  
(A)完整性 (B)權利與義務 (C)評價 (D)表達與揭露
- 17 有關「銷貨及收現循環」之查核，下列敘述何者錯誤？  
(A)由出貨單據追查至銷貨發票存根聯，有助於查核有無漏開銷貨發票  
(B)查核人員執行銷貨之截止測試，其主要目的為查明是否有當年度未入帳之銷貨  
(C)查核人員查核企業每日現金收入是否嚴守當日存入銀行之規定，是屬於分析性程序  
(D)查核人員欲查核「所有銷貨交易是否均已入帳」，應抽選出貨單作為查核的起點
- 18 審計機關實施函證時，得兼採積極式及消極式函證，但有下列何種情形者，不得採消極式函證？  
(A)被審核機關之固有風險及控制風險經評估結果甚低 (B)餘額不大之帳戶眾多  
(C)相關數據或文件發生錯誤之可能性較高 (D)內容如有不符，預期受函證者將會函復
- 19 下列有關查核人員工作內容之敘述何者錯誤？  
(A)查核人員應負責執行固有風險及控制風險之評估  
(B)查核人員應負責執行重大性標準之取決  
(C)查核人員應執行會計估計之評估  
(D)查核人員須執行之查核程序得由有效之內部稽核取代之
- 20 中央政府年度總決算，應由審計部於行政院提出後三個月內完成其審核，並提出審核報告於那個機關？  
(A)行政院 (B)監察院 (C)總統府 (D)立法院