

代號：41340
頁次：4-1

106年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試

類 科：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、請依據審計準則公報第51號及52號，回答下列問題：

(一)查核人員在規劃查核工作時，應對不實表達之重大性標準進行判斷，試問查核人員首先須決定那一層次之重大性？（3分）

(二)查核人員應將那些層次之重大性（金額及決定該等金額時所考量之因素）作成書面紀錄？（8分）

(三)依據第52號公報，查核人員設定顯然微小門檻之用意何在？（4分）

二、試回答下列有關會計師事務所品質管制之問題：

(一)會計師事務所應建立品質管制制度，試列出品質管制之基本要素。（12分）

(二)針對任期與輪調，同一客戶之確信服務案件，如長期由相同資深人員執行，事務所為何應訂定標準以決定是否須採取補強措施？（3分）

三、試回答下列有關屬性抽樣的問題：

(一)在其他條件不變的情況下，試判斷下列兩個情況，何者需要較大的樣本量，並說明其原因？（5分）

情況1：預期母體偏差率為2%，最大可容忍偏差率為5%。

情況2：預期母體偏差率為4%，最大可容忍偏差率為8%。

(二)當樣本偏差率為5%，而最大可容忍偏差率為6%及預期母體偏差率為2%時，在此情況下，查核人員如何作結論較為適當？（5分）

四、獨立性是會計師專業之最高原則及其價值之核心。國際內部稽核協會（IIA）國際內部稽核執業準則對稽核單位獨立性亦有所規範。顯示外部審計或內部稽核之獨立性，是其專業得以受到信賴之基石。試舉五例說明如何維持內部稽核單位之獨立性？（10分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4413

(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 依據我國會計師職業道德規範公報，下列敘述何者錯誤？
 - (A)會計師經由業外人士介紹業務時，不得支付佣金、手續費或其他報酬
 - (B)會計師因其他會計師退休而概括承受其業務時，不得對其他會計師為任何給付
 - (C)會計師在取得委託人同意後，得對外透露委辦案件之相關資料
 - (D)主管機關向會計師查閱承辦案件之相關資料時，會計師應先通知客戶，然後才提供資料
- 2 依照審計準則公報第 57 號，會計師查核報告之第一段應為：
 - (A)查核意見之基礎段
 - (B)前言段
 - (C)查核意見段
 - (D)範圍段
- 3 依據審計準則公報第 48 號，下列何者為控制作業？①績效考核 ②職能分工 ③評估風險 ④實體控制 ⑤授權
 - (A)僅①②④
 - (B)僅①②③④
 - (C)僅①②④⑤
 - (D)僅②③④⑤
- 4 根據審計準則公報第 51 號「查核規劃及執行之重大性」，重大不實表達風險 (risk of material misstatement) 係由下列那些組成要素所構成？
 - (A)固有風險與控制風險
 - (B)控制風險與偵查風險
 - (C)偵查風險與固有風險
 - (D)固有風險、控制風險與偵查風險
- 5 查核人員在評估電腦資訊系統一般控制及應用控制的順序，下列敘述何者正確？
 - (A)應用控制先於一般控制
 - (B)兩者同時
 - (C)一般控制先於應用控制
 - (D)先後順序不重要
- 6 查核人員認為函證程序未能提供足夠與適切之查核證據時，會採行其他查核程序。下列何者非為考慮是否需採行其他查核程序之因素？
 - (A)進行其他查核程序之效率性
 - (B)回函不符之性質、金額及數量
 - (C)回函不符之原因與頻率
 - (D)函證與替代查核程序之可靠性
- 7 關於查核工作底稿，下列敘述何者錯誤？
 - (A)查核人員應及時編製查核工作底稿
 - (B)查核工作底稿可取代受查者之會計紀錄
 - (C)查核工作底稿完成檔案彙整後，於保管期限屆滿前，不得予以刪除或銷毀
 - (D)查核工作底稿完成檔案彙整後，經適當程序得予以修改或新增現有查核工作底稿

- 8 會計師針對資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確定進貨已為適當之截止，主要係為了驗證下列何項財務報表聲明？
- (A)存在或發生 (B)完整性
(C)評價或分攤 (D)權利或義務
- 9 查核人員核閱季報時，為取得核閱證據通常不會執行那一項程序？
- (A)查詢 (B)驗算 (C)函證 (D)分析性程序
- 10 根據我國審計準則公報之規定，查核人員對是否已取得足夠及適切之查核證據作出專業判斷時，應考量之攸關因素不包括下列那一項？
- (A)查核程序之性質 (B)財務報導之及時性
(C)成本與效益之權衡 (D)查核規劃之妥適性
- 11 查核人員通常以擴大或有限度查核方式調整下列何種風險，以使整體查核風險控管在可接受水準之內？
- (A)營業風險 (B)重大不實表達風險
(C)控制風險 (D)偵查風險
- 12 下列何者不是財務報表主要聲明？
- (A)存在或發生 (B)重大性 (C)權利和義務 (D)完整性
- 13 查核人員對受查者銷貨與收款循環進行風險評估時，懷疑發票上的金額可能出現計算錯誤，查核人員可能實施的控制測試有數種，下列何者亦可屬於金額之證實程序？
- (A)檢查負責發票金額計算正確性相關人員的簽名
(B)重新計算發票金額是否正確
(C)詢問發票開立程序的一般控制實施情形，確認是否經授權，以及是否使用正確的資料檔案
(D)檢查相關流程變更的複核及核准程序
- 14 下列有關應收帳款函證之敘述何者錯誤？
- (A)當應收帳款明細每個客戶餘額都很小時，查核人員可能決定採用替代查核程序以取代發函詢證
(B)應收帳款函證一定要由查核人員寄發，不應委請受查者代為辦理
(C)除就應收帳款餘額發函詢證外，亦可額外就雙方交易條件及有無簽署附屬條件進行發函確認
(D)應收帳款函證回函差異金額不重大，則無須請受查者進行調節，即可接受帳上餘額

- 15 為驗證應收帳款明細分類帳中之紀錄是否虛構，查證之起點為：
- (A)銷貨日記簿統制帳戶 (B)原始銷貨憑證黏存簿
(C)應收帳款總分類統制帳戶 (D)應收帳款明細分類帳
- 16 為確認受查者是否遵循政府主管機關的規則、標準，或政府所訂法令規章所執行的審計稱為：
- (A)財務報表審計 (B)鑑識審計
(C)作業審計 (D)遵行審計
- 17 一般關於公部門審計人員的績效審計（亦稱作業審計），下列敘述何者錯誤？
- (A)重大性之選擇較為客觀，因此更重視金額大小，而較不重視性質或背景
(B)報告不應將重心置於批評過去，應該較具建設性
(C)在查核本質上範圍較廣，較需判斷與解釋，涵蓋之範圍亦較有選擇性，且一次可涵蓋數年，亦不必然與財務報表或其他報表相關
(D)通常不提供對於審計對象是否達到經濟、效率與效能之整體意見，而是針對特定業務提出報告以描述事實與結論
- 18 審計部編印之政府審計年報中，列有「審核各稽徵機關依法補徵退還稅款明細表」民國 104 年度補稅金額 12 億餘元，退稅金額 400 萬餘元。有關審計機關審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，如發現有計算錯誤時，下列何項措施最為適當？
- (A)逕行決定應補徵或退稅金額，送該管稽徵機關依法處理
(B)通知該管稽徵機關查明，並依法補稅或退稅
(C)應補稅部分強制要求該管稽徵機關依法處理；應退稅部分則由稽徵機關自行處理
(D)函請財政部督導該管稽徵機關限期清理
- 19 下列各項政府審計作業，何者得適用一般企業審計之原則？
- (A)公務機關審計 (B)特種公務機關審計
(C)公有事業機關審計 (D)財物審計
- 20 財政部高雄市國稅局財務之審計，由何機關辦理？
- (A)由審計部辦理 (B)由高雄市審計處辦理
(C)由高雄市審計處兼辦 (D)由高雄市主計處辦理