

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、請依我國審計準則相關規定，說明因應管理階層踰越控制之風險之查核程序為何？(25分)

二、請依我國審計準則相關規定，說明何謂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？(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5144

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 會計師可於修正式意見查核報告中的那些段落提及查核人員專家之工作，以協助使用者瞭解導致修正式意見之事項？  
(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 有關關鍵查核事項的敘述，下列何者錯誤？  
(A)關鍵查核事項係指在查核人員專業判斷下，對本期及前期財務報表之查核最為重要之事項  
(B)其說明並非取代理管理階層應於財務報表中所作之揭露  
(C)其說明並非對個別事項單獨表示意見  
(D)係從與治理單位溝通之事項中選出須高度關注之事項，再從中決定查核最為重要之事項作為關鍵查核事項
- 3 下列何者為挪用資產之方法？  
(A)不當拉長固定資產之估計耐用年限  
(B)洩漏企業技術給競爭企業，以獲取報酬  
(C)在財務報導期間結束日登載虛假購買交易  
(D)隱匿對財務報表金額有影響之事實
- 4 會計師事務所建立良好的品質管理，最核心的基礎為何？  
(A)充裕的資金投入 (B)重視品質的組織文化  
(C)優秀的工作團隊 (D)嚴謹周延的制度設計

- 5 下列何種情況非為分析性程序之主要目的？
- (A)在完成階段指出可能的不實表達 (B)在規劃階段評估繼續經營假設  
(C)在規劃階段指出可能的不實表達 (D)在執行證實程序時減少細項測試
- 6 關於未更正不實表達之評估，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員應考量每一個別不實表達，以評估其對攸關交易類別、科目餘額或揭露事項之影響  
(B)以前期間不重大未更正不實表達之累計數，可能對當期財務報表有重大影響  
(C)若收入被重大高估，而此不實表達對盈餘之影響完全被一相同金額之費用高估所抵銷，因此財務報表整體應已不存在重大不實表達  
(D)評估未更正不實表達之累計數時，應確認前期未調整項目對本期財務報表是否仍有影響
- 7 有關會計師於查核報告中提及採用查核人員專家工作之敘述，下列何者正確？
- (A)會計師如果想區分雙方責任範圍，不想承擔專家所出具之專家報告責任，必須出具修正式意見之查核報告  
(B)會計師取得專家之同意，於查核報告中提及專家之身分、參與程度及專家報告內容，即可區分雙方責任範圍，不必承擔專家報告責任  
(C)若會計師出具無保留意見之查核報告，不得在查核意見段及查核意見之基礎段中提及專家之工作及專家報告內容  
(D)若會計師針對特殊複雜特定科目或交易行為，聘任其他會計師作為專家提出專家報告，應於查核意見中敘明該會計專家之姓名及其所屬之會計師事務所名稱
- 8 查核人員於查核下列何項會計科目時，控制測試與交易類型細項測試結果對於決定科目餘額細項測試較不具影響力？
- (A)應收帳款 (B)應付帳款 (C)存貨 (D)股本
- 9 會計師查核財務報表所執行之風險評估程序，至少應包括下列何者？①查詢管理階層及受查者其他適當人員 ②分析性程序 ③觀察及檢查 ④外部函證 ⑤驗算
- (A)僅①③⑤ (B)僅①②③ (C)僅①③④ (D)①②③④⑤
- 10 查核人員通常會使用逆查 (vouching) 的查核方式以驗證下列何項聲明？
- (A)完整性 (B)存在或發生 (C)評價或分攤 (D)表達與揭露
- 11 有關查核報告日之敘述，下列何者錯誤？
- (A)查核報告日，係查核人員於查核報告中載明之日期  
(B)查核報告日不得早於查核人員取得足夠及適切查核證據並據以表示查核意見之日期  
(C)查核報告日不得早於財務報表發布日  
(D)會計師查核採用國際財務報導準則編製之財務報表時，其查核報告日不得採用雙重日期
- 12 有關受查者管理階層作會計估計可能存有管理偏頗之敘述，下列何者錯誤？
- (A)查核人員對個別會計估計之合理性作出結論時，管理階層偏頗之跡象本身未必構成不實表達  
(B)管理階層偏頗影響會計估計之程度，隨管理階層專業能力之增加而減少  
(C)管理階層偏頗跡象可能影響查核人員對於所評估風險及相關因應對策是否仍屬適當之結論  
(D)管理階層對所選擇之單一金額估計顯示管理階層有樂觀或悲觀之傾向時，可能存有管理階層偏頗之跡象

- 13 當查核人員發現受查客戶之管理階層涉及非重大不實表達的財務報導舞弊時，應採取下列何項因應對策？
- (A)由於舞弊涉及的金額並不重大，查核人員不需向任何單位報告  
(B)由於涉及高階主管，查核人員應向主管機關舉報  
(C)尋求受查公司法務人員協助，以獲得適當之法律意見，並列入工作底稿  
(D)雖然舞弊涉及的金額並不重大，仍應向受查公司治理單位報告
- 14 在貨幣單位抽樣法（MUS）中，有關抽樣區間為 400 的敘述，下列何者正確？
- (A)帳戶中每第 400 個項目會被選入樣本中  
(B)帳戶中項目的平均大小是 400 元  
(C)帳戶中每隔 400 元的項目會被選入樣本中  
(D)樣本項目的平均誤述為 400 元
- 15 查核人員判斷因具支配性影響之關係人的存在，而有導因於舞弊之重大不實表達顯著風險時，為瞭解關係人與受查者直接或間接建立之業務關係，以決定是否須執行額外之查核程序，可能執行下列那些查核程序？①向關係人查詢 ②與主管機關之溝通 ③複核員工檢舉報告（如有時）④對關係人執行適當之背景調查 ⑤檢查受查者與關係人間之重大合約 ⑥向管理階層及治理單位查詢並討論
- (A)僅①②③④⑤ (B)僅②③④⑤⑥ (C)僅①③④⑤⑥ (D)①②③④⑤⑥
- 16 查核人員比較借款金額與相關利息費用及借款合同期間之分析性程序，下列何者為其主要查核目的？
- (A)瞭解融資循環內部控制 (B)偵出未入帳負債  
(C)驗證長期借款存在性 (D)驗證預付利息費用
- 17 查核人員偵測出受查者之財務報導舞弊手法為漏計銷貨成本，最可能係出自何種循環（營運流程）之查核結果？
- (A)銷貨與收款 (B)採購及付款 (C)生產與存貨管理 (D)投資及融資
- 18 查核人員查核股東權益科目時，追查增資之交易至股本變動表，目的係為驗證何項個別項目聲明？
- (A)正確性 (B)存在、完整性  
(C)完整性、正確性 (D)存在、完整性、正確性
- 19 臺灣中油股份有限公司為國營事業，須接受監察院審計部之審計，該公司接受審計前，下列那些資訊應先行送給審計部？①分期實施計畫 ②收支估計表 ③會計月報 ④年度決算
- (A)僅④ (B)僅③④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 20 作業審計較少運用下列何項查核程序？
- (A)觀察 (B)分析性程序 (C)外部函證 (D)查詢