

等 別：三等考試

類 科：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、請依據我國相關法令及審計準則公報回答下列問題：(每小題 2 分，共 10 分)

- (一)我國上市櫃公司應公告並申報民國一〇〇年年度財務報告之時限為何？  
(二)我國上市櫃公司財務報表查核案件之主辦會計師應輪調之時限為何？  
(三)我國上市櫃公司財務報表查核案件之主辦會計師輪調後得回任之時限為何？  
(四)查核工作底稿完成檔案彙總及歸檔之時限為何？  
(五)查核工作底稿之保管年限為何？

## 二、請依據我國審計準則公報第 41 號「比較財務報表之查核報告」回答下列問題：

- (一)為呈現財務報表之比較性，財務報導架構有那二種方式？(4 分)  
(二)在上述財務報導架構之二種方式下，會計師所出具查核報告之主要差異為何？(6 分)

## 三、請依據我國審計準則公報第 43 號「查核財務報表對舞弊之考量」回答下列問題：

- (一)查核人員對舞弊之責任為何？其與對錯誤之責任有何差異？(4 分)  
(二)造成舞弊發生之因素為何？(6 分)  
(三)查核人員得獲取用以辨認導因於舞弊之重大不實表達風險資訊之風險評估程序為何？(8 分)  
(四)查核人員對導因於舞弊之重大不實表達風險之因應方式為何？(12 分)

## 乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6309

- (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 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。

- 當查核人員無法判定財務報表是否允當表達時，會出具何種審計報告？  
(A)無保留意見 (B)保留意見 (C)否定意見 (D)無法表示意見
- 要對本期購買原物料交易進行截止測試，查核人員應追查下列那項憑單最適合？  
(A)驗收報告 (B)供應商開立之統一發票 (C)已核准之採購單 (D)入庫單
- 每月定期寄發應收帳款明細對帳單給客戶，與下列那一項內部控制要素有關？  
(A)控制環境 (B)風險評估 (C)法令遵行 (D)資訊與溝通
- 下列何者非為會計師事務所整體品質管制要素？  
(A)人力資源 (B)案件執行 (C)追蹤考核 (D)盡專業應有之注意
- 下列何者非為受查企業之公司治理成員？  
(A)審計委員會 (B)監察人 (C)簽證會計師 (D)董事長
- 查核人員在受查者之應用系統中嵌入某種查核模組，藉以選取特定型態之交易，是屬於：  
(A)測試資料法 (B)平行模擬法 (C)嵌入查核模組法 (D)通用審計軟體法
- 下列何項是電腦資訊系統的應用控制？  
(A)硬體控制 (B)線上安全防護 (C)輸入控制 (D)備份
- 會計師查核財務報表之程序包括：①獲得對內部控制的了解執行之程序 ②對重大誤述的風險執行之程序 ③證實測試直接蒐集的證據，請問內部稽核工作將會影響那些程序？  
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③

(請接背面)

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：審計學

- 9 內部稽核人員抽查購買原料交易是否符合企業內部控制程序，此行為涉及內部控制何項組成要素？  
(A)控制環境 (B)監督 (C)控制活動 (D)資訊與溝通
- 10 聯邦快遞評估其信件及包裹等運送作業效率、正確性及顧客滿意度，該審計之類型為何？  
(A)財務報表審計 (B)遵行審計 (C)作業審計 (D)財務報表審計及遵行審計
- 11 付款憑單應蓋“付訖 (PAID)”字眼之主目的為何？  
(A)避免重複付款 (B)協助編製銀行調節表 (C)利於過帳 (D)產生新的訂購單
- 12 收入循環一般會包含那些帳戶？  
(A)存貨，應付帳款及行政管理費用 (B)存貨，推銷費用，薪資費用  
(C)現金，應收帳款，銷貨 (D)現金，應付票據，股本
- 13 在元單位抽樣 (Monetary unit sampling) 下，下列何者之樣本量最小？  
(A)誤受風險 = 5%；可容忍誤述 = \$15,000；母體 = \$200,000  
(B)誤受風險 = 5%；可容忍誤述 = \$10,000；母體 = \$200,000  
(C)誤受風險 = 5%；可容忍誤述 = \$10,000；母體 = \$100,000  
(D)誤受風險 = 5%；可容忍誤述 = \$15,000；母體 = \$300,000
- 14 使用變量抽樣 (Variables sampling) 下，在何種情況下，樣本量會變小？  
(A)誤受風險 (risk of incorrect acceptance) 較小時 (B)誤拒風險 (risk of incorrect rejection) 較小時  
(C)可容忍誤述 (tolerable misstatement) 較小時 (D)母體變異性 (population variability) 較小時
- 15 其他情況不變下，當誤受風險 (risk of incorrect acceptance) 和可容忍誤述 (tolerable misstatement) 增加時，樣本量將會：  
(A)不變 (B)增加 (C)減少 (D)資訊不足無法判定
- 16 下列何者無法使用電腦輔助查核技術 (CAATs) 完成？  
(A)偵測存貨數量是否為負 (B)決定應收帳款之函證對象 (C)重新計算折舊費用 (D)確認備抵呆帳合理性
- 17 下列那一項證據提供的可靠性最高？  
(A)檢查預先連續編號的出貨單 (B)秘密地詢問客戶的會計職員  
(C)驗算客戶的試算表 (D)直接取得與客戶有往來金融機構所寄發之銀行對帳單
- 18 根據國內審計準則公報第 17 號「繼任會計師與前任會計師間之連繫」，下列何者非為詢問前任會計師之事項？  
(A)管理當局正直性之情事 (B)對於會計原則及查核程序之歧異  
(C)前期結欠之審計公費 (D)更換會計師之理由
- 19 當會計師未於查核報告中提及一致性時，則財務報表使用者可推斷：  
(A)財務報表沒有重大會計估計變動 (B)財務報表沒有重大會計錯誤  
(C)財務報表前後期使用之會計原則一致 (D)財務報表之前後期沒有發生任何需要重分類的項目
- 20 下列何者非為確信服務 (Assurance services) 之主要特徵？  
(A)改善受查客戶之獲利能力 (B)獨立性  
(C)改善受查客戶之資訊的品質 (D)改善受查客戶之資訊的內容
- 21 查核財務報表時，審計人員應維持獨立性之最重要目的為何？  
(A)維持不偏不倚的心態 (B)達成實質上的超然獨立 (C)遵循責任原則 (D)維持公眾的信任
- 22 下列何者非為審計需求之成因？  
(A)疏離性 (Remoteness) (B)複雜性 (Complexity) (C)含糊性 (Vagueness) (D)經濟後果 (Consequences)
- 23 一般公認審計準則 (GAAS) 和一般公認會計原則 (GAAP)，在查核報告中那些段落提及？  
(A) GAAS：前言段；GAAP：範圍段 (B) GAAS：範圍段；GAAP：意見段  
(C) GAAS：前言段；GAAP：意見段 (D) GAAS：前言段和範圍段；GAAP：所有的段落
- 24 根據國內審計準則公報第 25 號「內部稽核工作之採用」，內部稽核人員在組織內扮演之角色為何？  
(A)協助外部審計人員降低審計公費 (B)協助總經理室蒐集情資  
(C)服務高階管理人員及董事會成員為目標 (D)以獨立及客觀之態度確保控制活動運作，提升組織價值
- 25 當查核人員擬執行採購流程之控制測試，發現並無任何書面化的審計軌跡，則查核人員最有可能執行之程序為何？  
(A)函證及觀察 (B)函證及分析性複核 (C)觀察及詢問 (D)詢問及分析性複核

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員特種考試原住民族考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：6309）

題數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	A	D	D	C	C	C	D	B	C	A	C	C	D	C	D	D	C	C	A

題號	21	22	23	24	25															
答案	D	C	B	D	C															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：