100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：73540　全一張（正面）

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）

㈠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。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、依據我國審計準則公報第 33 號「財務報表查核報告」，會計師應根據查核結果出具查核報告，在遇有六種情況之一時，應於無保留意見查核報告，加一說明段或其他說明文字，成為「修正式無保留意見之查核報告」。試問：

㈠「修正式無保留意見之查核報告」中，除了會計師「欲強調某一重大事項」之外，其他五種情況為何？（15 分）

㈡試舉一例，簡要指出「修正式無保留意見查核報告」中，會計師「欲強調某一重大事項」之情形？而此情形在使用「說明段」說明時，應置於查核報告何處？（10 分）

二、依據我國審計準則公報第 32 號「內部控制之考量」，回答下列各題：

㈠內部控制是一種管理過程，由管理階層設計並由董事會或相當的決策單位核准，藉以合理確保那些目標的達成？而內部控制有五項互有關聯的組成要素，其中，那一項係其他四項組成要素之基礎？那一項係指評估內部控制執行成效之過程？（15 分）

㈡控制活動可協助管理階層確保其規定業經執行，以利受查者目標之達成。一般而言，與查核工作有關之控制活動可歸類為那五項？（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　**代號：4302**

㈠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。
㈡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 下列有關關係人交易之查核的敘述，何者錯誤？
(A)辨認與揭露關係人交易是受查企業管理當局之責任
(B)企業有時會因為欲得高經營績效而進行關係人交易
(C)關係人交易之查核，應秉持「形式重於實質」之原則
(D)對已知之關係人交易進行查核，可有助於評估對關係人交易之揭露

2 下列何者係以消極確信的文字表達於會計師服務報告之中？
(A)財務報表核閱　(B)內部控制專案審查　(C)財務資訊之代編　(D)協議程序的執行

3 下列敘述何者錯誤？
(A)所有的審計案件都須做證實測試　(B)公司執行內部稽核之報告，最高應報告至總稽核層級
(C)所有的審計案件均須做內部控制的瞭解　(D)職能分工是內部控制的基礎

4 查核人員在何種狀況下，必會使用分析性複核程序？
(A)欲檢視內部控制制度　(B)欲發現具潛在風險之事項　(C)欲評估財務報表的時效性　(D)欲探究財務報表的回饋價值

5 某民營公用事業以成本上升為由，欲提高費率，然民意機關以為其應提高經營績效，主管機關便委請會計師進行查核。請問此一查核合約為：
(A)財務審計　(B)遵循審計　(C)業務審計　(D)內部控制稽核審計

6 查核人員未能觀察存貨盤點，亦未能藉其他證實測試程序獲滿意結論時，則應簽發何種查核意見？
(A)否定意見或無法表示意見　(B)保留意見或無法表示意見
(C)保留意見或否定意見　(D)修正式無保留意見或保留意見

7 下列何項敘述非為舞弊之特性？
(A)涉入者可能包括受查者內部人員或外部第三人　(B)涉入者之動機係屬故意
(C)涉入者運用欺騙之手段　(D)涉入者會牟取可觀之正當利益

（請接背面）

等　　別：三等退除役軍人轉任考試
類(科)別：會計
科　　目：審計學

8 下列何種情況讓會計師暴露於該審計風險中？
(A)財務報表允當表達，而會計師出具保留意見　(B)財務報表不允當表達，而會計師出具保留意見
(C)財務報表允當表達，而會計師出具無保留意見　(D)財務報表不允當表達，而會計師出具無保留意見

9 爲查核是否有未入帳之應付帳款，查核人員常用的方法很多，其中相對最有效的方法爲：
(A)檢視期後付款情形　(B)與主要供應商對帳　(C)編製當月銀行調節表　(D)計算應付帳款週轉率

10 下列各項中，何者非爲查核人員查核存貨的目的之一？
(A)確認帳列存貨均置放於受查企業之倉庫中，未有流失　(B)確認受查企業使用適當之存貨評價方法
(C)確認存貨之堪用或堪售狀況　(D)確定存貨之數量

11 查核人員審閱受查企業之借款合約中之有關擔保品條款，主要是考量那一項聲明？
(A)存在或發生　(B)評價與分攤　(C)表達與揭露　(D)權利與義務

12 針對查核人員發現舞弊之責，下列敘述何者正確？
(A)查核人員應負防止或發現挪用資產與財務報導舞弊之責
(B)查核人員僅須對挪用資產之偵查提供合理保證，無須對財務報導舞弊之偵查提供任何保證
(C)查核人員須對挪用資產與財務報導舞弊之偵查提供合理保證
(D)查核人員須對挪用資產之偵查提供絕對保證，但對財務報導舞弊之偵查僅須提供合理保證

13 下列對客戶聲明書之敘述何者錯誤？
(A)客戶聲明書是受查企業主管應查核人員之要求而提出之書面聲明
(B)查核人員取得客戶聲明書之時機應爲外勤工作日爲佳
(C)查核人員若無法取得客戶聲明書，即視同查核範圍受限
(D)因客戶聲明書取得之重要性，故可取代其他必要之查核程序

14 下列何項特徵較不會引起查核人員懷疑公司內部人士可能在操縱財務報表？
(A)公司高階管理當局積極主導應計項目之認列　(B)公司會計主管異動頻繁
(C)公司員工經常購買自家公司股票　(D)董事會依會計報表數字評估管理當局績效，據以給予獎酬

15 進行控制測試時，下列那些因素會影響查核人員樣本量之決定？①可接受過度信賴風險　②預期母體偏差率　③最大可容忍誤差　④預期誤差的擴張因子　⑤可接受不當接受風險
(A)①②　(B)①②④　(C)①②③⑤　(D)②③④⑤

16 根據我國財務會計準則公報第 6 號之規定，下列何種情況存在時，查核人員會高度懷疑受查客戶間是關係人？
(A)受查客戶 A 公司的董事長亦爲受查客戶 B 公司的董事長
(B)受查客戶 A 公司董事長的表姊擔任受查客戶 B 公司的董事長
(C)受查客戶 A 公司與受查客戶 B 公司約有 1/4 的董事相同
(D)受查客戶 A 公司對受查客戶 B 公司提供資金融通，但其金額占受查客戶 B 公司總資產甚低

17 下列對於機率與大小成比例抽樣方法（PPS）之敘述，何者錯誤？
(A)抽樣單位是母體中的每一元　(B)高估項目較易被發現
(C)會自動產生分層樣本　(D)可接受不當接受風險越高，應抽查的樣本量越大

18 會計師對職業道德之遵守，首重：
(A)維持足夠之專業知識技能　(B)保持超然獨立　(C)保密　(D)保持良好同業競爭

19 下列所述情況，何項最不可能影響會計師的獨立性？
(A)會計師長期受聘擔任客戶之顧問　(B)會計師收受審計客戶主要股東所餽贈之價值重大禮物
(C)會計師在所查核的金融機構申請房屋貸款，並已獲貸　(D)會計師的舅舅係受查客戶之執行業務董事

20 企業相關之人才招募、培訓及配置方針，會反映在該企業的：
(A)風險評估　(B)資訊和溝通　(C)控制活動　(D)控制環境

21 下列何項情況最可能導致查核人員將控制風險設定在最高水準？
(A)受查公司的存貨由不同人負責記錄與監管　(B)受查公司的薪資事宜，一切均由一位員工包辦
(C)受查公司的交易執行前皆經適當授權　(D)受查公司應收帳款之收現經由帳齡分析已獲良好管控

22 何謂補償性控制？
(A)與個別應用系統有關的控制　(B)與所有或很多電腦應用系統相關的控制
(C)在錯誤發生前即執行的控制　(D)針對某個內控的不足或缺陷而採取的控制

23 下列那一項控制程序最能確保存貨紀錄的完整性？
(A)函證存放在外之存貨是否實際存在　(B)函證存放在外之存貨是否確屬受查者所有
(C)函證存放在外之存貨是否已全數計入　(D)函證存貨是否已設定質押

24 下列何者通常非爲管理當局設計內部控制制度時較爲關切之事項？
(A)防範所有的錯誤或舞弊情事之發生　(B)提升公司營運的效率和效果
(C)確保相關法令之遵行　(D)提高對預定或一般交易之控制

25 針對長期投資項目，查核人員常會計算下列何項比率，用以執行分析性複核程序？
(A)利息保障倍數　(B)總資產報酬率　(C)固定資產報酬率　(D)長期投資獲利率

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、公務人員特種考試關務人員考試、公務人員特種考試稅務人員考試、特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：4302）

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	C	A	B	B	C	B	D	D	A	A	C	C	D	C	A	A	D	B	C	D

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註：