

日期	時間	等級	考科	講師
7月18日(一)	19:00	普考	電子學	高分
7月19日(二)	19:00	高普	法學知識、移民與戶籍法規、勞工行政與立法	廖震
7月20日(三)	19:00	高普	圖資	陳球潔
7月21日(四)	19:00	高普	政治學、勞資關係、勞工行政	郝健
7月22日(五)	19:00	高普	運輸學、運輸管理、交通行政、運輸經濟	許博士
7月24日(日)	19:00	高普	行政學、現行考銓制度	胡軍
7月25日(一)	18:00	高普	社會研究法、社會政策、社會工作	王朝

【參加免費解題活動，即送課程折價券 200 元】

100年公務人員普通考試試題

代號：41350

全一張
(正面)

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。

一、試說明下列四種查核測試之目的：(16分)

- (一)控制測試 (test of controls)
(二)交易證實測試 (substantive tests of transactions)
(三)分析性程序 (analytical procedures)
(四)餘額明細測試 (tests of details of balances)

二、請說明審計人員進行穿透電腦審計 (auditing through the computer) 時，三種常用的測試方法為何？(10分)

三、請依據我國審計準則公報，列舉企業較易發生關係人交易之五種情況？請列舉審計人員為查明受查者與關係人有無發生交易之五項查核程序。(15分)

四、部分人士認為：「會計師專業不需要品質控制及同業評鑑，係因品質控制要素早已非正式化的成立，且在競爭環境下的品質增進，不適當執行業務的法律責任及職業道德規範之限制，即便無同業評鑑下，事務所亦早已建立品質控制政策。」

試論對上述陳述贊同或反對的意見。(9分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5404

- (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。

A 1 為避免敏感性資料被不當接觸 (access) 時，公司可採用的工具為何？

- | | 加密技術 | 電子簽章 | 防火牆 |
|-----|------|------|-----|
| (A) | 是 | 是 | 是 |
| (B) | 是 | 否 | 否 |
| (C) | 否 | 是 | 是 |
| (D) | 是 | 是 | 否 |

D 2 會計師執行協議程序所出具之報告形式應為：

- (A)對財務報表之聲明以積極確信之文字表達
(B)對財務報表之聲明以消極確信之文字表達
(C)對受查者之聲明以積極確信之文字表達
(D)僅陳述程序及所發現之事實

B 3 對於何時所發生之期後事項，會計師會在查核報告載明雙重日期？

- (A)資產負債表日後至查核報告日間
(B)查核報告日後至查核報告交付日間
(C)查核報告交付日後
(D)財務報表公布日後

B 4 丙公司產銷的智慧型手機被丁公司控告侵權，並於 100 年 2 月 2 日提起訴訟請求損害賠償新臺幣 3 億元。黃會計師負責丙公司 99 年度的查核工作，因為此訴訟之最終結果尚待法律判決，目前尚無法合理估計金額。試問，黃會計師最可能出具何種查核意見？

- (A)無保留意見
(B)修正式無保留意見
(C)保留意見
(D)否定意見

日期	時間	等級	考科	講師
7月18日(一)	19:00	普考	電子學	高分
7月19日(二)	19:00	高普	法學知識、移民與戶籍法規、勞工行政與立法	廖震
7月20日(三)	19:00	高普	圖資	陳球潔
7月21日(四)	19:00	高普	政治學、勞資關係、勞工行政	郝健
7月22日(五)	19:00	高普	運輸學、運輸管理、交通行政、運輸經濟	許博士
7月24日(日)	19:00	高普	行政學、現行考銓制度	胡軍
7月25日(一)	18:00	高普	社會研究法、社會政策、社會工作	王朝

【參加免費解題活動，即送課程折價券 200 元】

100年公務人員普通考試試題

代號：41350

全一張
(背面)類 科：會計
科 目：審計學概要

- C 5 王會計師負責甲公司 99 年度的查核工作，甲公司的會計年度結束於 12 月 31 日。王會計師外勤工作完成日為 100 年 2 月 28 日，並於 100 年 3 月 20 日將查核報告送交甲公司。試問，下列情況何者非為期後事項？
(A) 甲公司 100 年 3 月 9 日發生火災，遭受嚴重毀損
(B) 甲公司之董事會 100 年 2 月 28 日通過與乙公司合併案，預計半個月內完成合併
(C) 甲公司的一家客戶 100 年 4 月 28 日因長期虧損宣告破產
(D) 甲公司 100 年 3 月 29 日收到法院判決信函，指出甲公司名下價值新臺幣 5 億元的土地，甲公司並非合法所有人
- D 6 依審計公報第 43 號所述，查核人員在規劃並執行查核工作時，需具備專業上應有的懷疑態度。試問，應於何時、何對象、何事或何物保持專業上之懷疑？①在整個查核過程裡 ②對查核證據的合理性和可靠性 ③對治理單位、管理階層的誠實與正直 ④評估管理階層對會計師查詢的應答是否誠實與正直
(A) ①②③ (B) ①②④ (C) ①③④ (D) ①②③④
- A 7 在下列何種情況下，會計師並未違背我國會計師業務延攬之規定？
(A) 刊登與其他會計師事務所合併之廣告 (B) 寄發拜訪信予非所屬客戶
(C) 惡意削價競爭 (D) 為強化服務客戶，印製月曆贈送所屬客戶使用
- A 8 下列敘述何項正確？
(A) 查核人員對於尋找影響財務報告之舞弊及錯誤的責任相同
(B) 查核人員對於尋找影響財務報告之舞弊的責任重於尋找錯誤之責任
(C) 查核人員對於尋找影響財務報告之舞弊的責任小於尋找錯誤之責任
(D) 查核人員沒有責任要尋找影響財務報告之舞弊
- D 9 舞弊風險因子包括誘因或壓力、機會、態度或行為合理化等三類。下列何者非挪用資產風險因子中之機會情況？
(A) 對資產的內部控制不足 (B) 大額現金存放在公司內
(C) 職能分工不當或獨立驗證不足 (D) 勞資關係不佳
- C 10 下列何項查核程序通常最後執行？
(A) 閱讀董事會會議紀錄 (B) 函證應付帳款
(C) 取得客戶聲明書 (D) 執行採購交易循環之控制測試
- A 11 當查核人員採用抽樣方式進行測試所取得的證據對查核結論之形成具關鍵性影響，則查核人員將最重視：
(A) 可接受的過度信賴風險 (B) 預期母體偏差率 (C) 可容忍偏差率 (D) 母體大小
- C 12 查核人員對表達與揭露相關查核目標最重要的考量為：
(A) 正確性 (B) 存在性 (C) 完整性 (D) 發生
- B 13 下列敘述何項正確？
(A) 可容忍偏差率與所需樣本量間有正向關係
(B) 可容忍偏差率與所需樣本量間有負向關係
(C) 可容忍偏差率與所需樣本量間的關係有時為正，有時為負
(D) 可容忍偏差率與所需樣本量間沒有關係
- C 14 因不具獨立性而出具之無法表示意見查核報告，對於獨立性之說明應在：
(A) 第三段或意見段 (B) 第二段或範圍段 (C) 第一段，且為唯一的一段 (D) 第四段或說明段
- B 15 若發布保留或否定意見型態之查核報告時，說明段乃在：
(A) 前言段與範圍段之間 (B) 範圍段與意見段之間
(C) 在意見段之後，亦即第四段 (D) 在報告收受者後，亦即第一段
- C 16 下列何項非屬控制環境的組成？
(A) 管理哲學及經營風格 (B) 組織結構 (C) 適當的職能分工 (D) 對能力之承諾
- D 17 查核人員可進行存貨盤點觀察的時機為：
(A) 僅資產負債表日 (B) 僅資產負債表日前
(C) 僅資產負債表日後 (D) 資產負債表日、資產負債表日前、日後皆可
- B 18 下列何項非查核人員在設計銷貨交易的證實測試時，最想查出的舞弊或錯誤？
(A) 未出貨但卻入帳之銷貨交易 (B) 銷貨給關係人之交易
(C) 重複入帳的銷貨交易 (D) 銷貨給不存在的客戶且已入帳之銷貨交易
- D 19 於查核應付薪資負債科目時，最重要的兩項科目餘額查核目標為：
(A) 金額正確性、調節相符 (detail tie-in) (B) 完整性、權利與義務
(C) 完整性、評價 (D) 正確性、截止
- B 20 下列何項非屬採購與付款循環的關鍵控制 (key control) ？
(A) 採購交易的核准 (B) 授信額度的核准
(C) 付款的核准 (D) 對採購及付款交易的及時入帳

日期	時間	等級	考科	講師
7月18日(一)	19:00	普考	電子學	高分
7月19日(二)	19:00	高普	法學知識、移民與戶籍法規、勞工行政與立法	廖震
7月20日(三)	19:00	高普	圖資	陳球潔
7月21日(四)	19:00	高普	政治學、勞資關係、勞工行政	郝健
7月22日(五)	19:00	高普	運輸學、運輸管理、交通行政、運輸經濟	許博士
7月24日(日)	19:00	高普	行政學、現行考銓制度	胡軍
7月25日(一)	18:00	高普	社會研究法、社會政策、社會工作	王朝

【參加免費解題活動，即送課程折價券 200 元】

試題評析

今年的考卷申論題部分比較有變化；測驗題部分偏簡單。申論題第一題是「LV基本款」，設計簡單，價格卻昂貴啊！申論題第一題考的只是查核程序的意義以及目的而已。申論題第二題是「考古題改編」，穿透電腦審計技術中任選三種最具代表性的 CAATs 作答即可。申論題第三題是「背公報型」，有背就有分。申論題第四題是「動腦型」，先說明贊同或反對，再陳述意見，這是地方政府特考喜歡考的題型。申論題第四題考得是『審計品質』，與 99 年高考二級的考古題師出同門啦！總結，勤做考古題，依然是應考不變的真理。

甲、申論題部分：

一、

答：(一)控制測試 (test of controls) 之目的：

「控制測試」即檢視受查者的內部控制制度，測試內部控制運行的有效性。對預防或偵出並改正個別項目聲明重大不實表達之控制，設計用以評估該等控制是否有效執行之查核程序。控制測試可用於充分了解受查者的內部控制、初步評估控制風險、再次評估控制風險，以利決定證實測試之性質、時間及範圍。

(二)交易證實測試 (substantive tests of transactions) 之目的：

係決定每個交易是否符合以下六個交易查核目標：

1. 已記錄的交易確實存在 (存在)。
2. 已存在的交易都被記錄 (完整)。
3. 交易紀錄正確 (正確無訛)。
4. 交易紀錄在適當的期間 (期間正確性)。
5. 交易經正確地分類 (分類正確性)。
6. 交易正確地彙總和過帳至總分類帳和主檔 (過帳彙總無誤)。

(三)分析性程序 (analytical procedures) 之目的：

分析性程序係針對重要比率或金額及其趨勢加以研究，並對非常變動情況及其項目予以查核之證實程序。

1. 查核人員在查核工作初步規劃時運用分析性程序，有助於決定其他證實測試之性質、時間及範圍。
2. 查核人員在執行證實程序時，除抽查交易內容及各科目餘額外，應依專業判斷，採用適當之分析性複核程序，以獲取足夠與適切之證據。
3. 查核人員在作成查核結論時運用分析性程序，有助於印證查核之結論。

(四)餘額明細測試 (tests of details of balances) 之目的：

證實測試是設計來偵出個別項目聲明重大不實表達之查核程序。其中，餘額明細測試，又稱餘額的證實測試，係著重對資產負債表和損益表期末會計科目餘額之查核，特別是資產負債表各會計科目的餘額。

以上四項查核程序，成本由低至高排列分別為：分析性程序、控制測試、交易證實測試、餘額明細測試。

二、

答：審計人員進行穿透電腦審計 (auditing through the computer) 時，三種常用的測試方法：

(一)測試資料法 (test data approach)：

日期	時間	等級	考科	講師
7月18日(一)	19:00	普考	電子學	高分
7月19日(二)	19:00	高普	法學知識、移民與戶籍法規、勞工行政與立法	廖震
7月20日(三)	19:00	高普	圖資	陳球潔
7月21日(四)	19:00	高普	政治學、勞資關係、勞工行政	郝健
7月22日(五)	19:00	高普	運輸學、運輸管理、交通行政、運輸經濟	許博士
7月24日(日)	19:00	高普	行政學、現行考銓制度	胡軍
7月25日(一)	18:00	高普	社會研究法、社會政策、社會工作	王朝

【參加免費解題活動，即送課程折價券 200 元】

「測試資料法」又稱「測試資料審計法」(test data audit approach)係由查核人員設計一套虛擬的(dummy)交易資料，這些虛擬的資料可能來自：上期的實際資料、受查者程式設計師的測試程式或測試資料產生器(test data generator)。所產生的資料，在查核人員的控制監督下，使用受查者的程式，將處理結果與預期結果相比較，以證實系統之作業及控制是否依既定程序進行。

(二)平行模擬法(Parallel Test Facility, PTF、parallel simulation)：

「平行模擬法」係由查核人員利用一般通用審計軟體或公用程式，準備一個與受查者程式具備同樣功能的程式，再拷貝受查者的實際作業資料，以查核人員編製的程式處理。在人工制度下稱之為驗算或重新執行(re-performance)；在利用電腦輔助查核技術的情況下即稱為「平行模擬」。

(三)整合測試措施(Integrated Test Facility, ITF)：

「整合測試措施」是「測試資料法」的延伸，通常又稱迷你公司法(mini-company approach)、虛擬公司法(dummy-company approach)或查核人員中央辦公室(auditor's central office)。「整合測試措施」是在客戶的正常 EDP 系統內，建立一個迷你公司(分支系統)，將虛擬的測試資料與受查者的實際作業資料一起扔進迷你公司系統，查核人員經由不同系統的功能，使整個系統可同時處理虛擬資料及實際資料的一種查核技術。

三、

答：(一)依據我國審計準則公報第 6 號「關係人交易之查核」第 7 條之規定，企業較易發生關係人交易之五種情況：

1. 缺乏可資運用之營運資金或信用額度。
2. 管理階層有維持股價、獲取融資或其他之意圖。
3. 預計盈餘偏高或偏低。
4. 企業之經營成果繫於少數之商品、客戶或交易事項。
5. 已發生危機之產業。

(二)依據我國審計準則公報第 6 號「關係人交易之查核」第 12 條之規定，審計人員為查明受查者與關係人有無發生交易之五項查核程序：

1. 針對所抽查之各類交易及各科目餘額，檢查其詳細內容及組成。
2. 查閱股東會、董事會及治理單位會議紀錄。
3. 複核會計紀錄，注意大額或不尋常之交易及餘額異常之科目，並特別注意會計期間終了前後數日才入帳之交易。
4. 複核金融機構詢證回函，注意其保證及擔保品等內容是否存有關係人交易。
5. 複核投資交易，包括有價證券之取得或處分。

四、

答：(一)針對上述陳述，表示「反對」的意見，理由陳述如下：

1. 上述陳述中，部份人士認為：會計師專業不需要品質控制及同業評鑑，係因在會計師界競爭之本質、法律責任之約束及職業道德之規範下，即便無同業評鑑的制度，會計師事務所亦早已建立品質控制政策。換言之，上述陳述中之會計師專業強調「自律(self-discipline)」，認為職業道德規範、不適當執行業務的法律責任、市場淘汰機制，就可以讓會計師「不願」、「不敢」、「不能」不愛惜自己的羽毛。也就是說，部份人士認為：

日期	時間	等級	考科	講師
7月18日(一)	19:00	普考	電子學	高分
7月19日(二)	19:00	高普	法學知識、移民與戶籍法規、勞工行政與立法	廖震
7月20日(三)	19:00	高普	圖資	陳球潔
7月21日(四)	19:00	高普	政治學、勞資關係、勞工行政	郝健
7月22日(五)	19:00	高普	運輸學、運輸管理、交通行政、運輸經濟	許博士
7月24日(日)	19:00	高普	行政學、現行考銓制度	胡軍
7月25日(一)	18:00	高普	社會研究法、社會政策、社會工作	王朝

【參加免費解題活動，即送課程折價券 200 元】

會計師專業不需要品質控制及同業評鑑，依然可保有其「審計品質 (audit quality)」。

2.然而，若回歸到「會計師事務所品質控制與同業評鑑」存在的價值，可知品質控制及事務所評鑑是會計師專業重建社會對會計專業之信心，提昇執業素質符合專業水準的最佳方式。依我國審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」第 5 條之規定，事務所建立品質管制制度之目標，係為合理確信「事務所及其人員已遵循專業準則及法令」以及「事務所或主辦會計師能於當時情況下出具適當之報告」。而同業評鑑制度則有助於會計師執業品質的提昇。施行同業評鑑的目的係為確認會計師事務所品質控制制度的遵循程度。會計師專業之同業評鑑制度，正是其自律之表現。

3.筆者認為，就個別事務所而言：應以建立「有效的品質控制」為重心，組織完善之事務所，確保其各項業務均遵守專業準則，所應實施之各項品質控制政策及程序。就會計專業整體而言：應實施同業評鑑計劃 (peer review program) (目前台灣並未實施同業評鑑)，有助於健全會計師事務所體制、專業形象的提昇、降低審計失敗風險，並進而區別會計師執業品質之良莠。

(二)綜合以上三點說明，筆者認為「會計師專業需要品質控制及同業評鑑」，以達到會計師界自律之表現。故針對題目之陳述，筆者表示「反對」的意見。