

103年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局調查人員、國家安全局國家安全情報人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試試題

代號：10880 全一頁

考試別：司法人員

等別：三等考試

類科組：檢察事務官財經實務組

科目：審計學

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、一般而言，審計的功能在於降低資訊風險，進而增進財務報告查核所帶來的經濟效益。試回答下列問題：

(一)何謂資訊風險 (information risk)？資訊風險常導因於那些因素？(15分)

(二)經會計師審定的財務報表具公信力，可帶來那些經濟效益？(10分)

二、受查者可能會聘僱或委任專家，以取得編製財務報表時所需之相關資訊。請依審計準則公報第53號「查核證據」之規定。試回答下列問題：

(一)何謂管理階層專家 (management's expert)？(10分)

(二)查核人員採用管理階層專家工作所編製之資訊作為查核證據時，應考量專家工作就查核目的而言之重要性，並於必要範圍內執行那些程序？(10分)

三、審計準則公報第55號「期後事項」，將期後事項依「對財務報導期間結束日已存在之情況提供佐證」及「對財務報導期間結束日後所發生之情況提供佐證」予以分類。試依審計準則公報第55號「期後事項」說明各類期後事項及會計師應承擔之責任。(30分)

四、政府審計的功能為何？試說明審計機關執行審計的方式有那些？(25分)