

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）

- (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、依審計準則公報第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」之規定，查核人員應執行風險評估程序，辨認並評估整體財務報表及個別項目聲明之重大不實表達風險，以作為規劃整體查核對策及進一步查核程序性質、時間及範圍之基礎。此處所謂的個別項目聲明，可採用不同分類標準來區分，該分類標準至少有二，其中一個按會計期間內之交易、會計期間結束時之帳戶餘額，或財務報表之表達與揭露來區分，另一則可按聲明之內容而區分為發生、完整、正確等。請按二種分類標準，使用下列格式，勾選適用之聲明，並逐一說明其意義。（29 分）

分類標準 2	分類標準 1		
	交易	帳戶餘額	表達與揭露
發生			
完整			
正確			
:			
:			
:			
:			

- 二、於下列各獨立情況下，請回答會計師應出具之查核意見，並請說明其理由：

- (一)受查公司已連續數年發生虧損，且有債務即將到期，管理階層正積極與債權人協商，希望能展延即將到期的債務。會計師判斷受查公司有繼續經營上的重大不確性，但管理階層為恐影響股東對公司未來前景的預期，不願意於財務報表中揭露上述有關繼續經營之重大不確性，以及其因應之道的相關資訊。（7 分）
- (二)受查公司有一重要外國銀行帳戶，會計師透過外部函證向該銀行詢問相關事項，但一直無法獲得該銀行之回覆，採用其他替代查核程序亦無法取得足夠及適當之查核證據，最後由管理階層出具聲明書，聲明該銀行帳戶及相關事項正確無誤。（7 分）
- (三)由於當年度有新發布之財務報導準則開始生效適用，因此受查公司當年度改採新發布之財務報導準則，前年度之財務報表亦一併追溯調整，並於財務報表揭露有關會計政策變動之相關資訊。（7 分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：8134

(一)本試題為單一選擇題，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。

- 1 根據審計準則公報第33號「財務報表查核報告」，在查核報告之內容，可能有A.標準前言段，B.增減文字之前言段，C.標準範圍段，D.增減文字之範圍段，E.省略範圍段，F.說明段，G.標準意見段，H.增減文字之意見段。會計師查核比較財務報表，面對其中前期財務報表係由其他會計師查核並出具無保留意見時，會計師所簽發之查核報告，其內容應包括上述之：
(A)A、C、G. (B)A、C、G、F. (C)B、C、G. (D)B、D、F、H.
- 2 根據一般公認審計準則，查核人員執行財務報表審計時，應：
(A)查獲內部控制之顯著缺失 (B)執行控制測試並評估內部控制之有效性
(C)瞭解受查客戶之內部控制 (D)決定內部控制設計是否足以偵測重大誤述
- 3 查核人員對於證據之評估，應持批判性的態度。批判性的態度係指：
(A)盡專業上應有注意 (B)在盡專業上應有注意時，抱持專業懷疑之態度
(C)合理確信 (D)嚴格監督
- 4 根據職業道德準則公報第10號「正直、公正客觀及獨立性」，若簽證會計師之配偶擔任受查客戶之經理人，則對獨立性之影響，屬：
(A)脅迫 (B)熟悉度 (C)自我評估 (D)自我利益
- 5 會計師評定偵測風險為低時，則其決策思維為：
(A)信賴內部控制，增加證實測試 (B)信賴內部控制，減少證實測試
(C)不信賴內部控制，增加證實測試 (D)不信賴內部控制，減少證實測試
- 6 審計規劃之主要目的，在確保：
(A)所有必要程序於期中執行 (B)先天性風險最低
(C)會計師可提供完善建議於管理階層 (D)查核證據可作為查核意見結論之依據
- 7 當查核人員於查核完成階段運用分析性程序時，其主要目的，係著重：
(A)降低控制測試及證實測試之範圍 (B)瞭解受查客戶之產業環境及營運事項
(C)辨識潛在重大誤述 (D)評估可用證據之適當性
- 8 對查核人員而言，流程圖最常使用於下列何種情事？
(A)電腦查核規劃 (B)使用於審計抽樣
(C)覆核客戶之內部控制 (D)執行帳戶餘額之分析程序
- 9 查核人員欲辨識受查客戶之控制活動是否能預防或偵測重大誤述，下列何者為最佳查核程序？
(A)抽查銷售交易並重新執行 (B)執行分析性程序
(C)抽查應收帳款之明細帳，並執行逆查 (D)觀察受查客戶之員工處理各項交易

- 10 當受查客戶之營運概況併列於受查之財務報表時，會計師對營運概況應執行之程序為何？
- (A)執行證實測試，以驗證營運概況之合理性
 - (B)閱讀營運概況，以決定其內容是否與財務報表一致
 - (C)執行詢問與分析性程序，以決定是否有異常情事
 - (D)重新計算，以驗證營運概況之正確性
- 11 會計師須瞭解內部控制與評估控制風險，二者之程序與範圍異同為何？
- (A)程序同，範圍同
 - (B)程序同，範圍不同
 - (C)程序不同，範圍同
 - (D)程序不同，範圍不同
- 12 有關元單位抽樣（Monetary Unit Sampling）之敘述，下列何者正確？
- (A)抽樣區間係指母體帳列值除以樣本數
 - (B)抽樣分配屬常態分配
 - (C)被選取之機率，高估樣本低於低估樣本
 - (D)決定樣本數，應同時納入誤受風險與誤拒風險
- 13 使用比率估計執行應付帳款餘額之評估時，下列何者錯誤？
- (A)計算樣本數應納入標準差
 - (B)預期應付帳款之母體變異大
 - (C)預期錯誤金額高低與帳列數金額大小成正比
 - (D)預期錯誤頻率高
- 14 下列敘述何者正確？
- (A)審計驗證，須盡最大能力證明至絕對被相信接受之程度
 - (B)審計作業必須周密妥適，以偵查出受查公司的所有舞弊、不法
 - (C)一般公認審計準則可以作為查核財務報表是否允當表達之檢定標準
 - (D)經審計之資訊較具公信力與可靠性，資訊品質較佳，對資訊使用者更具效用
- 15 下列敘述何者錯誤？
- (A)查核工作底稿可以證明查核工作是否依一般公認審計準則進行
 - (B)法院或主管機關依法向會計師調閱查核工作底稿時，不必先徵得受查公司之同意
 - (C)查核工作底稿的目的，是在協助查核人員有效執行查核工作，並作為審計報告表示意見之依據
 - (D)查核工作底稿之所有權屬於會計師，因此會計師對工作底稿應盡保密義務及善良保管之責任
- 16 若中小企業之人員編制有限，無法適當區分職能，則下列何者為最佳應對策略？
- (A)要求會計兼出納者應覓妥保證人
 - (B)委託會計師代理稽核業務，並突擊盤點商品
 - (C)以經營者控管之方式，介入重要營運活動及會計記錄
 - (D)僱用大專暑期工讀生，共同參與敏感性職務，並適度輪調，以制衡正式員工之可能舞弊
- 17 下列何者最符合「查核風險」之定義？
- (A)內部控制未能及時預防或查出重大錯誤之風險
 - (B)查核人員執行查核程序後，仍未能查出既存重大不實表達之風險
 - (C)財務報表有重大不實表達，而查核人員未適當修正其查核意見之風險
 - (D)在不考慮內部控制之情況下，某科目餘額或某類交易發生重大錯誤之風險

- 18 查核人員應根據財務報表聲明之固有風險及控制風險水準，決定可接受之偵查風險水準。當可接受之偵查風險水準降低時，將如何影響查核人員之查核工作？
- (A)減少證實查核程序 (B)減少查核之樣本量
(C)提高重大性水準金額 (D)於更接近財務報導期間結束日執行測試
- 19 下列有關「執行重大性」之敘述，何者正確？
- (A)個別項目執行重大性之金額不宜超過該項目餘額的 5%
(B)執行重大性之設定，分為整體層次與個別項目層次。二者中，通常以整體層次之執行重大性金額較低
(C)查核人員於審計規劃時，應設定「重大性」及「執行重大性」，且在查核過程中不宜再作修正，以維持專業判斷標準之一致性
(D)設定整體報表之執行重大性，主要係為使未更正及未偵出之不實表達彙總金額超出該「整體報表重大性」之可能性，降低至適當水準
- 20 若查核人員發現受查公司的職員曾對政府官員進行金額不大的賄賂，下列何者將最可能導致查核人員決定撤銷查核工作之委任？
- (A)受查公司與政府機關簽有 BOT 合約
(B)公司管理階層未能採取適當的改正行動
(C)欠缺可供證實並未支付賄賂款的證明文件
(D)此項賄賂情事違反受查公司為防止非法行為而設置之規定
- 21 若受查者所有銷貨均為賒銷，其核准客戶的平均授信期間為 2 個月。查核人員執行分析性程序時，發現受查者本期應收帳款週轉次數為 4 次。試問下列那一情況最不可能發生？
- (A)應收帳款低估 (B)銷貨收入低估 (C)客戶延遲付款 (D)發生壞帳的可能性增加
- 22 查核人員由進貨日記簿抽選若干筆交易，追查至請購單、訂購單、驗收單及供應商發票等憑證，主要之目的係在查驗進貨交易的那一項聲明？
- (A)發生 (B)表達 (C)分攤 (D)完整性
- 23 下列那一項查核程序最能確定製造業存貨之價值？
- (A)對抵押存貨進行函證 (B)測試標準之製造費用分攤率
(C)將存貨盤點數量與帳載紀錄相核對 (D)進行存貨出貨與入庫驗收之截止測試
- 24 關於內部稽核及外部查核人員間的關係，下列敘述何者錯誤？
- (A)外部查核人員可考慮酌採內部稽核人員之工作成果
(B)若內部稽核之工作係委託會計師執行，則視為外部審計的一部分
(C)外部查核人員必須就其查核工作及意見全部負責，不得因採用內部稽核之工作成果而減輕其責任
(D)外部查核人員應先觀察及評估內部稽核人員的工作品質，經查證認為內部稽核工作適正，才可將內部稽核工作成果作為外部審計證據的一部分
- 25 會計師受託核閱上市公司財務季報表時，在下列何種情況下，須修改核閱報告之結論？
- (A)存在或有事項 (B)發生重大期後事件
(C)內部控制制度發生重大改變 (D)公司財報未依會計原則規定充分揭露

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員特種考試警察人員考試、104年公務人員特種考試一般警察人員考試、
104年特種考試交通事業鐵路人員考試及104年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：8134）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	C	B	B	C	D	C	C	D	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	A	B	D	D	C	C	D	D	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	A	A	B	B	D					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：