

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、依據我國審計準則公報第1號「一般公認審計準則總綱」第5條之規定，運用檢查、觀察、函證、分析及比較等方法，以獲得足夠及適切之證據，俾對所查核財務報表表示意見時有合理之依據。請問：  
(一)決定是否需要採用積極式函證獲得查核證據之際，查核人員應考量那些因素？(8分)  
(二)若查核應收帳款實施積極式函證，但未收到回函時，查核人員應採之替代程序為何？(12分)

二、根據我國審計準則公報第53號「查核證據」之規定，查核證據既須足夠及適切，又須攸關及可靠。查核證據之來源(如：由查核人員自己或由受查者提供)及形式(如：原始文件或其數位資訊)所影響者，究與足夠、適切、攸關或可靠有關，請加以判斷。(15分)

三、某甲係A公司104年度財務報表之查核會計師。某甲於財務報表發布日後始獲悉A公司之應收帳款客戶丑公司於105年初倒閉，致鉅額應收帳款無法回收。若某甲於查核報告日即獲悉該事實，則可能修改查核報告，假設A公司管理階層同意修改104年度之財務報表，則某甲除應對丑公司之應收帳款執行必要查核程序外，還須進行那些作為？更新之查核報告，其日期應如何決定？(15分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5416

- (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。

- 查核人員既未能觀察受查者盤點存貨，亦未能藉其他證實程序獲滿意結論時，會計師可能出具之查核報告為何？  
(A)無保留意見或修正式無保留意見 (B)僅保留意見  
(C)保留意見或無法表示意見 (D)保留意見或否定意見
- 會計師是否與其審計客戶保持外觀獨立的最終判斷，非由下列何者決定？  
(A)會計師及委任人 (B)查核報告使用者 (C)政府 (D)公眾
- 根據我國審計準則公報之規定，證實程序中的細項測試不包括下列那一項？  
(A)測試某類別之交易 (B)測試某科目之餘額 (C)分析性程序 (D)測試某項揭露事項
- 下列有關進貨交易的查核程序，何項通常最早執行？  
(A)取得受查年度最後一筆進貨交易之驗收報告  
(B)核對年底前後的進貨交易，以確認進貨交易入帳的年度是否正確  
(C)核對應付帳款的期後付款情形  
(D)查核進貨交易之內部控制
- 下列有關查核風險模型之敘述何者有誤？  
(A)偵查風險與固有風險呈反向關係  
(B)對查核人員來說，控制風險與固有風險皆不可控制  
(C)由於上市公司規模大、股東多，一旦出事，後續問題嚴重，若會計師不願意承擔風險，可以將查核風險設定為0  
(D)會計師若認為受查者內部控制制度極差，則將控制風險設定為1

(請接背面)

類 科：會計  
科 目：審計學概要

- 6 關於分析性程序之設計及執行，下列敘述何者有誤？  
(A)查核人員應針對特定聲明，判斷特定分析性程序之妥適性  
(B)查核人員應於設定帳載金額或比率之預期值時，應先評估所依據資料之可靠性  
(C)查核人員應對帳載金額或比率設定預期值  
(D)分析性程序不得與細項測試結合
- 7 當查核人員以抽樣方式進行應收帳款之函證時，下列何種抽樣風險將會影響查核工作之效率？  
(A)不當拒絕風險 (B)不當接受風險 (C)過度信賴風險 (D)評估控制風險太低之風險
- 8 客戶在客戶聲明書聲明之事項，不包括以下那一項？  
(A)凡已知、疑似或傳聞舞弊，皆已告知  
(B)由外部分析師提供之疑似或傳聞舞弊，凡影響財務報表之表達者，皆已告知  
(C)財務報表之編製，係管理階層之責任  
(D)設計並執行內部控制以防止與偵查舞弊，係管理階層之責任
- 9 查核人員雖依一般公認審計準則執行查核，但仍無法絕對保證必能發現財務報表之重大不實表達，下列何者非主要原因？  
(A)查核人員所取得之查核證據，大部分僅具說服力 (B)查核時間不足  
(C)受查者之內部控制受到先天限制 (D)查核工作需賴專業判斷
- 10 下列有關查核工作底稿之敘述，何者正確？  
(A)查核人員應盡量自行計算，以求獨立  
(B)查核工作底稿之格式、內容及範圍，會受受查者之規模及業務複雜程度而影響  
(C)查核工作底稿之內容應力求簡潔，不用求完整  
(D)應盡量抄寫資料，以求保密
- 11 查核人員取得對控制環境之瞭解時，宜考量之因素不包括下列那一項？  
(A)組織結構 (B)權責劃分 (C)人力資源政策及實務 (D)產業競爭之情形
- 12 根據我國審計準則公報之規定，查核人員通常假設下列那一個會計要素之舞弊風險較高？  
(A)收入 (B)費用 (C)損失 (D)負債
- 13 受查者將出貨單予以預先連續編號，本控制作業與銷貨交易之那一項聲明直接相關？  
(A)發生 (B)完整性 (C)截止 (D)分類
- 14 當受查者之員工退休制度採確定提撥制時，則查核人員查核員工退休金費用是否合理，下列那一項不是必要查核程序？  
(A)比較本期與上期退休金費用金額是否有重大差異 (B)取得精算師報告  
(C)核算期末應付退休金之估列是否合理 (D)查核應付退休金之期後支付情形
- 15 如果存貨的永續盤存紀錄顯示存貨數量低於實際盤點數量，此差異可能由下列那一個原因造成？  
(A)未入帳的銷貨 (B)未入帳的進貨 (C)未入帳的銷貨折扣 (D)未入帳的進貨折扣
- 16 查核人員核對銷貨發票至已核准之顧客訂單及出貨單，其最主要目的在驗證下列那一財務報表聲明？  
(A)完整性 (B)存在 (C)正確性 (D)截止
- 17 有關查核人員採用內部稽核之工作作為財務報表查核證據，下列敘述何者正確？  
①有效之內部稽核得取代部分查核人員之專業判斷  
②受查企業固有風險之評估，仍應由查核人員執行  
③受查企業控制風險之評估，得由內部稽核作成  
④內部稽核人員即使能力夠強，亦不得代查核人員評估資產之折舊年限  
⑤會計師對查核報告應負之法律責任，得因採用內部稽核之工作而減輕  
(A)①⑤ (B)②③ (C)②④ (D)①②③④⑤
- 18 下列有關政府審計與一般企業財務報表審計之差別，何者敘述正確？①政府審計之可容忍誤述水準較低 ②抽樣方法不同 ③政府審計更強調績效審計 ④政府審計人員執行財物審計，其評估標準乃一般公認會計原則 ⑤政府審計較不重視電腦輔助查核工具的應用  
(A)①②⑤ (B)③④ (C)①③ (D)③④⑤
- 19 下列何者係公部門審計人員執行績效審計之重點？  
(A)受查者遵循相關法令規章的程度  
(B)受查者依政策有效率及有效果地執行業務，並提供即時、可靠之管理與財務資訊  
(C)保護資產安全與會計紀錄係精確、完整  
(D)受查者採用之會計方法符合一般公認會計原則
- 20 政府於會計年度結束後，應編製總決算，送何機關審核？  
(A)檢察機關 (B)審計機關 (C)主計機關 (D)司法機關

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：105年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學概要（試題代號：5416）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50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	A	C	D	C	D	A	A	B	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	D	A	B	B	B	B	C	C	B	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										

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：