

等 別：三等考試  
類 科：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。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

- 一、查核人員於評估個別項目聲明之固有風險時，如認為該個別項目聲明係屬顯著風險 (significant risk)，則查核人員應執行某些必要之因應對策，請列舉至少三項必要之因應對策。(15 分)
- 二、依品質管理準則 1 號 (TWSQM1)「會計師事務所之品質管理」規定，事務所應採用風險基礎方法，以相互連結且協調之方式設計、付諸實行及執行品質管理制度之各項品質要素，俾使事務所能主動管理其所執行案件之品質。請說明品質管理制度應包括那些品質要素？(15 分)
- 三、請回答下列有關會計師查核報告的問題：(每小題 10 分，共 20 分)
  - (一)受查公司連年發生虧損，且下年度亦將有一筆負債即將到期，該等事實顯示受查公司可能存有繼續經營的不確定性。會計師進行相關證據蒐集後，認為管理階層所採行的因應措施可以消除繼續經營的不確定性，因而判斷管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，且已於財務報表附註中做充分的揭露。如果會計師欲於查核報告中與財務報表使用者溝通受查者有關繼續經營的不確定性的疑慮及查核人員查核程序上的因應，則會計師於何段 (section) 說明較為適當？並請說明其理由。
  - (二)何謂強調事項及其他事項？如果會計師想要限制查核報告分送或使用，則應於查核報告中何段說明較為適當？

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4314

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 會計師提供下列何種之專業服務可以收取或有公費 (contingent fee) ?  
(A)財務報表查核 (B)租稅之行政救濟訴訟  
(C)代編租稅申報資料 (D)代編財務報表
- 2 依據最新發布審計準則之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)對財務報表具重大影響之新會計準則之提前適用，可於查核報告納入「強調事項」段說明  
(B)會計師擬區分查核責任時，除於「查核意見」段及「查核意見之基礎」段提及其他會計師之查核外，應於查核報告納入其他事項說明未經集團查核團隊查核與由其他會計師查核之範圍  
(C)使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況存在重大不確定性時所須作之報導，且於財務報表適當揭露時，會計師可於查核報告中納入「強調事項」段加以敘明該事件或情況，並指出未因此而修正查核意見  
(D)管理階層如未提供對財務報表編製責任之書面聲明，會計師應對財務報表出具「無法表示意見」之查核報告
- 3 審計準則 700 號「財務報表查核報告」依財務報導架構是否追求財務報導應反映企業經營經濟實質，而將受查者所適用之財務報導架構區分為允當表達架構及遵循架構，下列何者為遵循架構？  
(A)國際財務報導準則 (B)美國一般公認會計準則  
(C)企業會計準則 (D)主管機關法令訂定之財務報導規定
- 4 為使會計師事務所能主動管理其所執行案件之品質，品質管理準則規定事務所應採用風險基礎方法。該方法包括下列那些步驟？①建立品質目標 ②辨認並評估達成品質目標之風險 ③設計並付諸實行品質風險之因應對策 ④針對因應對策執行成果，複核案件品質  
(A)僅②③ (B)僅①②③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 5 下列何者為關鍵查核事項之定義？  
(A)依會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核最花時間的項目  
(B)依會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核最容易出錯的項目  
(C)依會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核最為重要的項目  
(D)依會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核中金額最高的項目
- 6 有關查核人員針對內部控制缺失之「顯著缺失」應有之專業判斷，下列敘述何者錯誤？  
(A)查核人員已辨認出非屬內部控制顯著缺失之其他缺失，除非管理階層要求，得不以書面與管理階層及治理單位溝通，惟須注意該項缺失與其他缺失合併考量是否構成顯著缺失  
(B)查核人員如已辨認出內部控制顯著缺失，如果管理階層已對該等缺失及時採行更正行動，查核人員仍應將該項缺失與更正行動記載於工作底稿中，但不必再以書面與治理單位溝通  
(C)對內部控制顯著缺失採取更正行動之成本效益評估係管理階層之責任，會計師沒有義務要求管理階層必須採行更正行動，但仍須將該等內部控制顯著缺失以書面與治理單位溝通  
(D)查核人員以書面溝通內部控制顯著缺失時，應對管理階層及治理單位敘明，查核之目的係對財務報表表示意見，考量有關之內部控制，僅為設計適當之查核程序，而非對內部控制之有效性表示意見
- 7 當查核人員複查查核中所發現的未更正不實表達的彙總時，下列查核人員的因應何者較為適當？  
(A)要求受查者必須對所有的不實表達編製調整分錄  
(B)必須彙總個別非重大不實表達項目，以評估彙整後的金額是否具重大性  
(C)無須考慮以前年度未更正不實表達對當期財務報表的影響  
(D)僅須要考量會影響損益表的不實表達
- 8 會計師發現財務比率有以下的變動：存貨週轉率由前期的 5.3 下降為本期的 4.2；應收帳款週轉率由前期的 7.8 降為本期的 5.6；銷貨收入成長率由前期的 8% 增加為本期的 16%。根據上述資訊，下列何者最不可能為會計師所作成之結論？  
(A)因應銷貨急速成長，期末存貨備貨增加  
(B)銷貨集中在期末，導致應收帳款無法及時收現  
(C)銷貨收入有虛增之可能，須增加其他查核程序  
(D)公司縮短授信天數，導致應收帳款週轉率下降

- 9 查核人員於執行風險評估程序時，使用分析性程序的主要目的為何？  
(A)辨認內部控制制度之缺失 (B)辨認管理階層踰越控制的風險  
(C)獲取支持個別項目聲明之證據 (D)辨認重大不實表達風險
- 10 依審計準則 500 號「查核證據」之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)股票或債券可視為金融工具存在之證明文件，惟檢查此等文件未必可提供有關所有權及價值之查核證據  
(B)檢查期後應收款項收現之文件，可能提供與截止有關之查核證據，但無法提供與存在及評價有關之查核證據  
(C)某個人或組織可能具有運用模型以估計無可觀察市場之證券公允價值所需專門知識，若受查者採用該個人或組織運用該專門知識所作之估計以編製財務報表，則該個人或組織即為管理階層專家  
(D)若個人或組織僅提供受查者無法取得之非公開交易價格資訊，而受查者於本身之估計方法中採用此資訊，且查核人員以此資訊作為查核證據時，則非屬受查者對管理階層專家之採用
- 11 有關固有風險之敘述，下列何者正確？  
(A)是指財務報表查核前，查核人員不知道的重大不實表達風險  
(B)是指財務報表查核後，查核人員不知道的重大不實表達風險  
(C)是指查核人員運用查核程序無法偵測出錯誤的風險  
(D)是指考量內部控制前，財務報表可能存在之重大不實表達風險
- 12 下列何者並非查核人員執行控制測試所考量的原因？  
(A)執行該控制測試之成本低於直接執行證實程序之成本  
(B)該控制點可能引起財報重大不實的聲明  
(C)該控制點經評估其內部控制設計適當，且該控制被執行中  
(D)經評估固有風險的水準低於預期水準
- 13 查核人員因受查者存在重大訴訟或索賠，而須與受查者之外部法律顧問直接溝通時，下列程序何者較不妥適？  
(A)寄送由管理階層具名之查詢函，要求外部法律顧問與查核人員直接溝通  
(B)要求外部法律顧問告知訴訟成本之估計  
(C)該事項存有顯著風險時，要求與外部法律顧問會面討論，管理階層須作迴避  
(D)查詢負責處理攸關事項之管理階層，以取得截至查核報告日與訴訟及索賠現況有關之查核證據
- 14 書面聲明與其他查核證據間存有不一致時，查核人員可能須考量先前作成之風險評估是否仍屬適當；如不適當，查核人員應如何處理？①須修正風險評估 ②向現任管理階層取得涵蓋所有期間之書面聲明 ③應出具保留結論之核閱報告 ④決定進一步查核程序之性質、時間及範圍  
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅③④ (D)僅①④
- 15 依據審計準則 501 號「查核證據－對存貨、訴訟與索賠及營運部門資訊之特別考量」之規定，如由第三方保管之存貨對財務報表係屬重大，為對該存貨之存在及狀況取得足夠及適切之查核證據，下列何者並非查核人員應執行之查核程序？  
(A)自行或安排其他查核人員參與第三方之存貨盤點  
(B)向保管者發函詢證  
(C)對第三方內部控制之適當性取得其他會計師之報告，以確認存貨業經適當盤點及保全  
(D)要求管理階層編製第三方保管存貨之進出庫變動表，就進出紀錄核對受查者內部文件
- 16 會計師於查核報告日後至財務報表發布日前，有人檢舉查核年度有些銷貨是虛構的，而該等交易若於外勤工作中發現必會深入追查。在此情況下，會計師應如何因應？  
(A)不必採取行動，因為查核人員對發生於查核報告日後的事件並無查核的責任  
(B)與公司管理階層討論，視需要執行必要之查核程序  
(C)要求管理階層於財務報表中揭露該等交易可能之影響  
(D)與可能信賴該財務報表的使用者聯繫，通知他們財務報表可能有誤
- 17 依據審計準則 540 號「會計估計與相關揭露之查核」之規定，下列敘述何者錯誤？

- (A)會計估計因具高度估計不確定性而可能存有顯著風險  
(B)就公允價值會計估計之衡量目的而言，財務報導期間結束日後之資訊可能無法反映該日所存在之事件或狀況  
(C)若查核人員認為管理階層未適當處理估計不確定性對存有顯著風險會計估計之影響，於必要時應建立金額區間估計以評估該會計估計之合理性  
(D)查核人員認為使用金額區間估計以評估管理階層單一金額估計之合理性係屬適當時，一定得將金額區間縮小至不超過財務報表整體重大性
- 18 有關財務報表舞弊之敘述，下列何者錯誤？  
(A)偵查舞弊主要係受查者治理單位與管理階層之責任  
(B)有關降低財務報表可能因舞弊而產生重大不實表達風險之某些特定控制，管理階層不得因不符成本與效益而不予採行  
(C)查核人員應合理確信財務報表整體並無因舞弊所導致之重大不實表達  
(D)審計準則要求查核人員質疑所取得之資訊及查核證據，是否可能存有因舞弊所導致之重大不實表達
- 19 有許多因素會影響細項測試的樣本量大小。在其他因素相同的情況下，下列何項因素會增加樣本量？  
(A)較依賴內部控制  
(B)較依賴分析性程序  
(C)估計不實表達頻率較低  
(D)較低的可容忍不實表達
- 20 查核人員首次查核受查者之財務報表，未能觀察上期期末存貨之盤點，且該項存貨對本期之財務績效及財務狀況變動有重大影響，若查核人員對本期存貨盤點之觀察獲得滿意結論時，得對上期期末存貨實施下列一項或多項之證實測試替代之。下列何者不是合宜的測試？  
(A)觀察當期實體存貨盤點，並將其調節至期初存貨數量  
(B)運用毛利百分比法分析比較  
(C)核閱前任會計師觀察上期存貨盤點之紀錄及相關測試  
(D)如該項存貨已作為擔保品，得向債權人發函詢證
- 21 下列那二項測試經常一起執行？  
(A)交易類別的細項測試與控制測試  
(B)交易類別的細項測試與取得對受查者內部控制之了解  
(C)分析性程序與控制測試  
(D)控制測試與科目餘額之細項測試
- 22 有關「薪工循環」之查核，下列敘述何者錯誤？  
(A)查核人員透過檢查員工聘僱契約及出勤紀錄，以確認薪資發放對象是否存在  
(B)為求適當分工，薪工交易之入帳及過帳應由計薪部門或計時部門負責最適宜  
(C)薪工循環範圍頗廣，包括人事資料、人力資源規劃、招募、訓練、考勤、考核、升遷、薪資表編製、薪資發放等作業  
(D)若受查者於某一期間內對已知人數之員工按其給定薪資率支付薪資，則查核人員得以此資料準確估計該期間內之總薪資成本
- 23 下列何者並非確信準則 3000 號定義之確信案件？  
(A)內部控制有效性聲明之查核  
(B)協議程序  
(C)防制洗錢及打擊資恐之法令遵循聲明之查核  
(D)財務預測之核閱
- 24 有關我國公有營業及事業機關財務之審計，所適用審計法規先後順序之敘述，下列何者正確？  
(A)審計法及有關法令規定優先，並輔以一般企業審計原則  
(B)一般企業審計原則為優先，並輔以審計法及有關法令規定  
(C)審計準則已與國際接軌，故完全採用一般企業審計原則  
(D)現行法律沒有明文規定，授權審計部視個案情況決定
- 25 有關「財務報表之核閱」之敘述，下列何者錯誤？  
(A)核閱人員應向管理階層查詢其對企業繼續經營能力之評估  
(B)核閱人員應執行其他程序以辨認核閱報告日後發生之事項  
(C)會計師於核閱報告中納入繼續經營有關之重大不確定性段時，宜置於結論段之後  
(D)會計師認為財務報表偏離適用之財務報導架構之影響係屬重大且廣泛時，應作出否定結論

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：112年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：4314）

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

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：