

# 106年公務人員高等考試三級考試試題

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、甲會計師查核臺北公司民國 101 年度財務報表時，發現在民國 101 年 12 月 31 日（會計年度終了日）之後，102 年 2 月 28 日簽發查核報告前，發生（現）了某些重要的事項或交易，可能會影響到該公司財務報表的編製：

- (1)民國 102 年 1 月 15 日該公司支付某職工個人傷害賠償金\$10,000,000，以解決於民國 101 年 3 月間發生的意外事件，該公司之前並未將此賠償金列為負債。
- (2)民國 102 年 1 月 25 日該公司宣布將以現金方式購入臺中電子公司全部流通在外的普通股股票\$300,000,000，此項企業購併將使臺北公司的銷售量加倍。
- (3)民國 102 年 2 月 5 日臺北公司發行\$200,000,000 可轉換公司債，由證券商包銷全數承購。

請敘明上述三項期後事項臺北公司在民國101年度財務報表上應作如何之表達或揭露及其理由，並分別說明會計師必須執行之查核程序。（15分）

二、依我國審計準則公報第 51 號「查核規劃及執行之重大性」之規定，查核人員通常以所選用基準之百分比作為決定財務報表整體重大性之起點，對於所選用之基準，攸關之財務資料通常包括那些？惟查核人員於使用該等資訊時應考量何者？（10 分）

三、依我國審計準則公報第 9 號「存貨盤點之觀察」，查核人員應如何處理下列特殊情況，試逐一說明之：

- (一)受查者存貨於資產負債表日已裝櫃待運，查核人員無法盤點，但可實施那些證實程序替代，試例舉 2 項。（4 分）
- (二)查核人員對非自行保管之寄外存貨，應向保管人發函詢證，如該金額占流動資產或總資產之比例重大時，則應視實際情況，再實施那些查核程序，試例舉 3 項。（12 分）
- (三)查核人員首次承接查核案件，未能觀察上期期末存貨盤點，且該項餘額對本期之經營成果及財務狀況有重大影響，若查核人員對本期存貨盤點觀察獲得滿意結論時，得對上期期末存貨實施那些證實程序替代，試例舉 3 項。（9 分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：7216

(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 張會計師為甲公司財務報表之委任會計師。張會計師個人投資乙公司之股票，且甲公司投資乙公司。下列四種情況，何者不會損及獨立性？
  - (A)張會計師投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之1%；甲公司投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之60%
  - (B)張會計師投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之1%；甲公司投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之1%
  - (C)張會計師投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之60%；甲公司投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之1%
  - (D)張會計師投資乙公司之金額重大，所持股數為乙公司之1%；甲公司投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之1%
- 2 下列人員若均具備足夠且適切之經驗及能力，何者最不適合擔任案件品質管制複核人員？
  - (A)三年前曾參與該案件之他案件會計師
  - (B)其他事務所之會計師
  - (C)與主辦會計師相同部門且受主辦會計師指揮之他案件會計師
  - (D)由數名專業人員組成之獨立複核團隊
- 3 下列何者為會計師或會計師事務所不得從事之廣告或宣傳？
  - (A)事務所在某人力銀行刊登招考新進人員之徵人啟事
  - (B)事務所贈送其所著之國際財務報導準則財務報表範本給客戶
  - (C)事務所在某國立大學舉辦會計實務研討座談會
  - (D)事務所在社群網站上大力宣傳某知名上市櫃公司為其客戶
- 4 查核人員因未依一般公認審計準則而出具錯誤的查核意見稱為下列何者？
  - (A)偵查風險
  - (B)查核風險
  - (C)企業失敗
  - (D)審計失敗
- 5 查核人員如已發現受查者存有舞弊，或已取得之資訊顯示很可能存有舞弊，查核人員應儘速與下列何者溝通該等情事？
  - (A)適當之管理階層
  - (B)治理單位
  - (C)檢察官
  - (D)律師
- 6 下列有關查核證據適切性的敘述何者正確？
  - (A)由受查者外部來源產製之文書憑證永遠可靠
  - (B)當受查者之內部控制制度較健全時，其所產生之會計紀錄與查核證據永遠具有攸關性
  - (C)由受查者管理階層所提出之口頭回應，不具任何可靠性
  - (D)查核證據要同時具備可靠性與攸關性，才能視為具有適切性
- 7 下列有關雙重目的查核程序的敘述何者正確？
  - (A)同時測試借方科目和貸方科目
  - (B)由內部和外部查核人員共同完成的程序
  - (C)對企業和查核人員都有用
  - (D)兼具交易證實測試和控制測試的性質
- 8 收入以不合理的科目入帳，導致財務報表連續數年發生重大不實表達。下列何項查核程序最可能讓查核人員警覺到這項舞弊？
  - (A)檢查日記簿中不尋常的分錄
  - (B)年底執行收入的截止測試
  - (C)順查日記簿到總分類帳
  - (D)查核次年初銷貨退回及折讓的憑證

- 9 下列何項程序最有可能於資產負債表日前認定關係人交易？
- (A)訪談內部稽核人員之報告職責 (B)複核接近於年底發生交易之會計紀錄  
(C)與法律顧問溝通已記錄之或有負債 (D)細查與董事會成員之重大交易會議紀錄
- 10 查核人員如認為財務報表整體重大性應向下修正，使其低於初始決定之重大性，查核人員應決定下列那一個事項？
- (A)個別項目聲明之重大性是否須修正  
(B)進一步查核程序之性質、時間及範圍是否仍為適當  
(C)評估所辨認不實表達對查核之影響  
(D)評估未更正不實表達對財務報表之影響
- 11 查核人員規劃查核工作時，應對不實表達之重大性進行判斷，該等判斷並非作為下列那項工作的基礎？
- (A)決定風險評估程序之性質、時間及範圍  
(B)提供主管機關執行查核工作品質之檢查  
(C)辨認及評估重大不實表達風險  
(D)決定進一步查核程序之性質、時間及範圍
- 12 當存在大量個別不重大之未更正「不實表達」(misstatements)時，查核人員最須就下列何項與受查者治理單位進行溝通？
- (A)就客戶聲明書內容之修正  
(B)每一未更正不實表達之細節  
(C)未更正不實表達之筆數及總影響金額  
(D)未更正不實表達對關鍵比率或趨勢、法令與合約規定遵循之影響
- 13 有關顯著風險之敘述，下列何者錯誤？
- (A)查核人員於判斷所辨認之風險是否為顯著風險時，不應考量與該項風險有關之控制所能降低風險之效果  
(B)查核人員如已確定存有顯著風險，應瞭解與該風險攸關之受查者整體內部控制，尤其是控制作業  
(C)查核人員針對顯著風險之攸關控制作業必須進行控制執行有效性之測試  
(D)顯著風險常與重大非例行性交易或判斷性事項有關
- 14 會計師收到 X1 年 12 月 31 日之應收帳款函證之回函，會計師須特別關注下列那項訊息？
- (A)賒購商品已於 X1 年 12 月 15 日退回  
(B)應收帳款金額已於 X1 年 12 月 30 日付清  
(C)貨品於 X2 年 1 月 2 日收到  
(D)應收帳款餘額尚未扣除客戶於 X2 年 1 月 5 日發出之銷貨折扣
- 15 查核人員基於個別項目聲明所辨認之風險，設計及執行進一步查核程序時，下列那種測試之規劃不適當？
- (A)控制測試及證實分析性程序合併執行 (B)僅執行細項測試  
(C)僅執行控制測試 (D)控制測試與細項測試合併執行
- 16 下列那一項查核程序有助於發現「延壓入帳」(lapping)？
- (A)比對銷貨發票與應收帳款之金額 (B)突擊盤點現金  
(C)查核逾期沖銷後收回之壞帳 (D)向款項被挪用之客戶函證

- 17 臺中公司於民國 101 年 12 月 5 日向美國廠商訂購商品一批，交易條件為目的地交貨。商品於 101 年 12 月 21 日由洛杉磯運出，102 年 1 月 10 日運抵基隆，102 年 1 月 25 日臺中公司將貨款匯給該國外廠商。查核人員作臺中公司進貨截止測試時，應如何認定此一交易之入帳日期？  
(A) 101 年 12 月 5 日 (B) 101 年 12 月 21 日 (C) 102 年 1 月 10 日 (D) 102 年 1 月 25 日
- 18 關於函證的敘述，下列何者正確？①受查者固有風險與控制風險很低時得兼採消極式函證 ②查核應付帳款完整性時，僅需選出金額較大者寄發詢證函便能有效偵出未入帳負債 ③通常無法提供與應收帳款評價有關之證據 ④對金融機構之函證應採積極式 ⑤應收帳款函證可能引發受查者與其客戶間爭端時，可兼採消極式函證  
(A) 僅②④⑤ (B) 僅①③④ (C) 僅②③ (D) 僅①②③⑤
- 19 下列那項通常不是企業用以防止商品尚未出貨即認列銷貨收入之控制作業？  
(A) 職能分工  
(B) 依據經核准之客戶訂單、出貨單據文件與發票認列銷貨收入  
(C) 每月與客戶進行銷貨收入之對帳  
(D) 每月就總帳與明細帳進行調節
- 20 下列那一項控制測試非屬驗證進貨之存在聲明？  
(A) 評估職能分工的適當性 (B) 抽查付款憑單至已核准之訂購單  
(C) 抽查付款憑單至驗收單，驗證是否相符 (D) 順查付款憑單至採購日記簿
- 21 審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起（甲）年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得為再審查。審計人員在外執行職務，應於每一機關任務完畢後，隨即製作翔實報告，陳報該管審計機關核辦，除特殊案件經呈奉核准者外，其報告不得超過（乙）日。上項敘述中，（甲）與（乙）應為：  
(A) 一；三十 (B) 二；二十 (C) 三；十五 (D) 十；十
- 22 下列有關內部稽核工作對會計師查核工作之影響，何者錯誤？  
(A) 內部稽核已評估銷貨循環內部控制，其工作底稿所列相關控制說明及流程圖，查核人員可以參考  
(B) 內部稽核人員已對應收帳款執行函證程序，查核人員免再實施函證程序  
(C) 查核人員得洽請內部稽核人員參與查核工作  
(D) 內部稽核人員配置適當，且稽核工作執行充分，查核人員可藉內部稽核人員工作，減少查核程序
- 23 公有營業及事業盈虧撥補，應依法定程序辦理；其不依規定者，審計機關應如何處理？  
(A) 應剔除之 (B) 應通知更正或重編 (C) 應糾正之 (D) 應修正之
- 24 會計師對受查者之內部控制設計及執行有效性之專案審查，其審查報告形式應為：  
(A) 對受查者內部控制制度設計及執行有效性之聲明以積極確信之文字表達  
(B) 僅陳述程序及所發現內部控制缺失之事實  
(C) 對受查者內部控制設計及執行有效性之聲明以消極確信之文字表達  
(D) 於審查意見表示受查者內部控制設計及執行有效性之聲明，在所有重大方面未發現有違反公開發行公司建立內部控制制度處理準則之規定
- 25 下列何者為較佳之公司治理？  
(A) 董事長兼任總經理 (B) 董事與會計師定期溝通  
(C) 資訊揭露為顧及時效不必文件化 (D) 董監質押比率高

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：106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

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：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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

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	B	B	D	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：第20題答A或D者均給分。