

108年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
108年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：關務人員考試

等別：三等考試

類科：關稅會計

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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

107 年 10 月，美國發生股災，股價下跌，惟後又回升。今（108）年 3 月 22 日（周五），美股又出現恐慌性賣壓，影響台股。二天後（3 月 24 日），臺灣鉅亨網刊登「〈台股風向球〉季底作帳還結帳？4 個訊號提醒該警戒了」一文，如附件，辨認前一週買超前 10 大之標的公司，其中有台積電。

某甲為台積電之財務報表查核會計師。請回答下列問題：

- 一、附件中所提及的 4 個訊號，分別為日 K 線、融資餘額、美債殖利率及資金行情，其中包括總體經濟訊息，如：美國聯準會訂定貨幣政策時所決定的利率。總體經濟學探討地區、國家之收入與生產、貨幣、物價、就業、國際貿易等問題。台積電銷售產品至美國，進行國際貿易，繳納美國所課徵之關稅。某甲是否須了解美國之關稅實務？（25 分）
- 二、假設上題之答案為某甲須考量美國之關稅實務。某甲是否因台積電發行美國存託憑證（ADR）之故才須考量？（25 分）
- 三、附件的標題有「季底作帳還結帳」的文字。文章中是否直接或間接提及相關之訊息？若有，請辨認；若無，請嘗試說明理由。（25 分）
- 四、會計師進行查核規劃時，根據我國審計準則公報第 47 號「財務報表查核之規劃」之規定，包括訂定整體查核策略及查核計畫兩部分，先訂定整體查核策略，再訂定查核計畫。甲會計師查核台積電財務報表，需訂定整體查核策略。請說明甲會計師應考量之因素。（25 分）

附件：

〈台股風向球〉季底作帳還結帳？4 個訊號提醒該警戒了

「台股上周續漲 199 點，周線連 2 紅，不過，上周五加權指數開始出現逢高賣壓，使日 K 線轉為十字線，技術面上，日 KD 也進入高檔鈍化區，再加上散戶重要參考指標「融資餘額」已來到今年以來新高，美債殖利率曲線倒掛，造成美股上周五恐慌性賣壓，因此，台股交易員判斷下周大盤走勢不排除修正，所幸尚有資金行情護持，先看能否放出 1,500 億元大量來墊高底部支撐。

交易員指出，金豬年以來的走勢，已反映對未來川習會談判正向發展的預期，在大盤面臨去年 10 月股災接連破底的多重反壓區之際，行情要繼續向上攻，必須要有較預期好的經濟數據來支持，然而，從美國聯準會釋出超鴿派立場開始，市場對後市全球經濟成長疲緩的憂心氣氛增溫。更不可諱言的是，資金派對恐怕是這一波行情僅剩的利多。

從外資布局來看，上周買超多達 230 億元，其中，買超前 10 大標的分別是欣興多達 4.1 萬張，台積電、元大臺灣 50 和永豐金近 4 萬張，玉山金和富邦美債 20 年近 3 萬張，國泰投資級公司債、兆豐金、開發金和京元電子均逾 2.4 萬張，顯示對台股後市仍偏多看待。

不過，台股處在驚驚漲格局中，不斷見到有各種經濟不佳訊息，尤其美中貿易戰的進展尚無確定結果，而美股又見到大幅震盪，恐使散戶好不容易跟上的信心，恐怕再次受到影響。

好消息是，除了資金派對暫無結束的壓力，4 月底前尚有高達 63 萬張融券強制回補高峰潮，台股還是有支撐來源，個股方面，即便選高現金殖利率股已是老生常談，但在多空拉鋸的混沌局勢中，卻是相對安全的避風港。」

註：所謂日 K 線，係指某天某檔股票價格的 K 線圖。該圖在表達當天股價變化的圖形，由開盤價、收盤價、最高價、最低價四個價格所組成。最高價與最低價分別在圖形最上及最下的兩端，至於開盤價與收盤價的位置，則繫於當天股價的漲跌，如股價漲，收盤價高於開盤價，則收盤價置於上方，以紅色表達，反之，股價跌，開盤價較高，則將開盤價置於上方，以綠色表達。

若某檔股票之收盤價（30 元）高於開盤價（20 元），即以紅色顯示，反之，即以綠色顯示。