

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：三等考試

類科組別：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。

(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、請依我國審計準則相關規定，說明查核人員執行關係人之關係及交易有關風險評估程序及相關作業為何？（25 分）

二、請依我國審計準則相關規定，說明外部函證程序為何？（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6136

(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 會計師簽發之查核報告於下列何種情形，其意見段可能出現「除……之外」之用語？
 - (A)受查客戶拒絕提供應收帳款明細，亦無法採行其他查核程序，且應收帳款之影響是具重大且廣泛
 - (B)受查客戶改變機器設備之耐用年限，會計師亦同意
 - (C)查核期間，受查客戶之貨倉發生火災，損失重大，但客戶拒絕於財務報表中揭露該訊息
 - (D)受查客戶之商譽減損符合國際會計處理準則
- 2 因為新型冠狀病毒的影響，造成會計師無法出國查核受查核公司重要子公司的財務報表，且無法採行其他替代程序，會計師可能會出具何種意見的查核報告？
 - (A)保留意見或無法表示意見
 - (B)保留意見或否定意見
 - (C)無法表示意見或否定意見
 - (D)無保留意見或否定意見
- 3 有關會計師事務所設計、付諸實行及執行品質管理制度之目的，下列敘述何者錯誤？
 - (A)事務所及事務所人員依專業準則及適用之法令規範履行其責任
 - (B)事務所及事務所人員依專業準則及適用之法令規範執行案件
 - (C)事務所或案件合夥人於當時情況下出具適當之報告
 - (D)有助於提升事務所競爭力
- 4 依我國會計師法第 15 條規定，會計師事務所之型態不包括下列何者？
 - (A)個人會計師事務所
 - (B)有限責任合夥會計師事務所
 - (C)合署會計師事務所
 - (D)法人會計師事務所

- 5 有關會計師事務所提供的專業服務，下列何者非屬會計師法規定之確信服務？
- (A)與財務報導有關內部控制之審查
 - (B)歷史性財務報表之核閱
 - (C)就企業永續發展績效所編製之報告取得確信
 - (D)財務預測專案審查
- 6 查核人員在了解與評估客戶的內部控制時，應了解內部稽核職能，其原因為何？
- (A)內部稽核人員的查核程式、工作底稿以及相關報告可以取代查核人員的工作
 - (B)內部稽核人員執行的查核程序可以取代查核人員了解與評估內部控制的需要
 - (C)內部稽核人員所執行的工作可能影響查核人員決定查核之性質、時間及範圍
 - (D)了解內部稽核職能是查核人員所執行的重要證實程序之一
- 7 有關審計準則 520 號「分析性程序」之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)證實分析性程序較適用於量大且其變動可推估之交易
 - (B)分析性程序包括使用視覺化電腦軟體工具，以標示年度餘額變化超過預期數字
 - (C)查核人員可利用細項測試、證實分析性程序或結合二者，以對個別項目聲明執行證實程序
 - (D)查核人員可於查核報告日後，設計並執行可協助作成整體結論之分析性程序，以確定財務報表是否與其對受查者之瞭解一致
- 8 對於受查者與財務報表併列之其他資訊，會計師：
- (A)須對其他資訊提出報告。但法令或契約另有要求者，不在此限
 - (B)閱讀其他資訊時，如發現其與財務報表之資訊有重大不一致之情事，應要求修正其他資訊
 - (C)如認為其他資訊須修正，而受查者拒絕修正時，應視當時之情況及重大不一致情事之性質與嚴重程度，於查核報告中說明該情事
 - (D)如確定其他資訊中存有明顯重大誤述之情事，且管理階層拒絕修正時，應拒絕出具查核報告或終止委任合約
- 9 委任人已與會計師就查核案件條款達成協議，於查核過程中，委任人始知財務報表使用者只要求對財務報表核閱即可，因而要求查核案件條款更改為核閱案件的條款。下列何種會計師的因應措施是不適當的？
- (A)會計師在同意將查核案件更改為核閱案件之前，可能尚須評估該更改於法律或合約義務上之影響
 - (B)會計師可同意將查核案件條款更改為核閱案件的條款
 - (C)於更改前已執行之查核工作可能與更改後之核閱案件攸關，因而仍可作為所須執行核閱工作之一部分
 - (D)會計師應在核閱報告中增加其他事項段提及原始為查核案件，及於原始查核案件中已執行之程序
- 10 查核人員在下列何種情況最可能設定較高的可接受查核風險（acceptable audit risk）？
- (A)受查者之營運規模較大
 - (B)受查者之財務流動性（financial liquidity）較高
 - (C)受查者之債權人較多
 - (D)受查者為公開發行公司

- 11 於高度自動化環境下，查核人員認為僅採用證實程序無法取得足夠及適切之查核證據，則查核人員最可能採取下列何種因應對策？
- (A)調整重大性水準並考量固有風險之影響 (B)增加樣本量以降低抽樣風險及偵查風險
(C)執行控制測試以支持較低程度之控制風險 (D)應用分析性程序並考量固有風險之影響
- 12 有關查核人員辨認查核證據之文件真實性，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員對所取得查核證據，甚少涉及辨認其真實性，亦未受此訓練，因此不被預期成為辨認文件真實性專家
(B)查核人員亦可能因管理階層或第三人隱匿相關附屬協議，致無法偵查出文件條款已被修改
(C)查核人員通常假設所取得之紀錄及文件非屬真實，除非有理由相信其與事實相符
(D)查核人員所取得之資訊，應考量其作為查核證據之可靠性，包括考量產生及維護該資訊之相關控制
- 13 有關重大性之敘述，下列何者正確？
- (A)對於重大性所作之判斷僅受不實表達金額之影響
(B)某一事項對財務報表使用者而言是否屬重大之判斷，通常係以一般使用者對財務資訊之需求為考量依據
(C)僅不實表達之個別金額可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，才能被認為具有重大性
(D)重大不實表達風險係指財務報表存有重大不實表達時，查核人員出具不適當查核報告之風險
- 14 依審計準則 620 號「採用查核人員專家之工作」之規定，如會計或審計領域以外之專門知識對取得足夠及適切之查核證據係屬必要，查核人員應決定是否採用查核人員專家之工作。下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員與查核人員外部專家間之協議通常採委任書之形式
(B)查核人員適用之職業道德規範之保密條款亦適用於查核人員專家
(C)會計師得於無保留意見之查核報告之查核意見段及查核意見之基礎段中提及查核人員專家之工作
(D)對客觀性產生威脅之程度及是否需要防護措施之評估，可能取決於查核人員專家於查核中之角色及其工作對查核之重要性
- 15 會計師接受客戶之首次委任，對於期初存貨的金額無法取得足夠適切的證據，且認為其影響係屬重大但未達廣泛，除此之外，會計師皆已取得足夠適切的證據支持財務報表未存有重大不實表達，則會計師對當期財務報表如何表示意見？
- (A)對整體財務報表表示保留意見
(B)對整體財務報表表示無保留意見，並納入強調事項段說明
(C)對資產負債表表示無保留意見，但對綜合損益表、權益變動表及現金流量表表示保留意見
(D)對資產負債表及現金流量表表示無保留意見，但對綜合損益表及權益變動表表示保留意見
- 16 依審計準則 600 號「集團財務報表查核之特別考量」之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)集團主辦會計師應複核集團整體查核策略及集團查核計畫
(B)於法令未禁止之情況下，組成個體查核人員與集團查核團隊合作時，應提供攸關之查核工作底稿予集團查核團隊
(C)集團查核團隊應依審計準則 300 號「財務報表查核之規劃」之規定，訂定集團整體查核策略及集團查核計畫
(D)就集團查核而言，對於所辨認科目餘額或交易類別之重大不實表達風險，集團查核團隊不得自行採取適當之因應，而須組成個體查核人員之參與

- 17 A 金融控股公司的簽證會計師，在進行實地查核工作時，接獲告發信函，詳細描述其告發的舞弊內容及巨額金額。此時簽證會計師應採取下列何項行動？
- (A)金融監督管理委員會於金融控股公司內部控制及稽核制度實施辦法中規定，金融控股公司應建立吹哨者揭弊及因應機制；因而，會計師應該立即向金融監督管理委員會報告
- (B)立即與公司內部治理單位及管理階層聯繫，提醒立即進行舞弊評估，並保持專業警覺性，擴大可能舞弊風險的查核深度及範圍
- (C)因為 A 金控公司已經建立有吹哨者揭弊因應機制，會計師應拒絕接受並立即轉請告發者向該機制告發
- (D)會計師應秉持專業的道德精神，立即向司法單位舉報該項告發內容，並保持專業警覺性，擴大可能舞弊風險的查核深度及範圍
- 18 當查核目的為測試應付帳款餘額是否低估，下列何者不適合界定為母體？
- (A)應付帳款明細 (B)期後付款 (C)未入帳之驗收單 (D)當期已付款發票
- 19 依審計準則 550 號「關係人」規定，所謂公平交易，係指符合下列那些條件之交易？①買賣雙方非為關係人且各自獨立運作 ②買賣雙方均有成交意願 ③買賣雙方目前雖無成交意願，惟在可預見之未來，有極大可能性成交 ④買賣雙方於協商交易之條款及條件時各自追求自身最佳利益
- (A)僅①②④ (B)僅①③④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 20 有關查核人員辨認與評估重大不實表達風險是否為顯著風險時所考量之事項，下列敘述何者錯誤？
- (A)該項風險與重大關係人交易有關
- (B)該項風險的財務資訊衡量涉及高度的主觀判斷性事項
- (C)與該項風險有關之控制是否有效執行
- (D)該項風險是否涉及非例行性重大交易
- 21 下列何種情況可能會導致存貨帳列數量與實際庫存數量不一致？①平均成本法公式計算錯誤 ②盤點盈虧未調整 ③存貨報廢或失竊未記錄 ④以目的地交貨為條件之銷貨
- (A)僅②④ (B)僅①③④ (C)僅②③ (D)僅②③④
- 22 查核人員向受查者查詢不動產、廠房及設備提列折舊之政策，核對折舊提列是否前後一致並驗算折舊金額是否正確，其與何項聲明有關？
- (A)存在或發生 (B)權利與義務 (C)評價或分攤 (D)完整性
- 23 查核人員盤點受查者庫存現金時，宜與下列何者同時進行？
- (A)盤點存貨 (B)盤點有價證券
- (C)要求受查者盤點日暫停營業 (D)閱讀受查者關於現金收支之書面控制
- 24 政府單位之活動應對公眾負責，因此政府審計相較於從事商業活動公司之查核，其可接受之可容忍不實表達通常設定：
- (A)相同 (B)較低 (C)較高 (D)無法決定
- 25 針對財務資訊協議程序之執行，下列敘述何者錯誤？
- (A)會計師不對受查財務資訊整體是否允當表達提供任何程度之確信
- (B)協議程序由委任人作最後決定，會計師對協議程序是否足夠不表示意見
- (C)報告收受者會依據會計師之報告作成結論，因此會計師應具備獨立性
- (D)會計師獲取證據之方法可能包括檢查、觀察、查詢及函證等