

110年公務人員高等考試三級考試試題

代號：32670
頁次：6-1

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、請依我國審計準則公報之相關規範，回答下列問題：

- (一)使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮的事件或情況如經辨認，查核人員應執行額外查核程序（包括考量管理階層之因應計畫），俾取得足夠及適切之查核證據，以判斷使受查者是否存在重大不確定性。請問該額外之查核程序為何？（15 分）
- (二)若擬採用依管理階層專家（Management's expert）工作所編製之資訊作為查核證據，應考量專家工作就查核目的而言之重要性，並評估採用該專家工作以作為攸關聲明之查核證據是否適切。請問評估時應考量之因素為何？（10 分）

二、請依序回答下列問題：

- (一)查核人員應評估其於執行其他審計準則公報所規定之風險評估程序及相關作業時所取得之資訊，是否顯示存有一項或多項舞弊風險因子。風險因子通常可依下列三種影響舞弊發生之狀況分類：1.有誘因或壓力從事舞弊，2.有機會從事舞弊，3.有態度或能力合理化舞弊行為；而查核攸關之舞弊又可分成財務報導及挪用資產兩種類型。下列有 15 個查核人員通常遭遇之情況（或例子）：
 - 1.資產之紀錄不全。
 - 2.容忍挪用小額公款。
 - 3.利用第三地紙上公司為交易中介者。
 - 4.高度競爭或市場飽和導致毛利下滑。
 - 5.管理階層過度關心股價或獲利趨勢。
 - 6.高階主管士氣普遍低落，不願積極任事。
 - 7.忽視監督或降低挪用資產風險之必要性。
 - 8.聘用經管易被挪用資產之員工時，未作適當審查。
 - 9.對高階主管支出（例如差旅費及其他報支）之監管不足。

- 10.受查者高階主管、法務人員或治理單位成員之流動率高。
- 11.產業或整體景氣衰退，導致客戶需求大幅縮減或廠商倒閉者增加。
- 12.於不同商業環境及文化之國家或地區，從事重大營運活動或跨國之重大交易。
- 13.為維持競爭力須額外借款或增資，包括對重要研究與發展支出或資本支出之籌資。
- 14.經管現金或其他易被挪用資產之管理階層或員工，可能因個人之債務壓力而挪用該等資產。
- 15.對查核人員作不合理之要求，例如對查核工作之完成或查核報告之出具，提出不合理之時間限制。

請依下列格式將上述之情況（或例子）作適當的分類，請勿重複分類，填入其代碼即可。【未依格式作答，不予計分】（15分）

回答格式如下：

	財務報導舞弊			挪用資產舞弊		
	誘因或壓力	機會	態度或能力合理化	誘因或壓力	機會	態度或能力合理化
情況 (或例子)	1, ...	7, ...	3, 4, ...	8, ...	9, ...	10, 14, ...

- (二)銀行函證回函為查核人員驗證銀行存款等科目餘額及相關揭露事項之重要查核證據，金融主管機關曾發函指稱：「……鑒於近年國內外與銀行存款金額不實相關之財務報表舞弊案件，多涉及函證疏失，未確實執行函證程序以及評估回函可靠性，爰參酌國外審計監理機構發布之實務指引及案例，編製銀行函證查核實務指引，以提醒查核人員除依我國審計準則公報第六十九號『外部函證』規定，設計及執行外部函證程序外，應參酌本指引臚列之不可靠回函跡象及可採行之查核程序，……針對上述可能存在回函不可靠之跡象時，查核人員應加強採取相關查核程序以取得足夠及適切之查核證據，並評估是否存在管理階層或員工舞弊行為，可採行的強化措施如下……」。請問：查核人員如遇有「銀行存款過度集中於地區性金融機構」可能存在回函不可靠之跡象時，可採行的強化措施為何？請列舉三項說明之。（10分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7326

(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 會計師認為有必要且符合下列條件者，得於查核報告中納入強調事項段：①會計師不因該事項而須修正查核意見 ②該事項未被決定為須於查核報告中溝通之關鍵查核事項 ③提醒使用者注意已於財務報表表達或揭露之事項中，對使用者了解財務報表係屬重要 ④對使用者了解查核工作係屬攸關者
(A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- 2 下列那一種情況，會計師較可能簽發否定意見之查核報告？
(A)會計師不具獨立性
(B)存在多項重大不確定事項
(C)受查者雖採用繼續經營會計基礎但不適當
(D)嚴重之查核範圍受限制，加上高度查核風險
- 3 A 公司財務報表係委由甲會計師查核，其子公司 B 的財務報表由乙會計師查核並出具無保留意見之查核報告。由於甲會計師擔任集團主辦會計師並負責對集團財務報表表示意見，經評估 B 公司對 A 公司財務報表之表達具有重大影響，且甲會計師決定採用組成個體查核人員乙會計師之工作，惟欲作責任之區分，則下列敘述何者最佳？
(A)不於集團查核報告之「查核意見」段中提及組成個體查核人員之查核
(B)不於集團查核報告之「查核意見之基礎」段中提及組成個體查核人員之查核
(C)於「強調事項」段中敘明該組成個體之財務報表未經集團查核團隊查核，而係由組成個體查核人員查核，暨集團財務報表由組成個體查核人員查核之百分比
(D)於「其他事項」段中敘明該組成個體之財務報表未經集團查核團隊查核，而係由組成個體查核人員查核，暨集團財務報表由組成個體查核人員查核之百分比
- 4 下列關於會計師提供專業服務時應遵循職業道德規範，其基本遵循原則的敘述，何者正確？
(A)正直、公正客觀、專業能力及專業上應有之注意、保密、專業態度
(B)事務所領導階層對品質管制之責任、職業道德規範、案件之承接與續任、人力資源、案件之執行、追蹤考核
(C)正直、公正客觀及獨立性
(D)對自我利益的了解、進行自我評估、為客戶辯護之審視、與審計客戶熟悉度的評估及了解有無受審計客戶脅迫
- 5 查核人員執行查核工作，應持續評估所獲得之證據，是否存有舞弊之跡象。當查核人員察覺舞弊的存在時，下列敘述何者錯誤？
(A)若導因於該舞弊之不實表達可能非屬重大，可以不必與管理階層討論，但須將察覺舞弊情況記載於工作底稿中
(B)查核人員如果察覺高階管理階層可能參與舞弊，應直接告知治理單位
(C)查核人員不應該對管理階層及治理單位以外之人員，揭露舞弊發生的可能性
(D)若舞弊的情況存在重大不實表達風險，查核人員應考量管理階層及治理單位對調查潛在舞弊風險，以及執行因應措施的誠信、能力與合作程度，以評估是否繼續接受查核委任

- 6 我國審計準則有關查核人員對所評估風險之因應，下列敘述何者正確？
- (A)查核人員判斷某一個別項目聲明之重大不實表達風險係屬顯著風險時，不必執行因應此風險之證實程序
 - (B)當對某一顯著風險之因應方式僅為證實程序時，該等程序至少應包括證實分析性程序
 - (C)查核人員所評估之重大不實表達風險不論為何，均應對每一重大交易類別、科目餘額及揭露事項，設計及執行證實程序
 - (D)查核人員如於期中執行證實程序，應對剩餘期間執行控制測試即可，以提供延伸期中查核結論至期末之合理基礎
- 7 下列何者最能描述規劃階段所執行分析性程序之目的？
- (A)決定委任合約應執行之事項
 - (B)辨識異常狀況以投入更多查核
 - (C)決定客戶之財務報表何項聲明最重要
 - (D)決定查核時間、性質與範圍
- 8 會計師於了解甲公司之內部控制時，發現其職能分工不適當，此情況顯示該公司下列內部控制組成要素中何者可能存有顯著缺失？
- (A)控制環境
 - (B)風險評估流程
 - (C)控制作業
 - (D)控制之監督
- 9 審計準則公報第 51 號「查核規劃及執行之重大性」，對於查核人員執行重大性之應用，下列敘述何者錯誤？
- (A)判斷重大性水準時，查核人員應先決定整體財務報表重大性，亦得進一步分配初步判斷重大性水準至財務報表的各科目
 - (B)查核人員於執行查核過程中，如發現特定重大交易導致必須修正財務報表重大性時，除了修訂該特定交易之重大性外，亦應考量修正財務報表整體重大性
 - (C)查核人員於決定執行重大性時，不能僅就當年度之財務報表要素進行評估，以往年度查核所辨認不實表達之性質與範圍，也會影響當年度執行重大性之決定
 - (D)查核人員於彙總各科目不實表達後，發現不實表達超過財務報表整體重大性，係因某特定科目估計不實表達遠超過該科目執行重大性所致，查核人員得修正財務報表整體重大性
- 10 集團主辦會計師決定為集團財務報表組成個體（子公司）其他查核人員之工作承擔責任時，下列敘述何者錯誤？
- (A)集團主辦會計師團隊必須參與組成個體查核人員之工作，工作深度需達到可對集團財務報表表示意見之程度
 - (B)集團主辦會計師團隊必須為組成個體決定其查核重大性，且組成個體重大性應低於集團財務報表整體重大性
 - (C)集團主辦會計師應取得組成個體查核會計師出具之聲明書及查核報告，並將該查核報告與集團查核報告一併列報
 - (D)集團主辦會計師團隊應決定並評估組成個體查核人員之工作是否足夠、是否需複核組成個體查核人員之工作底稿

- 11 A 會計師受託查核甲公司 X1 年度 (X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日) 財務報表, 於 X2 年 3 月 1 日結束外勤工作, 返回事務所。在撰寫查核報告期間, 甲公司之客戶於 X2 年 3 月 8 日發生倒閉, 導致該應收帳款無法收回。A 會計師因此重新評估甲公司 X1 年 12 月 31 日之應收帳款備抵呆帳是否提列足額, 並於 X2 年 3 月 20 日完成查核程序, 3 月 25 日完成查核報告草稿, 3 月 31 日甲公司財務報表經董事會通過。查核報告日最可能為那一天?
(A) X2 年 3 月 1 日 (B) X2 年 3 月 2 日 (C) X2 年 3 月 20 日 (D) X2 年 3 月 31 日
- 12 下列那一項查核程式可能屬於控制測試?
(A)核對應收帳款總帳與明細帳餘額的一致性
(B)函證應收帳餘額
(C)評估應收帳款備抵呆帳的合理性
(D)檢查應收帳款入帳與出貨時點的一致性
- 13 有關工作底稿之敘述, 下列何者錯誤?
(A)工作底稿之保管年限, 自查核報告日起算不短於 5 年
(B)非經客戶同意, 皆不得將工作底稿內容洩露給任何第三者
(C)若事務所內部契約無約定, 會計師之工作底稿所有權屬於會計師事務所所有
(D)工作底稿保管期限屆滿前, 不得予以刪除或銷毀
- 14 查核人員原預估控制風險水準是 10%, 經執行內部控制測試後評估控制風險水準為 25%, 則查核人員最好應:
(A)提高可接受查核風險水準 (B)降低可接受查核風險水準
(C)降低固有風險水準 (D)降低可接受偵查風險水準
- 15 關於繼任會計師應向前任會計師查詢之規定, 下列敘述何者錯誤?
(A)查詢之事項通常會包括委任人管理當局之品德
(B)前任會計師非經委任人同意或正當理由, 不得將查核過程中所獲得之資訊告知繼任會計師
(C)繼任會計師應主動與前任會計師連繫, 且須以書面為之
(D)繼任會計師應考慮前任會計師回覆內容之涵義以決定是否接受委任
- 16 查核人員針對應收帳款餘額發出函證, 但未能取得回函, 下列何者為較不可能執行之替代程序?
(A)再次寄發詢證函 (B)查核接近期末之銷貨
(C)另行選樣替代未回函之受函證者 (D)查核期後收款
- 17 關於查核人員於審計工作完成階段針對其他資訊之閱讀及考量, 下列敘述何者錯誤?
(A)公開資訊與財務報表不一致, 且錯在公開資訊, 當管理階層不願修改時, 應視當時情況及重大不一致情事之性質與嚴重程度, 於查核報告中提及該情事, 或拒絕出具查核報告、終止委任合約等
(B)公開資訊與財務報表不一致, 且錯在財務報表, 當管理階層不願修改時, 應考慮修正意見為保留意見或無法表示意見
(C)發現其中有誤述或與報表不一致, 應迅速與受查者管理階層研商解決辦法
(D)查核人員不必承擔「判定其內容是否適當」之責任, 亦不必對其是否允當出具報告表示意見

- 18 關於編製財務報表所適用之財務報導架構，如法令對被授權或認可之機構所制定之財務報導架構另有補充規定，查核人員確認二者間存有衝突。下列作法何者最不適宜？
(A)於財務報表中作額外揭露而符合法令規定
(B)修改財務報表中有關適用之財務報導架構之說明
(C)依實際查核結果出具查核報告
(D)不得承接該查核案件
- 19 甲會計師受託查核 A 公司財務報表，有關現金之盤點，下列敘述何者最為正確？
(A)財務報導期間結束日前先作預盤，於報導期間結束日當日再點一次，俾可揭發騰挪 (kiting) 狀況
(B)與有價證券、應收票據等其他易變現資產 (negotiable assets) 同時進行盤點
(C)於執行應付帳款截止測試時，同時盤點現金
(D)收到金融機構詢證回函後立即盤點
- 20 依我國審計準則公報第 70 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」之規範，如由第三方保管之存貨對財務報表係屬重大，查核人員得執行下列何種程序，俾能直接取得有關該存貨存在及狀況之足夠適切查核證據？①閱讀契約、借款合同、租賃合約，以及與稅捐或其他政府機關之往來文件 ②向第三方函證其代為保管存貨之數量及狀況 ③檢查其他文件以辨認受查者可能之對外保證 ④檢查存貨或執行於當時適當之查核程序
(A)僅①② (B)僅②④ (C)僅③④ (D)僅②③
- 21 會計資訊系統處理控制缺乏查核軌跡以供查核團隊查核，執行下列何種查核程序較為適當？
(A)執行查詢程序 (B)觀察人員之職能分工
(C)複核交易之處理並比較相關輸出值 (D)複核系統流程制度
- 22 下列有關查核人員對內部稽核工作之採用，何者正確？
(A)有效之內部稽核，可減少查核人員之查核程序
(B)內部稽核已執行固有風險與控制風險之評估，查核人員得逕行參採，毋須再行評估
(C)會計師於查核報告說明採用內部稽核報告情形，以區分查核責任
(D)查核人員對內部稽核之適任性及客觀性滿意時，可認定控制風險係屬較低水準
- 23 審計人員發覺各機關長官有財務上不法或不忠於職務上之行為，認為有緊急處分之必要，如何處理？
(A)應立即執行處分
(B)應立即報告該管審計機關，通知該機關長官從速執行
(C)應通知其上級機關執行處分
(D)由審計部呈請監察院核辦
- 24 如受查者係以驗收單作為認列進貨之主要佐證文件，驗收單業已作序號管理與使用，而受查者年底最後一張驗收單編號為 27321，查核人員在執行進貨之截止測試時，若發現下列那個驗收單之編號，則表示截止可能錯誤？
(A) 27320 (B) 27322 (C) 27300 (D) 27321
- 25 下列何者並非合理確信案件之結論？
(A)由於否定結論基礎之說明段所述事項之影響重大，依本執業人員之意見，甲公司在所有重大方面未遵循 XX 法令
(B)依本執業人員之意見，甲公司之擬制性資訊在所有重大方面係依照 XX 基準編製
(C)依據所執行之程序及所獲取之證據，本執業人員未發現 (適當方) 就甲公司已遵循 XX 法令所作之聲明，在所有重大方面有未允當表達之情事
(D)依本執業人員之意見，(適當方) 就已依照 XX 基準表達重要績效指標所作之聲明，在所有重大方面係允當表達