

111年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
111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。

- 一、請依照會計師職業道德規範公報第 10 號，說明可能影響獨立性的因素。
(10 分)
- 二、何謂內部控制缺失？何謂內部控制顯著缺失？請依照審計準則公報第 68 號，列舉七例說明存有內部控制顯著缺失之跡象。(30 分)
- 三、請依照審計準則公報第 74 號，列舉五例說明受查者利用不尋常之重大交易以從事舞弊之跡象。(14 分)
- 四、下列項目 1 至 3 代表銷貨與收現循環的各種內部控制優點 (strengths) 或內部控制缺點 (deficiencies)：
 1. 出貨部門依據核准的銷貨單處理出貨事宜。
 2. 會計經理核准沖銷壞帳。
 3. 銀行存款調節表由非處理現金收入交易的會計人員或是出納人員負責。請就上述每一個項目，試作下列各子題：
 - (一)指出該項目是代表(A)內部控制優點，或(B)內部控制缺點。(6 分)
 - (二)請就選項(C)至(H)中，針對你回答為(A)的項目，指出該項目所適用的重要控制活動類型；或是針對你回答為(B)的項目，指出該項目所缺乏的重要控制活動類型。(6 分)選項(C)至(H)可能只選取一次，重複選取，或是完全未被選取。
 - (C)交易與活動之適當授權。
 - (D)適當的職能分工。
 - (E)適當之憑證與紀錄。
 - (F)內部驗證程序。
 - (G)資產與紀錄之實體控制。
 - (H)定期對帳。

- (三)請依據審計準則公報第 48 號所規範的「聲明之使用」，針對你回答為(A)的項目，指出該項目所滿足的交易以及與該交易相關的聲明；或是針對你回答為(B)的項目，指出該項目所影響的交易以及與該交易相關的聲明。(8 分)
- (四)請依據審計準則公報第 48 號所規範的「聲明之使用」，針對你回答為(A)的項目，指出該項目所滿足的應收帳款餘額相關的聲明；或是針對你回答為(B)的項目，指出該項目所影響的應收帳款餘額相關的聲明。(8 分)
- (五)請從選項(I)至(U)中，指出該項目最合適的控制測試。(6 分)
- (六)請從選項(I)至(U)中，指出該項目最合適的交易細項測試。(6 分)
- (七)請從選項(I)至(U)中，指出該項目最合適的餘額細項測試。(6 分)
- 選項(I)至(U)可能只選取一次，重複選取，或是完全未被選取。
- (I)查詢會計人員如何調節銀行存款帳戶。
- (J)檢查出貨單是否有相對應的已核准的銷貨單。
- (K)檢查銷貨單是否已經信用核准。
- (L)評估備抵壞帳是否適當。
- (M)觀察每月是否寄發對帳單給顧客。
- (N)追查出貨單至銷貨發票與銷貨簿。
- (O)追查現金收入日記簿上的收現分錄至銀行對帳單，比對顧客姓名、金額與日期。
- (P)追查銷貨分錄的相關文件檔案，包括銷貨發票、出貨單、銷貨單以及顧客訂單。
- (Q)取得現金收入清單並追查至現金收入日記簿以及銀行對帳單，比對顧客姓名、金額與日期。
- (R)檢查全年的壞帳沖銷交易，以決定壞帳沖銷是否確實因顧客無付款能力而沖銷。
- (S)寄發積極式函證。
- (T)檢查壞帳沖銷是否有會計經理核准的簽名。
- (U)不適用。

請依下列格式作答：

子題	項目 1	項目 2	項目 3
(一)			
(二)			
(三)			
(四)			
(五)			
(六)			
(七)			