

103年公務人員特種考試關務人員考試、103年公務人員特種考試身心障礙人員考試及103年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：40930

全一張
(正面)

考試別：身心障礙人員考試

等別：四等考試

類科：會計

科目：審計學概要

考試時間：1小時30分

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。

一、臺灣股份有限公司以製造家庭電器用具為業，其股票在臺灣證券交易所公開上市買賣。下列說明文字係摘自該公司民國101年度報告中董事長致股東函：

- 1.誠實報導公司財務資料為本公司管理階層的責任，欲達成此責任，公司必須按一般公認會計原則編製財務報表。
- 2.本公司利用已建立的會計制度和內部控制來蒐集及處理財務數據。管理階層深信經由公司設定之營業方針、程序，以及內部稽核人員持續不斷地檢討業務，內部控制一定可以適當地運作。
- 3.本公司委請甲會計師事務所張三會計師與李四會計師按一般公認審計準則查核公司財務報表並表示意見。公司董事會審計委員會依有關法令規定核閱該事務所提陳之查核報告及審定財務報表。

請依據上述資料，回答下列問題：

- (一)在引用一般公認會計原則時會涉及判斷和估計。誰負責作成這些判斷和估計，俾反映在公司財務報表中？(5分)
- (二)誰負責建立公司會計制度、內部控制，並維持其正常運作？(5分)
- (三)請說明甲會計師事務所受託查核臺灣股份有限公司財務報表之目的。(4分)
- (四)甲會計師事務所的張三會計師與李四會計師在何種條件成立下，可以出具無保留意見之查核報告？(6分)

二、(一)何謂證實程序？證實程序包括那二大類？(10分)

(二)何謂控制測試？查核人員於何時應設計及執行控制測試？(10分)

三、試問一般公認審計準則總綱之一般準則內容為何？(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3409

(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20題，每題2.5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 我國審計準則公報對工作底稿之規範，下列何者錯誤？
(A)查核工作底稿之保管年限，自查核報告日起算不短於七年
(B)查核工作底稿之檔案彙整及歸檔應於查核報告日後六十天內完成
(C)如須修改或新增現有查核工作底稿時，查核人員應記錄執行及複核之人員及日期
(D)查核工作底稿之所有權，除法令或會計師事務所內部契約另有規定者外，屬於會計師事務所
- 2 會計師於出具查核報告時，下列何種情況，會計師不得出具修正式無保留意見？
(A)欲強調某一重大事項
(B)受查公司改變所採用之會計原則，且對財務報表有重大影響，但會計師認為此一改變並不恰當
(C)對前期財務報表所表示的意見與原來所表示的意見不同
(D)前期的財務報表係由前任會計師所查核
- 3 下列會計師所提供之相關服務，何者提供之確信程度最高？
(A)核閱 (B)代編 (C)專案審查 (D)執行協議程序
- 4 有關管理階層安排虛假客戶銷貨收入交易之舞弊，通常與財務報表那個交易類別之聲明最為攸關？
(A)截止 (B)正確 (C)發生 (D)評價

(請接背面)

103年公務人員特種考試關務人員考試、103年公務人員特種考試身心障礙人員考試及103年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：40930

全一張
(背面)

考試別：身心障礙人員考試

等別：四等考試

類科：會計

科目：審計學概要

- 5 下列何者最可能提供分析性程序所需之數據？
(A)實體監盤存貨 (B)函證應收帳款
(C)取得前期與本期之財務報表 (D)檢查銷貨發票副本
- 6 公司防止及偵查舞弊主要係誰的責任？
(A)治理單位與管理階層 (B)財務報表簽證會計師 (C)內部稽核 (D)主管機關
- 7 查核人員採用抽樣方式執行內部控制之控制測試時，最希望將何抽樣風險降低？
(A)過度信賴風險 (B)信賴不足風險 (C)不當接受風險 (D)不當拒絕風險
- 8 針對客戶聲明書，下列敘述何者錯誤？
(A)取得客戶聲明書係用以補充查核程序
(B)客戶聲明書無益於釐清會計師與受查客戶雙方之法律責任
(C)客戶聲明書應由受查者負責人及會計主管簽署
(D)客戶聲明書之日期為查核報告之日期
- 9 在資產負債表日前，查核人員最不可能執行的查核程序為：
(A)觀察存貨盤點 (B)複核付現交易之內部控制程序
(C)尋找未入帳之負債 (D)發出應收帳款詢證函
- 10 下列那些情況可能導致不實表達（misstatements）：①取得或處理編製財務報表所需資料時發生錯誤 ②金額誤列、漏列或疏於揭露 ③因疏忽或誤解現況而作出錯誤之會計估計 ④受查者之性質及其所處產業與經濟環境 ⑤查核人員認為管理階層對會計估計所作之判斷不合理、會計政策之選擇或應用不適當
(A)①②③④ (B)①②③⑤ (C)②③④⑤ (D)①③④⑤
- 11 關於查核證據「適切性」之敘述，下列何者最為適當？
(A)董事會決議屬於受查者的內部文件，其內容較不可靠，不宜作為查核證據
(B)查核人員向受查者以外第三者取得之證據絕對可靠
(C)查核證據必須可靠及攸關，才會是適切的證據
(D)有效的內部控制能夠提供較攸關的會計資訊
- 12 根據審計準則公報第 43 號的定義，下列敘述何者可被歸類為「錯誤」？
(A)管理者基於私人利益而挪用公司資產 (B)編製財務報表時，管理當局誤解某項已存在的事實
(C)員工編製掩蓋舞弊計畫的會計紀錄 (D)故意遺漏交易的記錄以圖利第三方
- 13 有關薪工（payroll）之交易查核，查核人員最重視之內部控制目標為何？
(A)薪工交易已適當揭露 (B)已入帳的薪工交易係屬真實
(C)薪工交易在正確期間入帳 (D)所有薪工交易均已入帳
- 14 查核人員經常自存貨之進銷存明細帳選取樣本以測試其成本之計算是否採用加權平均法，此查核程序主要是為存貨之那項聲明提供查核證據？
(A)存在 (B)完整 (C)評價 (D)截止
- 15 應付帳款餘額測試最重要的查核目標為那兩項？
(A)存在與完整 (B)正確與分類 (C)完整與正確 (D)存在與發生
- 16 查核人員有時會採用銷貨毛利率比較分析作為部分查核證據，當有非預期或無法解釋之毛利率降低時，有可能是以下那項原因所致？
(A)未入帳之進貨 (B)未入帳之銷貨收入 (C)商品進貨列為費用項目 (D)虛假銷貨收入
- 17 下列何種情況有利於內部稽核人員維持客觀性？
(A)內部稽核單位直接隸屬於行政部經理
(B)內部稽核主管之任免由人事或人力資源管理單位決定
(C)公司禁止內部稽核人員對其本身過去及現在所負責或即將負責之營運活動加以稽核
(D)內部稽核人員可對其親屬擔任重要或敏感性職務之營運活動加以稽核
- 18 政府部門實施內部控制，旨在促進合理確保達成四項目標，下列何者錯誤？
(A)提升施政效能 (B)遵循法令規定 (C)促進經濟發展 (D)提供可靠資訊
- 19 審計機關對於審查完竣案件，發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，幾年內得為再審查？
(A)二年 (B)三年 (C)五年 (D)十年
- 20 審計機關辦理公務機關審計事務，應注意之事項，下列敘述何者錯誤？
(A)財產運用有效程度 (B)現金、財物之盤查
(C)資金之來源及運用 (D)收支預算執行經過及其績效