

103年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等 別：三等考試

類 科 組：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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、高雄公司為非公開發行公司，其 2013 年財務報表中，暫時性差異未依所得稅會計處理相關規定，簽證會計師（甲會計師事務所）因而於 2014 年 3 月 1 日簽發保留意見。於續任查核 2014 年度財務報表時，簽證會計師確認，2013 年財務報表皆已依一般公認會計原則處理。若會計師決定董事會於 2015 年 3 月 3 日通過之 2013 年重編後及 2014 年財務報表皆應簽發無保留意見，試擬高雄公司 2014 年比較財務報表之查核報告。（20 分）

二、試依我國審計準則公報之規定，那些情況可能使會計師對受查者繼續經營能力產生懷疑？（20 分）

三、電腦資訊系統作業之內部控制分為一般控制及應用控制，試述一般控制與應用控制之目的為何？電腦資訊系統持續運作之安全措施通常包括那些？（10 分）

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6510

(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 下列那些查核程序與驗證存貨的權利和義務聲明有關？①複核現行之產製成本 ②函證託外存放之存貨 ③觀察存貨之實際盤點 ④檢查已付訖進貨發票
(A)①②③ (B)①③④ (C)②③④ (D)①②③④
- 2 甲公司發生因供應商誤開二次發票而重複付款之錯誤，甲公司應建立那一項適當的內部控制程序，以防範類似錯誤發生？
(A)以抬頭、劃線、禁止背書轉讓之支票償付貨款
(B)應付帳款餘額與供應商月結對帳單核對
(C)開立支票付款時立即將傳票及相關憑證加蓋「付訖」章
(D)核對訂購單、驗收單及供應商發票後才予付款
- 3 下列那一項查核程序最能夠確認已記錄之銷貨交易確實發生而非虛構客戶之假交易？
(A)從銷貨日記帳分錄核單（vouching）至銷貨單、銷貨發票與出貨單
(B)順查出貨單至銷貨發票、銷貨日記帳上分錄
(C)檢查匯款通知單與銷貨發票是否一致
(D)選取應收帳款收現樣本，與現金盤點表相比較

- 4 下列何種情況，會計師對財務報告應出具修正式無保留意見？
(A)未取得充分證據，無法確認整體財務報告是否符合一般公認會計原則編製
(B)取得充分證據，確認整體財務報告符合一般公認會計原則編製，但欲強調某一重大事項
(C)取得充分證據，確認部分財務報告之編製有所不當
(D)取得充分證據，確認整體財務報告符合一般公認會計原則編製，且會計師無其他說明之情事
- 5 下列有關審計抽樣之敘述，何者正確？①不當接受風險與審計效果有關 ②信賴不足風險與審計效率有關 ③統計抽樣與非統計抽樣所執行之查核程序完全不同 ④採用變量抽樣可減少查核人員之專業判斷 ⑤對樣本結果解釋錯誤係因抽樣而產生之審計風險
(A)①② (B)③④ (C)①③⑤ (D)②④⑤
- 6 下列何種情況發生時，可能顯示受查者存有重大不實表達風險？①供應鏈平穩 ②受查者之資訊科技策略與經營策略不一致 ③受查者之債務再融資交易係依管理階層意圖所記錄 ④資訊科技環境發生重大變化 ⑤重要主管離職
(A)僅①②③ (B)僅②③④ (C)僅①④⑤ (D)僅②③④⑤
- 7 依據審計準則公報第 49 號規定，查核人員決定採用以往查核所取得對控制執行有效性之查核證據是屬適當，於決定重新測試該等控制之間隔時，應考量那些事項？①因控制之特性而產生之風險 ②資訊系統應用控制之有效性 ③重大不實表達之風險及對控制擬予信賴之程度 ④對剩餘期間執行細項測試
(A)①③ (B)②④ (C)①②③ (D)②③④
- 8 下列那一項查核程序與驗證製成品評價聲明最有關？
(A)測試製造費用分攤率之計算
(B)執行進、銷貨交易之截止測試
(C)函證託外存放之存貨是否實際存在
(D)抽查驗收單及出貨單，核對其與存貨帳之記錄是否一致
- 9 查核人員從薪資表抽選若干名員工，追查至該等員工的打卡記錄，係為確保：
(A)人事記錄是否完整無誤
(B)薪資支付金額係按已核准之工資率計算
(C)薪資支付金額係按員工的實際工作時數計算
(D)領薪員工是否確實為現職員工
- 10 有關公有事業機關之敘述，下列何者正確？
(A)政府之投資占其資本半數以上，但未達百分之百者
(B)資本完全來自政府之投資者
(C)審計機關辦理公有事業機關審計事務時，有發布收支命令之職權
(D)審計機關辦理公有事業機關審計事務時，無須注意成本控制之情形
- 11 依據審計準則公報第 29 號「法令遵循之考量」之規定，查核人員於查核年度財務報表時，對於受查者法令遵循之查核責任為何？①以專業上懷疑之態度，實施查核規劃與執行查核程序 ②需擔負防範未遵循法令事項發生之責任 ③應將所發現之未遵循法令事項，儘速告知受查者之高級管理階層、董事會或監察人 ④應將受查者未遵循法令事項告知所有利害關係人
(A)①④ (B)②③ (C)①③ (D)②④

- 12 依據審計準則公報第 43 號，有關查核財務報表對舞弊之考量，下列敘述何者正確？①防止及偵查舞弊主要係受查者治理單位與會計師之責任 ②受查者對資產的內部控制不足則發生挪用資產的風險較高 ③查核人員對於尋找影響財務報告之錯誤的責任小於尋找舞弊之責任 ④故意誤用與評價、分類、表達或揭露有關之會計原則係財務報導舞弊之可能方式之一
- (A)①③ (B)②④ (C)①② (D)③④
- 13 依據審計準則公報第 53 號之規定，下列那些情況發生時，查核人員應決定是否修改或增加查核程序，並考量該情況對其他查核工作層面之影響？①自不同來源所取得之查核證據存有一致性 ②查核人員對擬作為查核證據資訊之可靠性存有懷疑 ③查核人員取得之查核證據足以支持查核意見及查核報告 ④查核人員核對出貨單的客戶名稱、品名與銷貨訂單不符
- (A)①③ (B)②③ (C)①④ (D)②④
- 14 依據審計準則公報第 53 號之規定，查核人員對是否已取得足夠及適切之查核證據做出專業判斷時，應考量那些攸關因素？①查核程序之性質 ②查核程序之時間 ③財務報導之及時性 ④財務報導之可靠性 ⑤成本與效益之權衡
- (A)①④ (B)②③ (C)①③⑤ (D)②④⑤
- 15 查核人員為辨認及評估重大不實表達風險，應執行之程序有：①考量不實表達發生之可能性及其潛在不實表達之金額，是否可能導致重大不實表達 ②評估所辨認之風險是否廣泛影響整體財務報表且可能影響許多個別項目聲明 ③經由瞭解受查者及其環境之過程，及考量交易類別、科目餘額與揭露事項，辨認不實表達風險 ④連結所辨認之風險至可能發生錯誤之個別項目聲明，並考量欲測試之相關控制。請問執行之順序為何？
- (A)①②③④ (B)②④③① (C)③②④① (D)①③②④
- 16 下列那些查核程序可發現報廢資產的相關錯誤？①購入新設備之目的 ②檢查貸記累計折舊科目之交易 ③投保情形之變動 ④檢查財產目錄或清冊
- (A)①③ (B)②③ (C)①②③ (D)②③④
- 17 下列有關審計抽樣之敘述，何者正確？
- (A)若其他狀況不變，當查核人員將可容忍誤差率由 5%升為 10%時，則樣本量應該增加
(B)不當拒絕風險與信賴不足風險可能影響審計查核的效果
(C)統計抽樣較非統計抽樣更能降低非抽樣風險
(D)審計抽樣雖因抽樣取得證據，但仍會產生抽樣風險和非抽樣風險
- 18 下列敘述何者正確？①現金最容易被偷竊或挪用，是因現金存在較高的控制風險 ②固有風險不受查核人員之查核程序而改變 ③貸項通知單就是賣方用來通知買方應收帳款減少的證明 ④當查核人員認為總錯誤金額達二百萬元對損益表有重大影響，但達四百萬元才對資產負債表產生重大影響，則宜以四百萬元為其重大性標準
- (A)②③ (B)①②③ (C)②③④ (D)①②③④

- 19 受查者存在下列何種狀況，其繼續經營假設最可能受到合理之懷疑？
- (A)受查者將面臨巨額營業虧損的部門關閉
 - (B)受查者處分資產償還到期債務
 - (C)受查者重要原料缺貨
 - (D)受查者重新安排債務償還期限
- 20 陳會計師負責甲公司之財務報表查核工作業已多年，此期間甲公司連年榮登全國十大優良企業。惟自 102 年甲公司產銷的美白產品造成使用者長出白斑之情事被揭發後風暴持續擴大，受害者已於 103 年 5 月 2 日提起集體訴訟請求損害賠償 5 億元，但賠償金額尚待法律判決。試問，陳會計師於查核 102 年度財務報表工作時最可能採取何種行動？
- (A)更新查核報告
 - (B)立即蒐集新證據
 - (C)不採取任何行動
 - (D)與受查者管理階層討論，並考慮財務報表是否有修正之必要
- 21 依據中華民國會計師執業道德規範，會計師應避免下列那些可能影響其獨立性的行為？①查核簽證執業前一年內服務機構之財務報表 ②持有委託人之股份 ③協助委託人面試會計人員，未做聘任決議、亦未收取任何報酬 ④應客戶要求贈送會計師事務所出版的專業期刊給客戶 ⑤與審計客戶的監察人之間有背書保證關係
- (A)①②③ (B)③④⑤ (C)①②⑤ (D)②③④
- 22 某觸控面板大廠董座曾直言「蛋殼再密也有縫」，意指就算內部控制做得再好，也難以完全擋住貪心。這句話最可能道出內部控制何項先天限制？
- (A)成本效益的考量 (B)日久鬆懈 (C)不能完全避免人為錯誤 (D)串通舞弊
- 23 下列何項措施，最不可能預防採購人員收受回扣？
- (A)建立完整透明的採購流程
 - (B)儘量輪調採購人員
 - (C)要求採購員工簽訂承諾書，保證不收賄，否則嚴辦
 - (D)加強宣導供應商一旦行賄，立刻取消資格
- 24 下列針對會計師受託代編財務資訊之敘述，何者正確？①會計師無須具獨立性 ②會計師須作成工作底稿 ③會計師通常無須評估委任人所提供資訊之可靠性 ④會計師不對代編之財務資訊提供任何程度之確信
- (A)僅②④ (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
- 25 會計師於查核大久公司 102 年度財務報表時發現，大久公司帳列數件古董字畫，總價值共 2 億元，會計師經洽詢總經理後得知部分字畫已抵押，故認為其聲明不當。試問，會計師可能挑戰那些聲明？①存在或發生 ②評價或分攤 ③權利與義務 ④表達與揭露
- (A)②③ (B)②④ (C)①② (D)①④