

110年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、
國家安全局國家安全情報人員考試及110年特種考試
交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

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、自民國 104 年起，我國審計準則委員會參酌國際審計準則公報，陸續發布了審計準則公報第五十八號至第六十號，對會計師財務報表查核報告做了重大的修訂，請依照相關的規定回答下列問題：

(一)就上市（櫃）公司之查核報告而言，請說明無保留意見查核報告中至少會包括那些段（section）？（5分）

(二)修正式意見包括那三種類型？並說明造成會計師出具每一種修正式意見之情況。（9分）

(三)何謂關鍵查核事項（key audit matter）？會計師如何決定關鍵查核事項？（5分）

(四)何謂強調事項及其他事項？（4分）

(五)會計師如欲於查核報告中向財務報表使用者說明查核規劃有關重大性設定及查核範圍時，應在查核報告中的那一段加以說明？（2分）

二、管理階層因其職位通常較有機會踰越形式上有效運作之控制，以偽造或操弄會計紀錄並編製不實之財務報表。雖然管理階層踰越控制之風險程度隨受查者而異，但此風險存在於所有受查者中。因此，審計準則公報第七十四號「查核財務報表對舞弊之責任」規定，查核人員應將導因於管理階層踰越內部控制之重大不實表達風險視為顯著風險。試問：不論查核人員對管理階層踰越控制之風險評估結果為何，均應設計及執行那些查核程序？（25分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6136

- (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 下列何種情況發生時，會計師應對受查者財務報表出具無法表示意見之查核報告？①受查者管理階層未提供書面聲明 ②受查者管理階層未提供查核人員所要求之一項或多項書面聲明 ③查核人員對受查者管理階層之誠信有重大懷疑致其認為所取得之書面聲明並不可靠
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①③ (D)僅②③
- 2 依據審計準則公報第五十八號之規定，有關查核報告中「關鍵查核事項」之溝通，下列敘述何者正確？
(A)關鍵查核事項可用以取代導致保留意見之事項
(B)當出具否定意見之查核報告時，不得於查核報告中溝通關鍵查核事項
(C)會計師將某複雜金融商品之公允價值評價列為關鍵事項時，可於該事項中強調其已委任專家協助查核
(D)會計師查核上市公司財務報表，經決定未有須溝通關鍵查核事項時，則查核報告可刪除關鍵查核事項段落
- 3 有關會計師對繼續經營能力之評估，下列敘述何者錯誤？
(A)會計師對繼續經營能力之合理性加以評估後，若能消除其疑慮時，可出具無保留意見之查核報告
(B)會計師若確定受查者不具繼續經營能力，管理階層仍依 IFRS(或企業會計準則)編製財務報表，應出具否定意見之查核報告
(C)會計師若確定受查者不具繼續經營能力，受查者財務報表已依清算會計編製，為強調此一事實，應出具無保留意見之查核報告，並於強調事項段說明相關事實
(D)會計師對繼續經營能力之合理性加以評估後，仍無法清除其疑慮時，若受查者財務報表未作適當揭露，會計師應視影響重大程度出具保留意見或無法表示意見之查核報告
- 4 下列關於會計師保密的敘述，何者錯誤？
(A)其不得違反與委託人間應有之信守，若雙方關係已告終止，當委託人提出保密之主張時，其保密責任方應繼續
(B)除非法律禁止，其承辦案件，主管機關認有必要，向其查詢或調閱有關資料，其應依法辦理並通知委託人
(C)其不得藉其業務上獲知之秘密，對委託人或第三者有任何不良之企圖
(D)其對承辦案件，不得為其個人或第三者利益，而利用其經辦業務所獲資料，對委託人或第三者有任何不良企圖
- 5 執行審計抽樣時，為何須適當界定母體？
(A)才能決定最適當的樣本數
(B)確保每個抽出來的樣本可以運用最適當的查核程序
(C)提高取得具代表性樣本之機率，以符合抽樣的目的
(D)降低無法辨識出科目餘額存有重大錯誤的機率
- 6 下列有關顯著風險之敘述，何者錯誤？
(A)查核人員於判斷所辨認之風險是否為顯著風險時，不應考慮與該項風險有關之控制所能降低風險之效果
(B)經由系統自動處理之例行且非複雜交易較不會產生顯著之風險
(C)管理階層逾越控制之風險，為導因於舞弊之重大不實表達之顯著風險
(D)查核人員所辨認顯著風險之相關控制於本年度並未發生改變，可直接採用上年度控制測試之查核證據
- 7 會計師於考量財務報導舞弊時，下列何者通常不是會計師彙整舞弊風險資訊的來源？
(A)函詢主管機關有關客戶違反法令情形及違規樣態
(B)客戶所發布公開資訊之分析性評估
(C)向管理階層詢問
(D)查核團隊間的溝通討論
- 8 依審計準則公報第六十七號規定，下列何者相對而言並非關係人交易之查核重點？
(A)向受查公司取得依規定該公司應建立的「關係人名單清冊」
(B)向受查公司取得所有關係人交易均為「公平交易」之客戶聲明書
(C)向受查公司管理階層查詢，該公司對關係人交易授權及核准之內部控制制度
(D)關係人否決管理階層或治理單位所作之重大營運決策

- 9 依據審計準則公報第七十二號「查核財務報表對法令遵循之考量」，查核人員如認為受查者管理階層或治理單位成員疑似涉及未遵循法令事項，下列何者並非查核人員可採取之行動？
- (A)與受查者適當管理階層或治理單位溝通
 - (B)考量是否取得法律專家之意見
 - (C)依法向適當之政府權責機關報告
 - (D)對該疑似未遵循法令事項提供合理確信
- 10 集團主辦會計師如認為集團查核團隊因受集團管理階層之限制，而無法透過集團查核團隊之工作或採用組成個體查核人員之工作取得足夠及適切之查核證據，致無法對集團財務報表表示意見時，下列何者為集團主辦會計師正確之因應？
- (A)於承接新案件之情況下，接受中度確信服務之委任
 - (B)於續任案件之情況下，繼續接受委任
 - (C)如終止該委任係不可能，則應於可能之範圍內對集團財務報表執行查核，並對集團財務報表出具無法表示意見之查核報告
 - (D)如法令禁止查核人員拒絕接受委任，則應於可能之範圍內對集團財務報表執行查核，並將相關發現納入集團財務報表查核報告之關鍵查核事項
- 11 依我國審計準則公報第五十三號「查核證據」之規範，當外部受查詢者未具備相關知識或管理階層專家缺乏客觀性時，取自外部獨立來源之資訊可能不具可靠性。雖然例外情況有可能存在，但查核證據之可靠性仍可歸納出原則。下列敘述何者錯誤？
- (A)當查核證據取自受查者外部獨立來源時，其可靠性較高
 - (B)書面會議紀錄較會後討論事項之口頭聲明更為可靠
 - (C)查核人員查詢有關控制之執行情形所取得的查核證據，較觀察控制之執行情形所取得的查核證據更為可靠
 - (D)當查核證據來自受查者內部時，若受查者相關控制（包括對其編製及維護之控制）有效，其可靠性較高
- 12 依我國審計準則公報第五十六號「會計估計與相關揭露之查核」之規範，查核人員於查核財務報表時，對會計估計（包括公允價值會計估計）與相關揭露負有責任。下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員應判斷是否有會計估計因具高度不確定性而存有顯著風險
 - (B)會計估計之重大不實表達風險，亦受非故意或故意之管理階層偏頗之影響
 - (C)所有須按公允價值衡量之財務報表項目，通常易受衡量日後事件或狀況所影響，故均涉及估計不確定性
 - (D)若管理階層將作為會計估計之基礎，由依市價評估改為依模型評估，查核人員應依經濟情況評估管理階層對市場之假設是否合理
- 13 A 公司決定財務報表查核簽證會計師自甲會計師更換為乙會計師，依審計準則公報規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) A 公司與乙會計師簽署委任書後，乙會計師應立即去函甲會計師查詢有關 A 公司管理階層品德、甲會計師與 A 公司管理階層對會計原則與查核程序是否存歧見，以及 A 公司更換會計師之理由
 - (B)乙會計師應執执行程序以評估與 A 公司就查核財務報表而言是否具獨立性，如未具獨立性或無法採取其他措施以降低獨立性之影響，於此情況下，乙會計師應不得接受委任
 - (C)乙會計師應藉由委任書之簽署以確認 A 公司管理階層已認知其對財務報表編製之相關責任
 - (D)乙會計師於受任後應對期初餘額執行查核程序，以確認期初餘額是否存有影響本期財務報表之不實表達，以及前期所適用之會計政策是否適當，且於本期一致適用
- 14 下列何者非內部控制組成要素「控制環境」之要素？
- (A)企業管理階層重視專業能力並適才適所
 - (B)治理單位定期與外部查核人員及內部稽核職能溝通其應監督之事項
 - (C)劃分營運活動權責與建立報告關係及授權層級
 - (D)建立企業營運風險評估流程，並選擇因應風險之控制作業
- 15 依據審計準則公報第四十八號之規定，有關重大不實表達風險之辨認與評估，下列敘述何者錯誤？
- (A)重大不實表達風險可分整體財務報表層級與個別項目聲明層級
 - (B)整體財務報表之重大不實表達風險特別可能與導因於不良的控制環境有關
 - (C)查核人員於判斷所辨認之風險是否為顯著風險時，應考慮與該項風險有關之控制所能降低風險之效果
 - (D)某些交易類別或科目餘額係透過高度自動化加以處理，而極少人工介入，僅經由證實程序可能無法取得足夠及適切查核證據

- 16 依據審計準則規定，下列何種控制可能使查核人員無法信賴以前年度內部控制執行有效性之查核證據？①擬仰賴之控制與顯著風險相關 ②擬仰賴之控制，其執行控制之人員異動，但控制程序及系統與以前年度並無改變 ③擬仰賴之控制已超過2年未進行測試 ④擬仰賴之控制於上年度被查核人員辨認為顯著缺失
(A)僅①③ (B)僅①③④ (C)僅①②④ (D)僅②③④
- 17 於查核受查者應收帳款之預期信用損失時，查核人員認為管理階層所使用之會計估計不合理，該預期信用損失金額與查核人員所評估金額之差異，係屬：
(A)實際不實表達 (B)判斷性不實表達 (C)推估不實表達 (D)預期不實表達
- 18 下列何者為最無法查出是否存有或有負債的查核程序？
(A)檢查客戶函證之回函內容 (B)銀行函證之回函內容
(C)檢查專業服務之發票內容 (D)閱讀董事會會議紀錄
- 19 當查核存貨數量紀錄之正確性時，存貨之永續盤存紀錄應與下列何者核對？
(A)訂購單 (B)請購單 (C)驗收單 (D)付款支票存根
- 20 查核人員於驗證回函可靠性時，下列敘述何者錯誤？
(A)查核人員可藉由直接聯絡受函證者以驗證回函之來源及內容
(B)查核人員如取得口頭回覆，仍應要求受函證者直接以書面回覆
(C)因回函者之身分或權限難以驗證，且變造難以偵出，故不得以電子形式接收回函
(D)查核人員推斷回函不符者係導因於時間差異時，亦可能作出未存有不實表達之結論
- 21 通常在何種情況下，查核人員採用電腦輔助查核技術以執行有效之控制測試及證實測試程序？
①缺乏可見之輸入文件 ②欠缺可見之審計軌跡 ③母體及樣本量龐大 ④欠缺足夠之查核人力
(A)①②③ (B)①②④ (C)②③④ (D)①③④
- 22 下列何種情況，會計師所出具之簽證報告為特殊目的查核報告？
(A)公開發行公司期中財務資訊之核閱
(B)與已查核財務報表有關之法規或契約的遵行情形
(C)對特定交易會計準則的適用性評估
(D)對公開發行公司未來財務預測之核閱
- 23 關於查核人員與受查者治理單位溝通，下列敘述何者錯誤？
(A)查核人員與受查者治理單位之溝通事項的責任，不因管理階層已向治理單位溝通該等事項而解除
(B)管理階層與查核人員溝通治理單位所關注事項之責任，不因查核人員已向治理單位溝通該等事項而解除
(C)管理階層就該等事項向治理單位所作之溝通，可能影響查核人員與治理單位溝通之形式及時點
(D)審計準則公報明確要求查核人員執行特定程序，以辨認其他可與治理單位溝通之事項
- 24 有關財務審計（financial auditing）與作業審計（operational auditing）異同，下列敘述何者錯誤？
①財務審計多聚焦於過去資訊紀錄之正確，作業審計則偏重於未來績效之改善 ②作業審計需花費更多時間與相關人員確認專案之委任條款及取得評估標準 ③財務審計與作業審計對於內部控制評估與測試之目的與範圍均相同 ④財務審計與作業審計均不須再就所提建議進行追蹤
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅③④ (D)僅①④
- 25 有關審計人員為行使審計職權，進行證據蒐集之敘述，正確者計有幾項？①得向被審核機關查閱簿籍、憑證或其他文件，各該負責人不得隱匿或拒絕 ②可臨時封鎖各項有關簿籍、憑證或其他文件，並提取全部或一部 ③得持審計部稽察證，向有關公、私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證或其他文件；必要時，知照司法或警憲機關協助 ④得向該管法院聲請核發搜索票後，會同司法警察，進入疑為藏置簿籍、憑證或其他文件等處所，實施搜索
(A)1項 (B)2項 (C)3項 (D)4項