

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：10340 全一頁

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。

一、試依據我國審計準則公報第33號「財務報表查核報告」，回答下列問題：

(一)會計師查核報告若為無保留意見，查核報告中，除了報告收受者、會計師事務所名稱、會計師姓名及查核報告日之外，有三個主要段落，其名稱為何？(6分)

(二)會計師之查核報告若為修正式無保留意見，查核報告應加一說明段或其他說明文字，就下列各情況，以下列表格指出說明段應置於那一個段落之前或後？(6分)

情況1：對受查者的繼續經營假設存有重大疑慮。

情況2：對前期財務報表所表示之意見和原來所表示的不同。

情況3：強調重大關係人交易。

| 情況 | 說明段位置 |
|----|-------|
| 1  |       |
| 2  |       |
| 3  |       |

(三)在那兩種情形下，會計師認為情節重大者，可出具「保留意見」之查核報告？保留意見之查核報告之內容有何特徵？(13分)

二、依照我國審計準則公報第38號「函證」之內容，回答下列問題：

(一)何謂函證、積極式函證、消極式函證？(15分)

(二)查核人員如未收到應收帳款之積極式函證之回函時，為提供支持財務報表聲明的證據，可採取那些其他替代查核程序？如未收到應付帳款之積極式函證之回函時，又可採取那些其他替代查核程序？(10分)

三、我國審計準則公報第51號「查核規劃及執行之重大性」規範：規劃查核工作時應決定重大性及執行重大性。試問：

(一)查核人員於規劃及執行財務報表查核工作時，決定重大性應注意那些重點？(10分)

(二)何謂「執行重大性」？(10分)

(三)在查核過程中，應考量重大性及查核風險的時機有那些？(10分)

四、依我國審計法規定，回答下列問題：

(一)應經審計機關審核之公有營業及事業機關有那些？(10分)

(二)審計職權有那些？(10分)