

115年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：審計

科 目：審計學（包括政府審計）

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、依據審計準則 260 號「與受查者治理單位之溝通」，請回答以下問題：

(一)何謂「治理單位」？（3 分）

(二)何謂「管理階層」？（3 分）

(三)就查核之重大發現，查核人員應與治理單位溝通那些事項？（14 分）

二、依據審計準則 701 號「查核報告中關鍵查核事項之溝通」，請回答以下問題：（每小題 5 分，共 10 分）

(一)何謂「關鍵查核事項」？

(二)溝通關鍵查核事項的目的是甚麼？

三、依據審計準則 705 號「修正式意見之查核報告」，請分別說明在那些情況下，會計師應出具保留意見、否定意見及無法表示意見？（20 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4323

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 若應收帳款之積極式函證中，有數份回函表示已於期後一週內付訖，則查核人員較可能作成之結論或採取進一步的行動為：

(A)確認該批客戶是否取得現金折扣 (B)針對期後一週內付款之客戶再度函證

(C)查核期後一週內應收帳款之所有變動情形 (D)順查其收款紀錄與判斷帳款收現的可能性

2 會計師認為財務報表未經查核而無法表示意見，惟亦發現受查報表存有未適當揭露之處，但受查者拒絕會計師要求其揭露之建議，則會計師在查核報告中應作如何處置？

(A)簽發否定意見，並敘明應揭露之事項

(B)維持無法表示意見，並敘明應揭露之事項

(C)改為消極確信意見，並敘明應揭露之事項

(D)維持無法表示意見，並要求在受查報表註明「未查核」

3 甲會計師係我國 A 公司的重要查核會計師，在 A 公司成為公眾利益個體之前，甲會計師已為該客戶擔任重要查核會計師三年，則在 A 公司成為公眾利益個體後，依據我國職業道德規範公報第十四號「與受查核客戶存在長期關係」之規定，正常情況下，甲會計師尚能繼續擔任該職務之年限為：

(A)二年

(B)四年

(C)五年

(D)七年

- 4 某公司管理階層於財務報表附註中說明，由於特殊情況，某一項目若依適用之財務報導架構處理反而誤導閱表者，故另作適當之處理及表達，且予以適當揭露，會計師亦認同管理階層的作法。此時會計師應出具何種查核意見？
- (A)無保留意見，無須增列任何有關之說明
(B)保留意見，並於強調事項段說明有關之處理
(C)保留意見，並於其他事項段說明有關之處理
(D)無保留意見，並於強調事項段說明有關之處理
- 5 有關財務報表查核之控制測試與證實程序，下列敘述何者正確？
- (A)若受查者內部控制非常有效，則不必執行證實程序
(B)若將控制風險設定在最高水準（100%），則不必執行控制測試
(C)查核人員在執行控制測試時發現偏差，表示財務報表的內容存有不實表達
(D)查核人員在執行證實程序後發現偏差，表示財務報表的內容存有重大不實表達
- 6 依會計師職業道德規範，下列何者將使獨立性可能受到熟悉度（familiarity）之影響？
- (A)審計客戶為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作
(B)收受審計客戶或其董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物
(C)除依法令許可之業務外，擔任審計客戶之辯護人，或代表審計客戶協調與其他第三人間發生之衝突
(D)與審計客戶間有密切之商業關係
- 7 若查核人員執行審計抽樣時，經專業判斷，設定「過度信賴風險可接受水準 10%，母體誤差率上限 20%」，則在其他條件不變情況下，若將「可接受母體誤差率上限」調高至 30%，則過度信賴風險可接受水準將設定為：
- (A)小於 10% (B) 10%至 20%之間 (C) 20%以上 (D)條件不足，無法判斷
- 8 關於「執行重大性」的觀念，下列敘述何者正確？
- (A)執行重大性之金額與所需之證據數量存有正向關係
(B)個別項目執行重大性之金額不宜超過該項目餘額的 5%
(C)查核人員於審計規劃時應設定「重大性」及「執行重大性」，且在查核過程中不宜再作修正，以維持專業判斷標準之一致性
(D)設定整體報表之執行重大性，主要係為使未更正及未偵出之不實表達彙總金額超出該「整體報表重大性」之可能性降低至適當水準
- 9 查核人員經常提及之合理確信及有限確信的概念，與下列那一個風險有關？
- (A)營業風險 (B)偵查風險 (C)重大不實表達風險 (D)可接受之查核風險
- 10 為測試應付帳款科目餘額是否完整，查核人員驗證收到之貨品是否皆已入帳，此時應抽樣的查核證據母體為：
- (A)驗收單 (B)採購訂單 (C)供應商發票 (D)已付現支票影本
- 11 查核人員調節流通在外付息負債與利息費用之主要目的為：
- (A)尋找未入帳負債 (B)查明預付利息的有效性
(C)確定設算利息的合理性 (D)評估受查者對有價證券的內部控制

- 12 依據我國審計法有關公有營業及事業機關財務審計之規定，下列敘述何者正確？
(A)僅得依審計法、決算法及有關法令規定辦理
(B)除依審計法及有關法令規定辦理外，並得適用一般企業會計之原則
(C)公有營業及事業之盈虧，即使業經會計師查核簽證，仍以審計機關審定數為準
(D)公有營業及事業於會計年度結束後，應編製年度決算，送審計機關審核；審計機關審定後，應發給審核報告
- 13 依我國審計法之規定，審計職權包括下列何者？①監督預算之執行 ②核定收支命令 ③歲計餘絀之計算 ④歲計盈虧之處理
(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 14 依據審計準則 706 號 (TWSA706)「查核報告中之強調事項段及其他事項段」，下列何者係會計師認為有需要時，可於查核報告中納入其他事項段之情況？①對以前年度財務報表所表示之意見已予更新，且與前期所表示者不同 ②重大訴訟或監管措施未來結果之不確定性 ③查核規劃及範圍有關事項（例如，重大性之應用或查核範圍） ④前期財務報表係由其他會計師查核
(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②④ (D)僅①③④
- 15 依據審計準則 240 號 (TWSA240)「查核財務報表對舞弊之責任」，與導因於財務報導舞弊之不實表達有關之風險因子，下列何者屬誘因或壓力？①管理階層透過年報、法人說明會或媒體發布過度樂觀之預期 ②管理階層須對重要研究與發展支出或資本支出之籌資 ③高階主管士氣普遍低落，不願積極任事 ④受查者營運嚴重虧損而面臨破產、抵押品被沒收或被強制收購等之威脅
(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②④ (D)僅①③④
- 16 查核人員應於整個查核過程中持續考量重大性及查核風險，特別於下列何種時機？①辨認及評估重大不實表達風險 ②決定進一步查核程序之性質、時間及範圍 ③與審計客戶有直接財務利益對會計師獨立之影響 ④形成查核意見
(A)僅①③ (B)僅①②④ (C)僅③④ (D)僅①③④
- 17 查核人員對受查者內部控制制度那幾項組成要素之瞭解，較可能影響整體財務報表重大不實表達風險之辨認及評估？①控制環境 ②受查者之風險評估流程 ③控制作業 ④受查者監督內部控制制度之流程 ⑤資訊系統及溝通
(A)僅①③⑤ (B)僅①②④ (C)僅③④⑤ (D)僅①③④
- 18 查核人員偵出導因於受查者未遵循或疑似未遵循法令事項屬故意且重大應與治理單位溝通，但下列那些情況除外？①所有治理單位成員均參與受查者之管理，且因此知悉查核人員已溝通之未遵循或疑似未遵循法令事項 ②受查者可能非故意隱瞞未遵循法令事項 ③未遵循或疑似未遵循法令事項顯然微不足道 ④未遵循或疑似未遵循法令事項與受查者之業務經營層面有關，該等法令對於財務報表具直接重大影響
(A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅①②④ (D)僅①③④

- 19 查核人員在完成查核工作階段，通常須於接近資產負債表日或資產負債表日後辨認受查者漏列或有負債，下列何者為或有負債之查核程序？①向管理階層查詢漏列或有負債之可能性 ②核對於應付帳款之詢證函 ③複核當年度及以前年度之稅務機關核定報告書 ④複核董事會及股東會之會議紀錄
- (A)僅①③ (B)僅①②④ (C)僅②④ (D)僅①③④
- 20 查核人員對受查者薪工交易執行細項測試之財務報表完整性聲明測試，下列敘述何者正確？
- (A)選取銀行薪資匯款紀錄或薪資支票，核至薪資彙總表、計時卡或計工單、員工主檔，以確認薪工交易經適當核准
- (B)自薪工主檔選取樣本，追蹤計時卡或計工單至薪資彙總表
- (C)選取年度結束日前後之計時卡或計工單，追蹤至總分類帳，以驗證薪資交易及應付薪工是否記錄在適當會計期間
- (D)測試薪資匯款紀錄或薪資，確認是否有正確分類至相關費用帳戶
- 21 查核人員執行銷貨截止測試抽查資產負債表日前後一週之最適宜單據為下列何項憑證？
- (A)驗收單 (B)請購單 (C)出貨單 (D)核准單
- 22 依審計法規定，中央政府年度總決算，應由審計部於行政院提出後多久時間內完成其審核？並提出審核報告於我國五院之那一院？
- (A)一個月；考試院 (B)二個月；司法院 (C)三個月；立法院 (D)六個月；監察院
- 23 依據審計法規範，下列那些財務審計敘述正確？①經管債券機關於債券抽籤還本及銷燬時，應通知主辦機關 ②各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業，審計機關得隨時稽察 ③各機關得派員就承攬廠商實際成本之有關帳目，加以查核，並將結果通知審計機關 ④在一定金額以上各機關財物使用年限達報廢程度必須報廢時應報審計機關查核
- (A)僅①③④ (B)僅①③ (C)僅①②④ (D)僅②④
- 24 下列那一項審計是屬於作業審計（operational audit）或稱為績效審計（performance audit）？
- (A)查核人員調查受查者之舞弊事件，提供評估其對財務報表的影響
- (B)查核人員稽查國立大學之採購業務是否依照政府採購法之規定程序辦理
- (C)內部稽核人員評估組織各項運作程序與方法之效果及效率
- (D)主要目的在於確保組織財務報告資訊之允當表達
- 25 查核人員對受查者應收帳款餘額發出函證應以「積極式函證」為原則，但下列那些條件為符合可兼採「消極式函證」？①查核人員並獲悉可能造成受函證者忽略消極式詢證函之情況 ②採用消極式函證之項目，其母體包含大量小額且同質性高之帳戶餘額或交易 ③預期回函不符比率相當高 ④查核人員評估重大不實表達風險為低，並已對與該聲明攸關之控制執行有效性取得足夠及適切之查核證據
- (A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅①②④ (D)僅①③④