

106年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及106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：_____

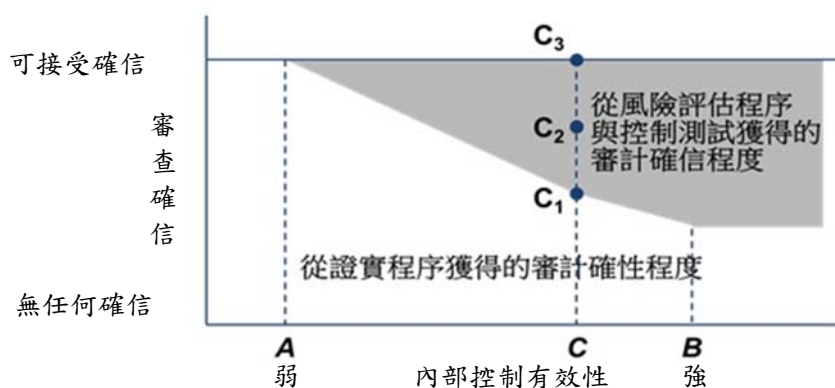
※注意：禁止使用電子計算器。

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。

一、下圖是在內部控制有效性不同水準下，控制測試與證實程序的關係。試回答下列問題：

- (一)由審計確信與內部控制有效性之關係圖中，說明控制測試與證實程序的組合關係？（5分）
- (二)A點的意義為何？（2分）
- (三)B點的意義為何？（2分）
- (四)假設內部控制有效性為C，試說明在C₁、C₂、C₃情況下之控制測試與證實程序組合有何差別？（6分）



C₃：信賴控制為0，C₂：有一些信賴控制，C₁：信賴控制最大

二、試回答下列關於銷貨收入、進貨及其相關科目查核之問題：

- (一)如果查核人員關注的是虛假銷貨或提前認列銷貨的不實表達，則那一個財務報表聲明最為重要？（3分）
- (二)關於進貨之查核，如果查核人員關注的是已發生之進貨交易是否已入帳，則那一個財務報表聲明最為重要？（3分）
- (三)關於應收帳款函證，查核人員最主要在獲得那一個財務報表聲明？（2分）
- (四)關於應付帳款函證，查核人員最主要在獲得那一個財務報表聲明？（2分）

三、會計師受託查核A公司財務報表，請針對下列各種獨立情況判斷，應出具何種類型之查核報告，並說明其理由？

1. A公司營運持續產生虧損，公司淨值連年減損，管理階層雖已於財務報表附註敘明所欲採行之對策，惟繼續經營能力仍存有重大疑慮。
2. A公司將存貨之計價方法由後進先出法改為加權平均法，並追溯重編前一年度財務報表。

請依下列格式答題，否則不予計分（查核意見種類各2分，理由各3分，合計10分）。

情況	查核意見種類	理由
1.		
2.		

四、下列為銷貨及收現循環中相關帳戶餘額的重大不實表達：

1. 數筆應收帳款未被包含在應收帳款主檔中。
2. 一筆應收帳款被重複包含在應收帳款主檔中。
3. 因為受查客戶錯誤判斷經濟景氣的程度，使得備抵呆帳低列。
4. 由於商品有瑕疵，數筆應收帳款仍處於爭議狀態。
5. 因申請貸款而質押給銀行的應收帳款未被揭露於財務報表中。
6. 本期已運送且認列的銷貨於次期被退回。
7. 來自聯屬公司的長期附息應收票據包含在應收帳款中。

(一)試針對上述每一個重大不實表達，從下列銷貨及收現循環中的查核程序中，選出一個最適當的科目餘額細項測試程序。（14分）

銷貨及收現循環中的查核程序：

1. 函證應收帳款。
2. 抽查全年的出貨單，與銷貨日記簿的日期比較。
3. 詢問管理階層是否有應收關係人票據包括在應收帳款中。
4. 檢查銷貨發票以確認是否有寄銷或是其他已出貨但未移轉商品所有權之情形。
5. 核對帳上銷貨交易至出貨單以確定相關支持文件是否存在。
6. 抽樣檢查出貨單以確定是否每筆皆有銷貨發票號碼在上面，且已入帳。
7. 檢查關係人銷貨或員工銷貨是否被記錄為一般銷貨。
8. 銀行函證內容應該包含詢問是否有設定資產抵押之借款及其餘額。
9. 檢查年底前後數日內的出貨與退貨文件，以測試銷貨是否都記錄於適當的期間。
10. 計算備抵呆帳占應收帳款的比率，並與以前年度比較。
11. 檢查銷貨發票副本上是否有乘法及加總等內部驗算正確的簽名。
12. 查核人員應獨立判斷目前的經濟情況，並考慮景氣對應收帳款回收的影響。

(二)證實程序係設計用以偵出個別項目聲明重大不實表達之查核程序，除了細項測試外，尚包括何者？(1分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：5135

(一)本試題為單一選擇題，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. 下列那一項會計變動不會影響前後期財務報表的一致性，會計師不用於查核報告中另加說明段？
 - (A)存貨續後衡量的方法由平均法改為先進先出法
 - (B)報導個體的變動
 - (C)折舊方法由直線法改為年數合計法
 - (D)由非一般公認會計準則改為一般公認會計原則所作的更正

- 2 會計師欲強調某一重大關係人交易事項時，應於查核報告中如何表達？
(A)將此一事項在意見段中說明之 (B)將此一事項在範圍段中說明之
(C)將此一事項在意見段前加一說明段說明之 (D)將此一事項在意見段後加一說明段說明之
- 3 王會計師負責某上市公司之查核業已多年，從過去紀錄顯示，該公司之財報均允當表達。惟自 104 年該公司產銷的美白產品造成使用者長出白斑之情事於 105 年 6 月被揭發後風暴持續擴大，受害者並於 105 年 12 月 20 日提起集體訴訟請求損害賠償新臺幣 12 億元，金額極為重大。賠償金額因尚待法律判決，目前尚無法合理估計。試問，王會計師 104 年最可能出具何種查核報告？
(A)無保留意見 (B)修正式無保留意見 (C)保留意見 (D)否定意見
- 4 有關「不實表達」(misstatements)，下列敘述何者錯誤？
(A)將不實表達分類為實際不實表達(factual misstatements)、判斷性不實表達(judgmental misstatements)及推估不實表達(projected misstatements)，可能有助於查核人員之評估
(B)明確之不實表達為「實際不實表達」
(C)查核人員認為管理階層對會計政策之選擇或應用不適當，所產生之差異，為「判斷性不實表達」
(D)查核人員認為管理階層對會計估計所作之判斷不合理，所產生之差異，為「推估不實表達」
- 5 下列何者最可能牴觸會計師廣告宣傳之精神？
(A)會計師事務所因資訊化之需求架設網站，方便各界查詢
(B)會計師於媒體上刊登祝賀審計客戶上市賀詞
(C)會計師將其服務項目印製於贈送所屬審計客戶之月曆上
(D)會計師將其服務項目標明於依法登記之執業處所招牌上
- 6 查核人員於執行控制測試時，發現若干錯誤，因此導致所評估之控制風險上升，查核人員最不可能採取下列何種查核方式加以因應？
(A)於接近資產負債表日執行證實程序 (B)考量執行外部函證，取得攸關之查核證據
(C)於執行細項測試時，增加樣本量 (D)僅執行證實分析性程序
- 7 有關會計師職業道德之敘述，下列何者錯誤？
(A)會計師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
(B)會計師對於委辦事項，應予保密，無論對任何人，處於何種狀況皆不得洩露
(C)會計師承辦之案件，主管機關認為有必要向會計師查詢或取閱有關資料時，會計師應依法辦理，並通知委託人
(D)會計師與委託人間的關係若已終止，保密的責任仍應繼續
- 8 若小規模企業之人員編制有限，無法作到會計與財務適當的職能分工，則下列何者為彌補職能無法分工之最佳策略？
(A)如有會計兼辦出納者，應要求其覓妥保證人
(B)僱用大專暑期工讀生，共同參與敏感職務，並適度輪調以制衡正式員工
(C)委託會計師代理稽核與帳務處理業務，並突擊盤點商品
(D)以經營者控管之方式介入重要營運活動及會計記錄職能
- 9 下列何種情形將影響會計師對查核客戶的獨立性？
(A)同時提供審計及公司理財服務
(B)協助審計客戶處理與稅捐稽徵機關之爭議
(C)與客戶間有不重大的間接財務利益關係
(D)審計服務小組成員三年前曾擔任審計客戶之董監事
- 10 一般而言，資訊科技對受查者之內部控制具有優點，下列何者不是其優點？
(A)減少控制被規避之風險 (B)便於作更廣泛之資訊分析
(C)增加資訊之及時性、可取得性與正確性 (D)必須經常進行系統或程式之必要修改
- 11 核准、授權、驗證、調節、覆核、定期盤點、記錄核對、職能分工、保障資產實體安全等之政策及程序，係屬內部控制制度組成要素的那一項？
(A)控制環境 (B)風險評估 (C)控制作業 (D)資訊及溝通
- 12 下列那一種情況較不會發生財務報導舞弊？
(A)為符合股票上市櫃之要求 (B)為順利籌資需發行海外證券
(C)為順利籌資需銀行融資 (D)為改善財務結構而盈餘轉增資
- 13 依據審計準則第五十號公報，證實分析性程序之主要目的為何？
(A)取得攸關且可靠之查核證據
(B)執行風險評估程序以辨認及評估受查者之財務報表不實表達風險
(C)確認財務報表整體之表達是否與查核人員對受查者之瞭解一致
(D)印證整體查核結論

- 14 分析性程序通常在規劃階段、測試階段及完成階段皆可採用，下列關於分析性程序之敘述，何者錯誤？
 (A)查核人員於設計及執行證實分析性程序時，針對特定聲明，判斷特定證實分析性程序之妥適性
 (B)查核人員於設計及執行證實分析性程序時，於設定帳載金額或比率之預期值時，應先評估所依據資料之可靠性
 (C)證實分析性程序之使用，係基於資料間關係持續存在之預期
 (D)證實分析性程序和風險評估分析性程序，均為審計準則公報規定之必要查核程序
- 15 會計師從母體中選取 100 張出貨單作為樣本，測試結果發現其中 1 張有錯誤，在 4% 的母體預期偏差率（expected population exception rate, EPER），3.7% 的抽樣風險（sampling risk, SR）以及 9% 的可容忍偏差率（tolerable exception rate, TER）之下，則會計師在評估樣本結果之後，最有可能採取下列何項程序？
 (A)因為樣本偏差率與 SR 總和超過 EPER，所以會計師會修正控制風險之規劃評估水準
 (B)因為 EPER 與 SR 總和小於 TER，所以會計師認為樣本結果可以支持控制風險之規劃評估水準
 (C)因為 TER 與 SR 總和超過 EPER，所以會計師會修正控制風險之規劃評估水準
 (D)因為樣本偏差率與 SR 總和小於 TER，所以會計師認為樣本結果可以支持控制風險之規劃評估水準
- 16 關於受託核閱財務報表，下列敘述何者錯誤？
 (A)會計師受託核閱財務報表時，應具獨立性
 (B)會計師接受委任前，應先取得委任書
 (C)會計師核閱財務報表時對重大性之考量，應與查核財務報表時不同
 (D)會計師核閱上市公司財務季報表時，應瞭解受核閱者之內部控制
- 17 查核人員執行下列何項查核程序最可能發現期末漏列之應付帳款？
 (A)寄發應付帳款之詢證函
 (B)自進貨簿中，抽選資產負債表日前數日之進貨交易，追查至驗收單及供應商發票
 (C)就資產負債表日後數日所發出之訂購單，核對至期末應付帳款明細帳
 (D)自現金支出簿中，抽選資產負債表日後數日之現金支出交易，追查至驗收單及供應商發票
- 18 若欲查核銷貨交易的完整性聲明，查核人員最可能執行下列那些查核程序？①從銷貨日記簿追查至現金收入日記簿 ②查明銷貨發票的售價是否與受查者的價目表相符 ③查明出貨單是否預編序號，並就出貨單使用情形追查至銷貨日記簿 ④執行毛利率分析的分析性程序，以瞭解其變動情形 ⑤抽查賒銷交易的信用額度是否符合受查者的信用政策
 (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①③⑤ (D)僅②③④
- 19 當實際庫存數量大於帳列存貨數量時，最可能導因於漏記下列那一事項？
 (A)存貨報廢 (B)存貨失竊 (C)銷貨退回 (D)進貨退出
- 20 會計師根據其與委任人及相關第三者所商議之程序，予以執行並報告所發現的事實；但不對所查財務資訊整體是否允當表達提供任何程度的確信。此種審計服務之類型為何？
 (A)財務報表審計 (B)財務報表核閱 (C)專案審查 (D)執行協議程序
- 21 執行查核工作時，如發現已出貨之貨品時常大於對應的銷貨發票，此項控制缺失可能導致：
 (A)收益低估、存貨高估 (B)收益高估、存貨低估 (C)收益與存貨皆低估 (D)收益與存貨皆高估
- 22 下列有關會計師受託代編財務資訊之敘述，何者正確？
 (A)會計師受託代編財務資訊，僅限整套財務報表之編製
 (B)會計師代編財務資訊，其採用之會計原則，應依照一般公認會計原則
 (C)會計師代編財務資訊，毋須執行查核與核閱程序，因此不必作成工作底稿
 (D)會計師若僅協助客戶選擇會計政策而不代編財務資訊時，可不必適用「財務資訊之代編」審計準則公報
- 23 下列有關查核人員瞭解受查者及其環境，以辨認並評估重大不實表達風險之敘述，何者錯誤？
 (A)查核人員僅執行風險評估程序並無法提供足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎
 (B)查核人員執行風險評估程序，其相關作業包括實施分析性程序
 (C)查核人員對受查者及其環境之瞭解，包括瞭解受查者股權及治理結構與籌資方式
 (D)查核人員應瞭解受查者是否辨認與財務報導目標攸關之營業風險，以取得對控制環境之瞭解
- 24 受查者使用資訊科技之性質及複雜程度通常因個案情形而有所不同，下列何者為受查者使用資訊科技可能導致的應用控制風險？①資訊部門人員之系統管理權限設定不當，可能破壞職能分工 ②業務部門員工未正確授權或不當操作系統，包括記錄未經授權或不存在之交易，或未正確記錄交易 ③可能因天然或人為災害而遺失或無法存取交易資料庫 ④對於電腦系統之依賴性大幅增加，導致正常交易可能因電腦系統遭受損害而無法正常運作 ⑤未經授權更改應用系統或程式
 (A)僅② (B)僅②④ (C)僅①②④ (D)僅③④⑤
- 25 個人電腦之作業系統的安全功能通常較不周延，下列那些方法可降低資料未經授權存取、處理或意外毀損之可能性？①採用線上即時處理 ②使用通行密碼 ③啟動控制總數程序 ④使用隱藏式目錄及檔案 ⑤使用加密技術
 (A)僅②⑤ (B)僅②④⑤ (C)僅①②③ (D)僅③④⑤