

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：80430 全一張  
(正面)

考試別：國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

等別：上校轉任考試

類科：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、下列四個獨立的個案皆是對民國 102 年及 101 年度之比較財務報表表示意見。請您依照我國審計準則公報說明每一個案應簽發之查核意見，並以下列 7 個選項表達其查核報告中應包含之內容（須依先後順序排列）。

1. 標準前言段
2. 增減文字之前言段
3. 標準範圍段
4. 增減文字之範圍段
5. 說明段
6. 標準意見段
7. 增減文字之意見段

例如，會計師想要出具強調某一事件之無保留意見，您只要寫出下列答案即可：  
（答案請依下列格式回答，否則不予計分）（28 分）

| 個 案 | 查核意見類型   | 查核報告之結構 |
|-----|----------|---------|
| 範例  | 修正式無保留意見 | 1,3,6,5 |
| 1.  |          |         |
| :   |          |         |
| 4.  |          |         |

個案 1 受查公司在民國 102 年將折舊方法由年數合計法改為直線法，您也認為這樣的改變更能反應公司的經濟實質。此外，您亦認為該項變動具有重大性，但不至影響其他科目的允當性。

個案 2 受查公司過去連續幾年皆遭逢重大虧損，目前又面臨公司債即將到期，雖然您並未發現受查公司財務報表有重大不實表達之證據，但對受查公司的還款能力相當的質疑。

個案 3 受查公司民國 102 年及 101 年度之財務報表中，有一適用權益法之長期投資（無須編製合併報表），因該被投資公司設於海外，其財務報表亦未經會計師查核。因此，您無法確知受查公司所認列之投資收入及長期投資科目是否允當，而且您認為此部分具有重大性。除此之外，您並沒有發現上述財務報表有其他重大不實表達之證據。

個案 4 受查公司於民國 102 年因應新發布之財務會計準則公報而改變原先之會計準則，依規定亦依照新發布之財務會計準則公報重編 101 年度之財務報表。

（請接背面）

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：80430 全一張  
(背面)

考試別：國軍上校以上軍官轉任公務人員考試  
等別：上校轉任考試  
類科：會計  
科目：審計學

- 二、證實分析性程序 (substantive analytical procedures) 常被運用於證實程序的一部分，請依審計準則公報第 50 號「分析性程序」回答下列問題：
- (一)何謂證實分析性程序？(4 分)
  - (二)查核人員於設計及執行證實分析性程序時應注意那些事項？(20 分)
- 三、何謂查核風險 (audit risk)、固有風險 (inherent risk)、控制風險 (control risk)、財務報表重大不實表達風險 (risk of material misstatement of financial statement) 及偵查風險 (detection risk)？上述五項風險有何關係？上述五項風險如何影響查核程序之規劃？(25 分)
- 四、職能分工 (segregation of duties) 在傳統的內部控制程序中，對內部控制的效果有相當重要的影響。但隨著電腦及資訊科技的發達，許多企業將其運用在作業流程的控制及資訊系統中，許多不相容的職能完全由電腦的軟、硬體控制與執行。換言之，軟、硬體的開發與維護，將決定內部控制的效果。請問在一個高度電腦化的企業，就資訊部門 (或電腦部門) 而言，應如何作職能分工，才能確保軟、硬體的控制發揮應有的功能？並請說明每一職能所負責的工作性質。(23 分)