

105年公務人員特種考試關務人員考試、
105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 代號：10340 全一頁
105年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

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、依據我國審計準則公報第五十四號「集團財務報表查核之特別考量」，請回答下列問題：

- (一)何謂「集團財務報表」？(6 分)
- (二)何謂「集團主辦會計師」？(6 分)
- (三)集團主辦會計師的責任為何？(6 分)
- (四)組成個體查核人員之責任為何？(7 分)

二、依據我國審計準則公報第五十五號「期後事項」，請回答下列問題：

- (一)查核人員於決定「財務報導期間結束日後至查核報告日間發生之事項」的查核程序之性質及範圍時，應考量執行風險評估程序之結果。該等查核程序應包括那些程序？(16 分)
- (二)查核人員對於「財務報表發布後始獲悉之事實」，有何義務？查核人員於財務報表發布後始獲悉某事實，而該事實若於查核報告日即獲悉，可能導致會計師修改查核報告時，查核人員應採行那些措施？(9 分)

三、依據我國審計準則公報「審計準則公報制定之目的與架構」，試在試卷上以下列表格方式，敘述會計師提供服務之種類、確信之程度與報告之形式。(25 分)

服務之種類					
確信之程度					
報告之形式					

四、依據我國審計準則公報第十五號「採用其他會計師之查核工作」，請回答下列問題：

- (一)何謂主查會計師？何謂其他會計師？(12 分)
- (二)會計師查核報告所表示之意見，試分別說明在「欲」與「不欲」區分查核責任時，應分別出具何種查核報告？若有說明，應於查核報告中那一段說明及說明內容為何？(13 分)