

107年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族考試

等別：四等考試

類科組：會計

科目：審計學概要

考試時間：1 小時 30 分

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、依審計準則公報第 64 號「查核案件條款之協議」，會計師與管理階層協議財務報表查核案件條款時，應確認那些查核先決條件已存在？（10 分）

二、試依據審計準則公報第 61 號「繼續經營」之規定，回答下列問題：

(一)如管理階層之評估結果存在使繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況，則查核人員應執行額外查核程序，俾取得足夠及適切之查核證據，以判斷使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性。該等額外查核程序應包括那些？（10 分）

(二)會計師認為採用繼續經營會計基礎係屬適當，惟存在重大不確定性，而管理階層已於財務報表對重大不確定性作適當揭露。則會計師應出具何種類型之查核意見，並如何於查核報告中說明相關事項？（10 分）

三、公允價值會計估計之重大不實表達風險受估計不確定性影響。試回答下列問題：

(一)重大不實表達風險較高之公允價值會計估計及重大不實表達風險較低之公允價值會計估計有那些？試各舉二例。（12 分）

(二)因應所評估重大不實表達風險時，查核人員考量會計估計之性質後，可以執行那些因應對策？（8 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6607

(一)本測驗試題為單一選擇題，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 20 題，每題 2.5 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 下列何種審計係用於檢查組織的運作程序與方法以評估其效果與效率？

(A)作業審計（operational audit）

(B)遵循審計（compliance audit）

(C)財務報表審計

(D)特殊目的審計

2 下列文字係摘錄自查核報告中之那一段落？

「列入甲集團合併財務報表之子公司中，有關乙公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關乙公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。乙公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之資產總額分別占合併資產總額之 20%及 18%，民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之營業收入分別占合併營業收入之 35%及 40%。」

(A)關鍵查核事項段

(B)強調事項段

(C)其他事項段

(D)會計師查核財務報表之責任段

3 下列何種情況，查核人員最不可能採用「控制測試與證實測試併用」的查核策略？

(A)查核人員預期受查者之內部控制制度設計良好，且能有效運作

(B)相關交易大多為例行性交易，且受查者對於處理例行性交易有良好的控制程序

(C)執行控制測試之成本大於因而執行較少之證實測試所可節省之成本

(D)相關交易數量繁多且由整合性資訊系統處理

4 會計師評估控制測試所需樣本的大小時，下列那一項變動對樣本量的影響最小？

(A)母體大小變動 10%

(B)可容忍偏差率變動 10%

(C)預期母體偏差率變動 10%

(D)過度信賴風險變動 10%

5 查核人員於執行風險評估程序時，應辨認兩種層級之重大不實表達風險：整體財務報表層級及個別項目聲明層級之重大不實表達風險。針對整體財務報表層級之重大不實表達風險，下列那一項是查核人員最應採取之因應措施？

(A)查核計畫

(B)整體查核策略

(C)控制測試

(D)證實程序

6 有關重大性之敘述，下列何者不適當？

(A)查核人員於查核規劃時，應僅決定整體財務報表的重大性，至於執行重大性則應於執行進一步查核程序時方予決定

(B)查核人員不宜將金額低於所設定重大性標準之未更正不實表達（個別金額或其彙總數）均評估為不重大

(C)查核人員規劃查核工作時，應對不實表達之重大性進行判斷，以決定風險評估程序之性質、時間及範圍

(D)查核人員評估未更正不實表達對財務報表之影響時，除應考量該等未更正不實表達之金額大小外，尚應考量其性質及其發生之特定情況

7 當查核人員評估查核中所發現的不實表達時，下列那一項因應為適當？

(A)查核人員必須要求受查者更正所有不實表達

(B)查核人員必須彙總個別的非重大不實表達，以評估其彙總的金額是否重大

(C)查核人員不需要考慮以前年度未更正不實表達對當期財務報表的影響

(D)查核人員只需要考慮影響損益表的不實表達

8 下列有關管理階層出具之書面聲明的敘述，何者正確？

(A)管理階層書面聲明是其履行編製財務報表責任的文件，被視為可靠的證據

(B)管理階層書面聲明無法被視為可靠的證據，主因為管理階層的能力可能不足

(C)管理階層書面聲明無法被視為可靠的證據，主因為非獨立第三者所提供

(D)管理階層書面聲明非會計師查核證據之一部分

- 9 甲公司為採曆年制之買賣業，其查核前之年底完整財務狀況表如下：

科目	餘額
現金	\$ 50
應收帳款	150
存貨	200
應付帳款	150
保留盈餘	250

乙會計師受託查核甲公司，認為甲公司最重要的代表科目為總資產，且最適合當作決定整體重大性之基準。乙會計師認為重大性可行之比例最低為 3%最高為 5%為判斷，最後選擇以較寬鬆的條件設定整體重大性。乙會計師在決定執行重大性時，設定單一科目最高不超過 60%，且總額以不超過兩倍為限。試問，乙會計師最可能決定之存貨執行重大性為何？

- (A) 20 (B) 18 (C) 12 (D) 不適用
- 10 甲公司銷貨交易之特性為每週一訂單量大，其他工作天銷量皆不佳。針對甲公司的銷貨交易進行審計抽樣，下列何種選樣方法最不適當？
(A) 隨機抽樣 (B) 系統抽樣 (C) 隨意抽樣 (D) 判斷抽樣
- 11 應收帳款餘額\$20,000，可容忍誤差為\$800，母體中預期之誤差為\$400，可接受之不當接受風險為 5%，查核人員欲執行機率與大小成比例抽樣法，並抽取 80 個樣本量，經實際抽樣並查核，推算總誤差上限為\$399，下列何者為查核人員最適當的結論？
(A) 結論為：應收帳款應無重大不實表達，然而不當接受風險很可能超過查核人員可接受程度
(B) 結論為：應收帳款應無重大不實表達，但仍須考量其質性因素
(C) 結論為：應收帳款存有重大不實表達，應擴大樣本量
(D) 結論為：應收帳款存有重大不實表達，以實際誤差金額作為調整數
- 12 下列關於變量抽樣「信賴區間 (confidence interval)」之敘述，何者錯誤？
(A) 信賴區間大小與推論可靠程度是呈正向關係 (B) 信賴區間大小與推論失敗風險是呈正向關係
(C) 精確度與信賴區間是呈反向關係 (D) 信賴區間愈大愈能避免推論失誤
- 13 關於繼任會計師與前任會計師之聯繫，下列何者應負主動發起之責任？
(A) 受查客戶 (B) 受查客戶之委任律師 (C) 前任會計師 (D) 繼任會計師
- 14 基於內部控制之職能分工考量，員工薪資之調整宜由下列那一部門負責較適當？
(A) 人事部門 (B) 會計部門 (C) 財務部門 (D) 內部稽核部門
- 15 查核應收帳款明細帳上鉅額及不尋常的項目，係針對應收帳款餘額之那些聲明？
(A) 存在 (B) 評價或分攤
(C) 存在、評價或分攤 (D) 存在、完整性、評價或分攤
- 16 查核規劃之目的在於提升查核效率及效果。下列何者並非查核規劃初步階段應考量之因素？
(A) 受查者當年度內部控制執行之有效性 (B) 受查者之規模大小及產業複雜度
(C) 查核人員對受查者產業之瞭解 (D) 查核人員之工作年資及工作經驗
- 17 審計得依其性質分為：①財務報表審計、②遵循審計 (compliance audit)、③作業審計 (operational audit)，與④鑑識審計 (forensic audit) 等四類。內部稽核人員的工作偏重於：
(A) ①②③ (B) ②③ (C) ②③④ (D) ①④
- 18 下列有關會計法「內部審核」之敘述，何者正確？
(A) 內部審核分為事前審核、事中審核與事後複核三類
(B) 事前審核，著重收支之控制
(C) 事中審核，著重工作績效之督考
(D) 事後複核，著重憑證、帳表之複核與會審法規之遵循
- 19 有關政府各機關之內部稽核，下列敘述何者正確？
(A) 我國政府內部稽核職權係於會計法中規範
(B) 各機關均設置有專責單位及配置專業稽核人員
(C) 內部稽核單位得針對機關未來有關管理及績效重大挑戰事項提出建議
(D) 各機關內部稽核報告應主動送審計機關備查
- 20 中華民國政府各機關會計制度及有關內部審核規章，應會商下列何者後始得核定施行？
(A) 該管審計機關 (B) 該管主計機關 (C) 中央審計機關 (D) 中央主計機關