

114年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
114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（選試英文）

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。

(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、針對上市櫃公司一般用途財務報表的查核，會計師在完成審計工作後應對財務報表整體形成查核意見，原則上會計師會在查核報告中加上關鍵查核事項段落，請依據審計準則第 701 號「查核報告中關鍵查核事項之溝通」之規定回答下列問題：

(一)請說明何謂關鍵查核事項？（10 分）

(二)查核人員在關鍵查核事項段落溝通關鍵查核事項時，請說明關鍵查核事項段應包含那些內容？（15 分）

二、風險評估為風險基礎審計的基礎，請依據審計準則規定回答下列問題：

(一)何謂風險評估程序？（10 分）

(二)查核人員執行風險評估程序，主要是希望作為規劃與執行查核的基礎，請依據審計準則第 315 號「辨認並評估重大不實表達風險」之規定，詳細說明查核人員透過風險評估程序主要了解那些事項。（15 分）

三、財務報表的不實表達可能導因於舞弊或錯誤，請依據審計準則第 240 號「查核財務報表對舞弊之責任」之規定，回答下列問題：

(一)請說明何謂不實表達？何謂舞弊？（10 分）

(二)查核人員辨認並評估導因於舞弊之重大不實表達風險時，查核人員應如何提出整體查核策略與個別項目聲明的查核程序，以因應所評估導因於舞弊之重大不實表達風險。（15 分）

四、依據公開發行公司建立內部控制制度處理準則規範，依企業所屬產業特性以營運循環類型區分為八大交易循環，其中現金交易與多項交易循環有關，請列舉五項現金餘額的證實程序，並說明之。（25 分）