

111年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：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。
- (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、依據審計準則 315 號（原審計準則公報第七十五號）「辨認並評估重大不實表達風險」之規定，查核人員於評估固有風險時，應考量固有風險因子之相對影響程度。重大不實表達風險可能因那些事項被評估為具有較高之固有風險，而被決定為顯著風險？（請列舉四項）（16 分）
- 二、依據審計準則 240 號（原審計準則公報第七十四號）「查核財務報表對舞弊之責任」之規定，有關查核團隊之討論，請依序回答下列問題：
 - (一)查核團隊可對易發生導因於舞弊之重大不實表達之可能性進行討論，此等討論可達到那些目的？（12 分）
 - (二)何者為查核團隊成員進行討論所應著重之事項？（4 分）
- 三、依據審計準則 610 號（原審計準則公報第七十三號）「採用內部稽核人員之工作」之規定，查核人員能否以有效且互補之方式採用內部稽核工作，取決於那些考量？（18 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7324

- (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。
- (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 下列何者最不可能是關鍵查核事項？
 - (A)重大匯兌損失
 - (B)導致會計師出具修正式意見之事項
 - (C)使受查者繼續經營能力具不確定性之事項
 - (D)重大非常規關係人交易
- 2 審計準則 700 號（原審計準則公報第五十七號）「財務報表查核報告」就會計師對財務報表形成查核意見之責任，以及其依查核結果所出具查核報告之格式及內容等均有規範。下列敘述何者錯誤？
 - (A)查核報告應依案件之情況載明報告收受者
 - (B)於執行集團查核時，如涉及不同會計師職業道德規範，查核報告中通常提及集團查核團隊所適用之會計師職業道德規範
 - (C)對適用之財務報導架構之說明，若包括不精確之描述或限制性文字（例如「財務報表大致遵循 XX 準則」），則可能誤導財務報表使用者，因此非屬適當
 - (D)會計師對依照遵循架構編製之財務報表出具無保留意見之查核報告時，查核意見應敘明「依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照[適用之財務報導架構]編製，足以允當表達……」
- 3 下列那種情況會計師應出具無法表示意見之查核報告？
 - (A)受查公司呆帳少估 3 億元，嚴重影響財務報表之允當表達
 - (B)受查公司帳冊遭火災焚毀，會計師執行其他替代查核程序亦無法取得足夠及適切之查核證據
 - (C)受查公司未揭露金額重大的法律訴訟案
 - (D)已決定清算之受查公司仍然用繼續經營之會計基礎編製財務報表

- 4 下列有關會計師事務所為審計客戶提供非審計業務，何者不會影響獨立性？①依審計準則，為財務報表查核目的所執行之內部稽核相關工作 ②事務所關係企業提供審計客戶評價服務，且評價結果將形成財務報表之一部分 ③事務所派遣內部員工，協助審計客戶執行工作 ④協助審計客戶處理與稅捐機關之爭議
- (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅③④ (D)僅①④
- 5 執行元額單位抽樣（Monetary Unit Sampling）時，若某一客戶的應收帳款帳載金額為\$45,000，查核後金額為\$30,000，而抽樣間距為\$30,000，預期錯誤金額為多少？
- (A)\$10,000 (B)\$15,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000
- 6 偵查舞弊的技巧及建立反舞弊程序與內部控制制度，大都基於舞弊三角（Fraud Triangle）理論。下列何者不是舞弊三角的要素？
- (A)心理狀態 (B)機會 (C)誘因及壓力 (D)態度或合理化
- 7 關於舞弊預防程序和控制制度建立，下列敘述何者錯誤？
- (A)管理階層應負擔其建立舞弊預防程序和控制制度的主要責任
(B)公司法務人員應負責執行反舞弊程序和控制活動
(C)上市或上櫃公司的審計委員會是公司最高反舞弊的監督機構，應該擔負監督的責任
(D)會計師及查核人員主要責任，在辨識反舞弊機制是否有效降低因舞弊所產生的重大不實表達風險
- 8 查核人員於受查者存在關係人交易情況下之偵出重大不實表達的能力，受先天限制之潛在影響較大，下列何者並非主要原因？
- (A)該類關係人交易金額並不重大
(B)管理階層可能未知悉所有關係人之關係及交易之存在
(C)關係人交易通常透過複雜結構的安排下進行
(D)關係人之關係可能給予管理階層共謀、隱匿及操縱之更佳機會
- 9 有關「分析性程序」，下列敘述何者正確？
- (A)查核人員可利用分析性程序，經考量租金、公寓數量及空屋率後，推估出租公寓之總租金收入
(B)銷貨訂單處理流程之控制若存有缺失，則關於應收帳款之聲明，查核人員可能較依賴證實分析性程序，而非細項測試
(C)取得與應收帳款餘額之評價聲明有關之查核證據時，查核人員僅對帳齡執行分析性程序，以判斷應收帳款之收現性即可完成
(D)分析性程序可考量財務資訊與攸關非財務資訊間之關係，例如最近3年之銷貨毛利率計算與比較
- 10 依據審計準則 510 號（原審計準則公報第六十三號）「首次受託查核案件一期初餘額」之規定，有關查核人員首次受託查核時，下列對期初餘額之查核對當期查核報告之影響敘述何者錯誤？
- (A)如查核人員無法對存貨之期初餘額取得足夠及適切之查核證據，會計師可能出具對綜合損益表、權益變動表及現金流量表表示保留意見或無法表示意見，而對資產負債表表示無保留意見之查核報告
(B)會計師如作出期初餘額所適用之會計政策未依適用之財務報導架構於本期一致適用之結論時，則應表示保留意見或無法表示意見
(C)會計師如推斷期初餘額存有重大影響本期財務報表之不實表達，且其影響未適當處理、表達或揭露，則應表示保留意見或否定意見
(D)如前任會計師對前期財務報表表示修正式意見，且導致修正式意見之事項對本期財務報表仍屬攸關且重大，繼任會計師應對本期財務報表表示修正式意見
- 11 依據審計準則之規定，下列與顯著風險有關之敘述何者錯誤？
- (A)查核人員就收入認列通常應先假設存有顯著風險
(B)查核人員在評估顯著風險前應先測試相關控制是否有效
(C)會計估計如涉及管理階層主觀判斷，且估計結果具高度不確定性，此等會計估計可能存有顯著風險
(D)受查者之非正常營運之重大關係人交易應評估為顯著風險

- 12 甲公司主要係從事汽車銷售業務之上市公司，該公司 2018 年、2019 年及 2020 年度銷貨收入分別為 50 億、53 億、38 億元，稅前淨利分別為 2.5 億、3 億及 0.2 億元，2020 年度獲利衰退主要原因係因受新型冠狀病毒疫情之影響，導致甲公司產品銷售量不足，甲公司認為等疫情結束，2021 年度以後應該能逐漸恢復 2018 年及 2019 年度之銷售量。會計師查核 2018 年及 2019 年度財務報表於決定財務報表整體重大性係採用稅前淨利為基準，會計師針對 2020 年度查核如何決定適當基準？
- (A)採用 2018 年、2019 年及 2020 年度稅前淨利之平均數
(B)採用 2018 年、2019 年及 2020 年度銷貨收入金額之平均數
(C)採用 2020 年度稅前淨利
(D)採用 2020 年度銷貨收入金額
- 13 集團查核團隊對組成個體財務資訊擬執行工作類型之決定，下列何者為正確之事項考量優先次序？①對非重要組成個體之財務資訊，執行分析性程序 ②所規劃之範圍是否可取足夠及適切之查核證據，以作為表示集團查核意見之依據 ③組成個體是否具有個別財務重要性④組成個體是否因其特殊性質或情況，可能存有導致集團財務報表重大不實表達之顯著風險 ⑤對進一步所選擇之非重要組成個體，執行工作類型
- (A)①→②→③→④→⑤
(B)④→③→②→①→⑤
(C)③→②→①→④→⑤
(D)③→④→①→②→⑤
- 14 依據審計準則 580 號（原審計準則公報第六十六號）「書面聲明」之規定，下列有關受查者所出具之書面聲明何者錯誤？
- (A)書面聲明之日期應盡量接近查核報告日，但不得晚於該日。書面聲明應涵蓋查核報告中提及之所有財務報表與期間
(B)基於管理階層對查核案件條款中所述責任之認知與瞭解，管理階層對其認知與瞭解之再次確認，可使用「就本公司所知」之限制性文字
(C)現任管理階層於查核報告中提及之所有期間可能並非均在職，於此情況下，查核人員仍須向現任管理階層取得涵蓋所有期間之書面聲明
(D)查核人員對管理階層之誠信有重大懷疑，致其認為所取得之書面聲明並不可靠時，會計師應對財務報表出具無法表示意見之查核報告
- 15 下列何種情況最不可能影響對查核風險之判斷？
- (A)受查公司即將首次公開發行股票
(B)受查公司未於財務報表揭露關係人交易
(C)受查公司之會計部門主管流動率高
(D)受查公司每兩週即發一次員工薪水
- 16 針對受查者 20X1 年 12 月 31 日之所有銷貨收入執行認列時點之查核程序，查核人員發現有一筆銷貨之交易條件約定為目的地交貨，買方係於 20X2 年 1 月 3 日簽收，但受查公司會計人員於 20X1 年 12 月 31 日出貨後即認列收入，則該不實表達為：
- (A)實際不實表達 (B)判斷性不實表達 (C)推估不實表達 (D)預期不實表達
- 17 下列有關查核人員於查核財務報表時，對期後事項應負之責任的敘述，何者錯誤？
- (A)查核人員應執行適當之查核程序，俾對財務報導期間結束日後至查核報告日間所發生須於財務報表中調整或揭露之事項是否均已辨認，取得足夠及適切之查核證據
(B)查核人員應執行適當之查核程序，俾對財務報導期間結束日後至財務報表發布日間所發生須於財務報表中調整或揭露之事項是否均已辨認，取得足夠及適切之查核證據
(C)查核人員應要求管理階層針對財務報導期間結束日後發生且依編製財務報表所依據之準則須調整或揭露之事項均已調整或揭露，出具書面聲明
(D)查核人員對於查核報告日後始獲悉之事實，該等事實若查核人員於查核報告日即獲悉可能導致其修改查核報告，有查核之義務

- 18 依據審計準則 260 號（原審計準則公報第六十二號）「與受查者治理單位之溝通」之規定，查核人員查核非上市櫃公司財務報表時，與受查者治理單位之溝通的事項得不包括下列何者？
- (A)查核人員查核財務報表之責任 (B)所規劃之查核範圍與時間之概要
(C)查核之重大發現 (D)查核人員之獨立性
- 19 有關 X1 年 12 月 31 日應收帳款函證之回函資訊，會計師通常最關注下列何者？
- (A)賒購商品客戶已於 X1 年 12 月 15 日退回
(B)應收帳款金額已於 X1 年 12 月 31 日付訖
(C)客戶於 X2 年 1 月 2 日收到商品
(D)應收帳款餘額尚未扣除受查者於 X2 年 1 月 2 日同意給予之銷貨折扣
- 20 查核人員發現某公司的付款政策為收到請款通知後兩個月才進行付款，且由系統進行控制；另外，查核人員同時以分析性程序計算本年度應付帳款週轉率為 8 次，依此研判最可能的情形是下列何者？
- (A)出納人員延遲付款 (B)應付帳款低估 (C)本期進貨低估 (D)應付帳款高估
- 21 下列長期負債之查核程序所對應之相關聲明，何者最不適當？
- (A)驗算債券之溢折價使用有效利率法攤銷：評價
(B)複核重大債務承諾之董事會核准紀錄：發生
(C)確認明年到期之長期債務部分已分類為流動負債：分類
(D)核對長期負債之明細分類帳及總分類帳金額：權利與義務
- 22 國營事業之盈虧撥補，應依法定程序辦理。審計部查核後若發現其未依規定辦理，應如何處理？
- (A)通知各該國營事業之主管機關予以修正之
(B)通知中央主計機關責成各該國營事業之主管機關修正
(C)由審計機關修正之
(D)於各該國營事業之股東會大會提案討論修正
- 23 會計師對依其他綜合會計基礎編製之財務報表所簽發之特殊目的查核報告，下列敘述何者正確？
- (A)在意見段之後增加解釋段，說明財務報表編製與附註之會計基礎
(B)財務報表名稱在報告前言段中應清楚揭示所依據之基礎
(C)查核報告不可以限制使用對象
(D)報告不得標明「會計師查核報告」
- 24 關於影響查核人員確定內部稽核職能專業能力之因素，下列敘述何者錯誤？
- (A)內部稽核人員是否經專業訓練且具備足夠之稽核能力
(B)內部稽核職能是否依受查者之規模及營運性質獲得足夠及適當之資源
(C)治理單位是否監督與內部稽核職能有關之聘僱決策
(D)內部稽核人員是否具備與受查者之財務報導及適用之財務報導架構有關的知識
- 25 下列何者非屬電腦資訊系統之一般控制？
- (A)建立電腦資訊系統作業之組織架構 (B)應用系統開發與維護控制
(C)處理及電腦交易資料檔控制 (D)新系統軟體之授權、核准、測試及導入