

105年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
民航人員、國際經濟商務人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

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。

一、證實分析性程序（substantive analytical procedures）為證實程序的一部分，何謂證實分析性程序？（5分）

二、審計抽樣有許多相關的風險，且有多種抽樣方法可供選擇。請說明審計選取樣本方法中的「隨機選樣」與「系統選樣」。（10分）

三、查核人員考量可能發生潛在不實表達之不同類型時，將管理當局聲明分成1.與受查期間內各類交易及事件有關之聲明、2.與期末科目餘額有關之聲明，以及3.與表達及揭露有關之聲明等三類。

(一)請列出與受查期間內各類交易及事件有關之聲明的形式。（10分）

(二)請列出與期末科目餘額有關之聲明的形式。（8分）

(三)請列出與表達及揭露有關之聲明的形式。（7分）

四、甲機關為普通公務機關，應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告，連同原始憑證，依限送審計機關審核。某位審計官負責甲機關書面審核工作，發現下列情事，請依我國審計法規定作出適當處理：

(一)已核定之分配預算與法定預算或有關法令不符。（5分）

(二)三筆支出違背預算或有關法令。（5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 查核人員考慮是否需要採用函證以獲取足夠與適切查核證據的決定，以支持財務報表之聲明，下列何者不是需要考慮的因素？
 - (A)重大性標準
 - (B)固有風險與控制風險之水準
 - (C)已規劃之其他查核程序所獲取之證據，可否使查核風險降低至可接受之水準
 - (D)工作底稿的類型
- 2 查核人員於評估可能存有之未遵循法令事項對財務報表之可能影響時，最需考量：
 - (A)可能發生之非財務影響
 - (B)可能發生之非財務影響是否揭露
 - (C)可能發生之財務影響是否影響管理階層薪資
 - (D)可能發生之財務影響是否影響財務報表之允當表達
- 3 下列會計師所提供之服務中，有關服務之種類-確信之程度-報告之形式，何者錯誤？
 - (A)專案審查-合理確信-僅陳述程序及所發現之事實
 - (B)財務報表之核閱-中度確信-消極確信之文字表達
 - (C)財務資訊之代編-不作確信-僅敘明代編事實
 - (D)財務報表內特定項目之查核-高度但非絕對確信-積極確信之文字表達
- 4 對無效之控制環境，查核人員最可能採取下列何項對策？
 - (A)於期中而非於期末執行較多查核程序
 - (B)將更多受查者據點納入查核範圍
 - (C)經由控制測試取得更多的查核證據
 - (D)經由受查者內部取得查核證據
- 5 下列那些查核程序係採用選取特定受測項目之方法？①檢查銷貨收入帳載金額超過執行重大性金額所有交易 ②運用審計抽樣選取帳載銷貨收入交易進行細項測試，再依樣本測試結果推估母體作出結論 ③檢查普通日記簿分錄中之備抵呆帳沖銷分錄，以發現是否有異常情形
 - (A)①②③
 - (B)僅①③
 - (C)僅②
 - (D)僅②③

- 6 關於前任會計師與繼任會計師間之連繫，下列何者正確？
- (A)前任會計師應主動與繼任會計師連繫，其方式可採口頭或書面為之
 - (B)繼任會計師最終如未接受委任，得不履行保密之義務
 - (C)繼任會計師與前任會計師連繫前，應先經委任人同意請前任會計師詳盡答覆
 - (D)如委任人不表同意或限制前任會計師答覆時，繼任會計師不得繼續詢問其理由
- 7 依我國審計準則公報之規定，下列何者通常不會在訂定整體查核策略時予以考量？
- (A)受查者要求出具查核報告之時程
 - (B)查核案件之預計工時
 - (C)針對個別聲明擬執行查核程序之性質、時間及範圍
 - (D)擬採用之前期查核證據
- 8 重大性之設定，除了量化考量外，也必須考量到質性因素。下列何者不是重大性之質性考量？
- (A)選擇以稅前淨利設定為重大性之基準
 - (B)應收帳款金額錯漏係導因於舞弊事件
 - (C)某期後事項未予揭露對重大性判斷之效果
 - (D)會計人員將資本支出誤記為費用支出對重大性判斷之效果
- 9 查核人員發現受查者公司必須根據估計來計算部分資產及收入科目之金額，而這些會計估計往往涉及主觀判斷，並且存有高度的不確定性，也很難由其他的資料佐證。試問此種情況係屬我國審計準則公報第四十三號「查核財務報表對舞弊之考量」所列那一項不實表達風險因子？
- (A)誘因 (B)壓力 (C)機會 (D)行為合理化
- 10 於查核報告日至財務報表發布日前獲悉的期後事項，查核人員經判斷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，且受查之上市公司管理階層欲因而修改財務報表時，查核人員對此獲悉事實的責任為：
- (A)無對該財務報表執行任何查核程序之義務
 - (B)僅須就該事項與管理階層討論，並判定其對財務報表之影響即可
 - (C)對該修改事項執行必要之查核程序，並更新查核報告日期
 - (D)對該修改事項執行必要之查核程序，查核報告日期改採雙重日期表達

- 11 有關重大性，下列何者正確？
- (A)重大性取決於金額而非性質
(B)一般公認審計準則中已提供查核人員重大性水準之明確金額
(C)重大性乃屬查核人員的專業判斷
(D)重大性取決於某一帳戶相對於財務報表其他帳戶金額的大小
- 12 下列何種情況不得採用消極式函證？
- (A)評估受查者固有風險與控制風險很低
(B)受查者往來金融機構帳戶眾多且餘額不大時
(C)預期餘額發生錯誤之次數不多
(D)內容如有不符時，預期受函證者將會函復
- 13 依查核人員之判斷，須作特殊查核考量之已辨認及已評估的重大不實表達風險，稱為：
- (A)顯著風險 (B)營業風險 (C)作業風險 (D)固有風險
- 14 應收帳款函證通常不可能提供下列那項聲明之證據？
- (A)存在 (B)評價 (C)權利與義務 (D)表達與揭露
- 15 查核人員執行控制測試時，追查驗收報告單至付款憑單之目的為何？
- (A)交易之發生 (B)交易之完整 (C)交易之截止 (D)交易之分類
- 16 下列何者較不可能為影響銷貨循環之固有風險因子？
- (A)收入認列議題之複雜程度
(B)查核銷貨交易之困難程度
(C)特殊之產業實務
(D)受查者未能遵循銷貨訂單核准之既定政策
- 17 查核人員在查核財務報表時的相關法律責任，不包括下列何者？
- (A)行政責任 (B)民事責任 (C)道義責任 (D)刑事責任
- 18 有關內部稽核與外部稽核的比較，下列何者正確？①兩者的重大性水準一致 ②兩者皆須獨立於審計委員會 ③兩者對風險的判定標準一致 ④兩者均可使用電腦輔助查核技術 ⑤兩者均需進行控制與證實測試
- (A)僅①②⑤ (B)僅④⑤ (C)僅①③④ (D)僅③④⑤
- 19 公務機關之審計職權由何種機關行使？
- (A)行政機關 (B)審計機關 (C)主計機關 (D)司法機關
- 20 各機關對於審計機關之決定不服時，聲請覆議以幾次為限？
- (A)一次 (B)二次 (C)三次 (D)四次