

106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、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等別：三等考試

類科組：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、(一)會計師得提供之服務有：①財務報表之查核②財務報表之核閱③財務資訊之代編④專案審查，以及⑤協議程序之執行。上述會計師所提供之服務中，與財務報表有關者，有查核、核閱與代編，會計師在這三類服務所提供之確信程度為何？（6 分）

(二)在上述各類服務，會計師出具報告之形式為何？（14 分）

二、依據審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」，會計師事務所應建立品質管制制度，以合理確信事務所及其人員已遵循專業準則及法令，且事務所或主辦會計師能於當時情況下出具適當之報告。試回答下列問題：（每小題 10 分，共 30 分）

(一)請說明何謂案件品質管制複核？

(二)請依據我國審計準則公報第 44 號「查核歷史性財務資訊之品質管制」，說明主辦會計師與案件品質管制複核人員於案件執行時各自的職責為何？

(三)公開發行公司的財務報表，須經二位會計師查核簽證，事務所內部經常把其中一位稱為主簽會計師，另一位稱為副簽會計師，請區別二位會計師責任有何不同？

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6708

(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 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 會計師執行財務報表查核之程序，可有①分析性程序 ②觀察 ③查詢 ④盤點 ⑤檢查 ⑥重新執行 ⑦函證等 7 項，會計師執行控制測試時，其查核程序可能有：

(A)僅②④⑤⑦

(B)僅①②③⑥

(C)僅②③⑤⑥

(D)僅①⑤⑥

- 2 關於查核程序，下列敘述何者錯誤？
- (A)執行查核程序之目的，在取得查核證據
- (B)查詢之回應，可能提供查核人員具驗證性之查核證據或先前未取得之資訊
- (C)觀察係察視由他人執行之流程或程序
- (D)查核人員對與科目餘額及其組成要素有關之個別項目聲明執行查核時，外部函證程序常屬攸關，惟函證之範圍，僅限於科目的餘額
- 3 查核人員觀察存貨盤點時，應留意存貨是否有損壞。此種作法的目的，主要係為了下列那一項聲明？
- (A)完整性 (B)存在或發生 (C)評價或分攤 (D)權利與義務
- 4 下列有關查核證據之足夠性與適切性之敘述，何者正確？①查核人員評估的不實表達風險愈高，所需的查核證據通常數量也愈多 ②查核證據之品質愈好，查核人員所需查核證據的數量就愈少 ③查核證據之適切性，受其來源及性質而影響，且與查核證據取得時之情況有關 ④為取得應付帳款係存在之證據，應測試期後付款 ⑤函證通常可提供與應收帳款之評價有關之證據
- (A)僅① (B)僅②③ (C)僅①②③④ (D)①②③④⑤
- 5 下列查核證據中，何者之可靠性最高？
- (A)客戶聲明書 (B)銷貨發票
- (C)受查者會計人員之口頭回覆 (D)銀行函證之回函
- 6 下列有關「執行重大性」之敘述，何者正確？
- (A)個別項目的「執行重大性」（金額），不宜超過財務報表整體層級「執行重大性」的 5%
- (B)「執行重大性」之設定，可分為財務報表整體層級及個別項目層級。二者中，整體層級「執行重大性」之金額通常較小
- (C)查核人員於規劃審計工作時，即應設定「重大性」及「執行重大性」；查核過程中，不宜修正，以維持專業判斷之前後一致
- (D)查核人員設定「執行重大性」，主要目的，在使未更正及未偵出之不實表達彙總金額超出該「財務報表整體重大性」之可能性降至一適當水準
- 7 基於職能分工的觀點，那個部門的人員應負責維護存貨（永續盤存主檔）的資料？
- (A)資訊部門 (B)生產部門 (C)存貨管理部門 (D)會計部門
- 8 查核下列那一個科目較不適合採用證實分析性程序？
- (A)利息費用 (B)薪資費用 (C)折舊費用 (D)權益資本
- 9 下列那一項查核程序較不可能偵出未入帳之負債？
- (A)分析及驗算利息費用 (B)分析及驗算折舊費用
- (C)寄發函證予受查者之供應商 (D)閱讀董事會會議紀錄

- 10 查核人員查核存貨是否過時，以評估帳載備抵減損損失是否適足。前述查核程序與下列那項財務報表聲明有關？
- (A)存在 (B)權利與義務 (C)完整 (D)評價
- 11 下列何者非作業審計之目標？
- (A)評量績效 (B)財務資訊之允當表達 (C)尋求改進機會 (D)建議改善行動
- 12 下列事項，何者不會在會計師核閱財務報表的委任書中出現？
- (A)委任之目的及範圍 (B)管理階層對財務報表之責任  
(C)計算酬金之方式 (D)核閱報告之使用限制
- 13 財務審計與作業審計之差異，不在：
- (A)財務審計著重過去，而作業審計關切未來績效  
(B)財務審計報告的使用者較廣泛，而作業審計報告的使用者較有限  
(C)財務審計在處理財務報表之資訊，而作業審計則關切總分類帳之資訊  
(D)財務審計以影響財務報表是否允當之事項為限，而作業審計則涵蓋與效率及效果有關之所有面向
- 14 依據我國會計師職業道德規範之規定，會計師不得：
- (A)請媒體報導事務所遷移  
(B)刊登招考職員之啟事  
(C)在發表著作時，列出作者之姓名、學經歷及服務事務所之名稱  
(D)付費請媒體報導其事務所之優越性
- 15 會計師在評估受查者之固有風險時，最不會考量：
- (A)客戶營運的特性 (B)關係人交易的存在  
(C)管理階層複核會計紀錄的頻率 (D)客戶的重大會計政策涉及主觀的估計
- 16 依據審計準則公報第 47 號「財務報表查核之規劃」規定，查核人員首次受託查核時，對於訂定整體查核策略及查核計畫可能須作額外考量。該等須考量之事項，通常不包括：
- (A)與管理階層討論之主要事項、與治理單位人員溝通之事項  
(B)為獲得足夠及適切之證據，以驗證科目之期初餘額，所應採取之必要查核程序  
(C)與受查者之法律顧問取得連繫  
(D)事務所之品質管制制度對首次受託查核案件所要求之其他程序
- 17 甲公司多名管理階層接受捐客提供的賄款，洩漏工程採購案之機密。下列何項因素最可能造成此集體舞弊事件？
- (A)壓力 (B)機會 (C)公司利益最大化 (D)行為合理化

- 18 會計師核閱報告之部分內容如下：「依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等子公司及被投資公司民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。」試問此報告之類型為何？
- (A)保留式核閱報告 (B)修正式無保留核閱報告 (C)否定式核閱報告 (D)拒絕式核閱報告
- 19 會計師於執行財務報表之核閱後，發現甲公司無形資產未依一般公認會計原則作資產減損評價，且認為其影響極為重大時，應出具何種類型之核閱報告？
- (A)否定式核閱報告 (B)保留式核閱報告 (C)拒絕式核閱報告 (D)修正式無保留核閱報告
- 20 會計師所表示之意見，部分係採用其他會計師之查核報告，且會計師同意承擔其他會計師之責任時，可出具何種查核報告？
- (A)修正式無保留意見查核報告 (B)保留意見查核報告  
(C)無保留意見查核報告 (D)否定意見查核報告
- 21 我國審計準則公報規定，會計師查核報告之意見段，包括下列那項內容？
- (A)說明管理階層所擔負之責任  
(B)說明會計師對財務報表之表達是否允當之意見  
(C)管理階層所作的重大會計估計是否反映其操守的意見  
(D)說明查核之依據
- 22 下列何者不是決定查核規劃作業之性質及範圍的因素？
- (A)受查者之規模與業務之複雜度 (B)查核團隊主要成員對受查者之查核經驗  
(C)查核期間有關情況之改變 (D)查核工作底稿之編製及存放
- 23 下列何者最能查出資產是否存在？
- (A)由分類帳逆查至原始憑證 (B)財務報表金額勾稽至尚未入帳之項目  
(C)運貨單追查至銷貨發票 (D)顧客訂購單追查至應收帳款明細帳
- 24 下列那項敘述是在說明審計抽樣中之抽樣風險？
- (A)改變查核方法仍無法降低錯誤的審計風險  
(B)擴大樣本量仍無法降低錯誤的審計風險  
(C)審計人員評估固有風險及控制風險後，決定的可接受偵查風險  
(D)審計人員依據樣本結果所作的結論，與查核母體全部項目應有結論為不同的可能性
- 25 在現代化企業中，內部稽核之工作有那些？①確保業務部門絕對不可違反個人資料保護法 ②協助外部查核會計師減輕其對查核報告應負之責任 ③儘可能協助高階主管發展持續性稽核 ④參與企業風險管理架構之設計
- (A)③④ (B)②③ (C)②④ (D)①②③④