

108年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及
108年特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：三等考試

類科別：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、若受查者為上市（櫃）公司，會計師應於查核報告中溝通關鍵查核事項。請依我國審計準則公報第 58 號回答下列相關問題：

(一)在那些情況下，會計師將於查核報告中溝通關鍵查核事項？（9 分）

(二)會計師應於查核報告中溝通關鍵查核事項，經決定為關鍵查核事項但仍有例外情形將使會計師決定不於查核報告中作溝通，請說明這些例外情形。（6 分）

(三)若會計師經考量與受查者及查核相關之事實與情況，而決定未有須溝通之關鍵查核事項，其查核報告應如何處理？（3 分）

(四)會計師出具何種意見之查核報告時，不得溝通關鍵查核事項？（2 分）

二、依據審計準則公報第 60 號：查核報告中之強調事項段及其他事項段，

(一)何謂「強調事項段」及「其他事項段」？（6 分）

(二)請分別例舉二個會計師可能於查核報告中溝通之強調事項及其他事項。（8 分）

三、依據我國職業道德規範公報第 10 號之規定，會計師的獨立性可能受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度、脅迫等五項因素之影響。

甲會計師事務所受託查核乙公司之財務報表，並由王會計師擔任主辦會計師。下列各情況相互獨立，請分別判斷是否影響會計師之獨立性。若有影響，請註明受到那一項因素之影響：

(1)張會計師為甲會計師事務所之合夥會計師，但並未參與查核乙公司之財務報表。張會計師個人出資持股 100%成立丙公司，並由丙公司購買乙公司發行之公司債，該項投資對丙公司並不重大。

(2)陳君原係甲會計師事務所之合夥會計師，半年前辦理退休，與甲會計師事務所已無任何法律上之關係，目前受聘擔任乙公司之總經理。

(3)乙公司為一家金融機構，王會計師之女兒因購置房屋而向乙公司申辦 20 年期之抵押貸款 1,200 萬元，已獲核貸。

(4)乙公司為一家上市公司，甲會計師事務所另設立 100%持股之丁公司，並由丁公司為乙公司提供記帳服務。乙公司確認會計記錄為其責任，甲會計師事務所及丁公司均未參與乙公司之管理營運決策，王會計師已執行必要之查核程序。

- (5)乙公司為一家上市公司且正辦理現金增資，承銷券商為丁證券公司。林會計師為甲會計師事務所之共同執業會計師，並持有丁證券公司之60%股份。
- (6)乙公司於本期收購戊公司之全部股份，收購時戊公司可辨認淨資產之公允價值，係委由甲會計師事務所進行評價並據以決定收購價格。
- (7)甲會計師事務所同時為乙公司提供內部稽核服務。在甲會計師事務所的服務下，乙公司了解內部稽核為其職責，設立了適當的內部稽核執行程序，並指派適任人員負責內部稽核工作，且了解必須負起建立、維護及監督內部控制系統之責任。此外，甲會計師事務所在內部稽核方面之發現與建議，均獲乙公司採納或執行，並已適當地向董事會與監察人報告。
- (8)王會計師因乙公司之財務報表存有重大不實表達而擬出具否定意見之查核報告，但乙公司要求王會計師出具無保留意見或保留意見之查核報告，否則不再委託甲會計師事務所進行財務報表之查核。

請依下列格式作答：(16分)

情況	獨立性是否受到影響	獨立性之影響因素
(1)		
(2)		
:		
:		

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6135

(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。

- 若會計師姓名與財務報表發生關聯，但不具獨立性，下列何者不適當？
 - 簽發無法表示意見之查核報告，且說明缺乏獨立性
 - 在財務報表每一頁加註「未經查核」字樣
 - 若經努力仍無法維持獨立性，則應迴避，不得承受財務報表簽證委託事項
 - 於查核報告中說明不具獨立性之原因，仍可簽發無保留意見
- 下列那一項不是會計師事務所品質管制制度之要素？
 - 合理確信事務所領導階層積極從事行銷策略之政策及程序
 - 合理確信事務所及其人員遵循會計師職業道德規範之政策及程序
 - 合理確信事務所對案件之承接及續任訂定合理之政策及程序
 - 合理確信事務所對所有案件均依照專業準則及法令執行之政策及程序
- 依我國職業道德規範之規定，查核案件會計師於下列那一種情況下並未違反獨立性？
 - 查核案件會計師的配偶擔任受查客戶之財務長
 - 查核公費之金額取決於公司是否能取得銀行貸款
 - 查核人員向受查客戶大量購買其商品，並享特別優惠
 - 查核案件會計師在正常商業行為下向金融機構之受查客戶申辦信用卡
- 會計師對管理階層在會計政策之選擇或財務報表之揭露認為有所不當，且影響情節極為重大廣泛，致財務報表無法允當表達財務狀況、經營成果或現金流量，會計師最可能出具何種類型之查核報告？
 - 保留意見查核報告
 - 否定意見查核報告
 - 無法表示意見查核報告
 - 無保留意見查核報告

- 5 下列有關查核工作底稿之敘述，何者正確？
(A)查核工作底稿的所有權屬於受查客戶和會計師共同擁有
(B)在一般的狀況下，查核工作底稿在取得受查客戶的同意後，可提供給第三人
(C)查核工作底稿可能會被視為受查客戶會計紀錄的替代品
(D)查核比較財務報表時，查核人員可以在兩年後丟棄查核工作底稿
- 6 查核人員查核受查者之例行性營運交易，例如收入或採購交易，這些交易如透過高度自動化處理而極少人工介入，則查核人員的查核策略為何？
(A)應僅執行證實程序，即足以取得足夠及適切之查核證據
(B)應執行證實分析性程序
(C)應取得對內部控制之了解
(D)應複核上期工作底稿
- 7 當受查客戶發生下列何種情況時，最可能致使查核人員關注其財務報表被蓄意操弄之風險？
(A)資深會計人員的流動率相當低
(B)受查客戶有許多會計估計事項由管理階層作成決定
(C)受查客戶內部人士最近增加持股
(D)受查客戶所屬產業的變化率相當低
- 8 關於控制測試，查核人員如擬採用以往查核取得之查核證據，下列敘述何者不正確？
(A)查核人員應考量受查者內部控制組成要素（包含控制環境、控制之監督及風險評估流程）之有效
(B)查核人員應藉由查詢結合觀察或檢查取得查核證據，以確認對該等控制之了解，如發生之改變影響以往查核所取得查核證據之持續攸關性，應於當期查核時測試該等控制
(C)查核人員應藉由查詢結合觀察或檢查取得查核證據，以確認對該等控制之了解，如未發生改變，查核人員仍應至少每 4 年測試該等控制一次
(D)查核人員對經其判斷為顯著風險之相關控制，應於當期測試該等控制
- 9 下列何項查核程序較不適合使用審計抽樣？①複核金額重大且不尋常之銷貨交易 ②審查銷貨發票複本以查核信用核准之情況 ③比較銷貨發票複本上的數量與相關出貨文件上的數量是否一致
(A)僅① (B)僅② (C)僅③ (D)①②③
- 10 有關「分析性程序」，下列敘述何者錯誤？
(A)對於生產並銷售特殊產品之受查者，查核人員可能須參考產業之數據，以進行比較
(B)銷貨訂單處理流程之控制若存有缺失，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)執行證實分析性程序時，使用被廣泛接受之產業比率，通常能有效提供查核證據，以支持帳載金額之合理性
(D)取得與應收帳款餘額之評價聲明有關的查核證據時，查核人員除對期後收款執行細項測試外，亦可能對帳齡執行分析性程序
- 11 依據我國審計準則公報，與查核相關之重大性的敘述，下列何者錯誤？
(A)查核人員可將金額低於所設定重大性之未更正不實表達（個別金額或其彙總數）均評估為不重大
(B)某一事項對財務報表使用者是否屬於重大之判斷，無須考量不實表達對特定個別使用者之可能影響
(C)重大性標準的決定，應站在財務報表一般使用者的立場考量，需要依賴會計師的專業判斷
(D)查核人員可合理假設財務報表使用者了解某些財務報表金額之衡量因使用估計、判斷及對未來事件之考量而存有先天之不確定性
- 12 有關查核人員與治理單位溝通，下列敘述何者錯誤？
(A)每一個查核委任案查核人員皆應與治理單位溝通其獨立性
(B)上市櫃公司之獨立性溝通應以書面為之
(C)受查者如設有審計委員會，則審計委員會為查核人員主要的溝通對象
(D)在治理單位之所有人員皆負有管理責任的情況下，查核人員如已與同時負有管理及治理責任之人員溝通應與治理單位溝通之事項，則無須就其治理角色再與相同人員溝通
- 13 會計師應與管理階層就查核案件條款達成協議並記載於委任書中，委任書的內容可能因受查者而異，但依審計準則公報第 64 號「查核案件條款之協議」的規定，下列那些條款一定要包括在委任書中？①財務報表查核之目的及範圍 ②會計師查核財務報表之責任 ③管理階層之責任 ④辨認編製財務報表適用之財務報導架構 ⑤會計師擬出具報告之格式及內容，並敘明於某些情況下所出具報告之格式及內容可能與所預期者不同 ⑥查核規劃及執行之安排，包括查核團隊之組成 ⑦管理階層同意出具書面聲明 ⑧酬金之計算基礎及收款方式 ⑨擬就查核結果作其他溝通之形式
(A)①②③④⑤ (B)①②③⑦⑧ (C)①③⑥⑦⑨ (D)②④⑤⑥⑦

- 14 當核閱人員發現財務報表偏離適用之財務報導架構而須作重大調整時，應儘速與適當層級之管理階層溝通；管理階層未於合理期間作出適當回應時，核閱人員應與治理單位溝通。若治理單位亦未於合理期間作出適當回應時，會計師最應考量的因應作法為：①是否修正核閱報告 ②終止委任之可能性 ③應執行額外查詢或其他程序 ④向律師函詢有關訴訟或索賠之事項
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅③④ (D)僅①④
- 15 有關「書面聲明」的敘述，下列何者錯誤？
(A)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)書面聲明之日期應儘可能接近（但不得晚於）查核報告日
(C)書面聲明應以查核人員所隸屬事務所為收受者之書函為之
(D)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，可能表示無法提供部分或全部書面聲明，於此情況下即能減輕其對財務報表整體之責任
- 16 對於「發現已報廢但未除帳之機器設備」，下列何項查核程序較無效果？
(A)查核設備投保之變動情形 (B)向管理及生產單位主管諮詢
(C)查核期後報廢或出售之情形 (D)詢問受查者購置新設備之目的
- 17 在查核應付帳款餘額正確性時，下列那項查核證據是最具可靠性？
(A)供應商之發票 (B)受查者之驗收報告
(C)自供應商所取得之應付帳款函證 (D)供應商之交貨文件
- 18 查核人員進行資產負債表日前一週銷貨截止測試，並檢查銷貨日記簿之查核工作中可能發現下列何種情況？
(A)年底應收被延壓入帳（Lapping） (B)當年度虛列銷售交易
(C)銀行帳戶餘額被騰挪（Kiting） (D)存貨被偷
- 19 有關「生產循環之查核」，下列敘述何者錯誤？
(A)生產循環包括擬訂生產計畫、開立用料清單、儲存材料、領料、投入生產、計算存貨生產成本、計算銷貨成本等之政策及程序
(B)查核人員應親赴存貨存放處所觀察存貨盤點，並視實際情況加以抽點
(C)檢查倉儲之安全維護及出入管制是查驗期末瑕疵及過時廢品存貨的重要程序
(D)若存貨之性質及狀況特殊，須由受查者聘請專家參與盤點時，查核人員應了解該專家所擔任工作之性質、專業能力及信譽
- 20 於設計銷貨交易的細項測試時，下列何項非為查核人員關注之不實表達情況？
(A)根本沒運送商品即在銷貨日記簿中認列銷貨交易
(B)賣給關係人之銷貨交易
(C)同一筆銷貨交易被入帳 2 次
(D)將商品運給不存在客戶且在銷貨日記簿中認列銷貨交易
- 21 查核人員可利用通用審計軟體（如：ACL、IDEA 等）以：①協助評估受查者應用系統之內部控制 ②因應查核目標設計可再用的查核程序 ③訂定重大性水準 ④驗證受查者財務資料的正確性 ⑤計算證實測試所需樣本數 ⑥彙整查核結果並形成查核意見
(A)僅①②③④ (B)僅①②④⑤ (C)僅③⑤⑥ (D)①②③④⑤⑥
- 22 審計機關委託其他機關、團體或專門技術人員辦理審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，其結果應由何者決定？
(A)依委託契約之約定 (B)原委託之審計機關
(C)受委託之其他機關、團體或專門技術人員 (D)一律報由審計部決定
- 23 查核人員在使用下列那些電腦輔助查核技術執行測試後，應確保測試交易業已於受查者之會計紀錄中刪除？①整合測試措施 ②快照法 ③平行模擬法 ④通用審計軟體
(A)①②③④ (B)僅③④ (C)僅① (D)僅①②
- 24 審計機關之審計人員對於受查機關採購之內部控制機制經初步了解後，並無發現重大內部控制缺失，其控制風險之評量為何？
(A)高水準 (B)中等水準 (C)低水準 (D)無風險
- 25 有關執業人員執行認證案件（attestation engagement），依據確信準則第 1 號，下列敘述何者錯誤？
(A)係先由執業人員以外之人員依基準衡量或評估標的後，再由執業人員就原衡量或評估結果予以認證之確信案件
(B)執業人員以外之人員通常於其報告或聲明中表達其衡量或評估結果（即標的資訊）
(C)該衡量或評估結果（標的資訊）均不得由執業人員於確信報告中表達
(D)執業人員於認證案件結論中說明標的資訊是否存有重大不實表達

測驗式試題標準答案

考試名稱：108年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及108年特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱： 審計學（試題代號：6135）

單選題數：25題

複選題數： 複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	A	D	B	B	C	B	C	A	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	A	A	A	A	D	C	C	B	C	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	B	B	C	C	C					

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

備註：