

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：23340 全一張  
(正面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會計

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。

一、依據我國審計準則公報第 33 號「財務報表查核報告」，回答下列各題：

(一)會計師查核財務報表，具備那兩項要件時，會計師應出具無保留意見之查核報告？  
(10分)

(二)依據下列會計師查核報告中之部分內容，請「重新排列」無保留意見查核報告中之出現「順序」？(其順序請以代表各內容之英文字母標示，否則不予計分；答案須全對，方予給分)(5分)

- a. 以抽查方式獲取查核證據
- b. 財務報表之編製係管理階層之責任
- c. 合理確信財務報表有無重大不實表達
- d. 會計師係依照一般公認審計準則規劃並執行查核工作
- e. 會計師責任為根據查核結果對財務報表表示意見
- f. 評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則
- g. 相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據
- h. 財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製

(三)某查帳員「認為」查核報告中之「評估財務報表『整體』的表達」，係指「全部」(含多期)財務報表只能出具同一種意見，此觀念是「是」或「非」？請先回答是或非，並簡要說明相關內容。(答案須全對，方予給分)(5分)

(四)若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欲區分查核責任時，應於無保留意見查核報告中加「其他說明文字」，請問該「其他說明文字」應置於無保留意見查核報告中那些段落？(答案須全對，方予給分)(5分)

二、試依據我國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」、第 19 號「財務預測核閱要點」，回答下列各題：

(一)財務報表核閱報告，係提供何種程度之確信？應如何表達？(答案須全對，方予給分)(5分)

(二)會計師獲得證據之方法有許多，如：a.檢查、b.觀察、c.查詢、d.函證、e.分析、f.比較，就以上方法中，請問會計師執行財務報表核閱之方法有那些？(請用英文字母作答，如“a、b”代表「檢查、觀察」。須全對，方予給分。)(5分)

(三)財務報表核閱報告中須說明是何種原因，故無法表示查核意見。(5分)

(四)財務預測核閱報告之型態，除了「否定式核閱報告」之外，還有那些型態？(答案須全對，方予給分)(5分)

(五)財務預測核閱，若是簽發「否定式核閱報告」，係指遇有那些情形？(答案須全對，方予給分)(5分)

(請接背面)

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：23340 全一張  
(背面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會計

科 目：審計學

三、依據我國審計準則公報第30號「期後事項」，回答下列各題：

- (一)期後事項依其對財務報表之影響可分為那兩類？(答案須全對，方予給分)(8分)
- (二)依上題之期後事項對財務報表影響之分類，期後事項之查核目的各為何？(答案須全對，方予給分)(8分)
- (三)查核報告日通常係指外勤工作完成日，若查核報告日後至查核報告交付日間發現僅須揭露而無須調整財務報表之期後事項，會計師可就那兩種方法，擇一載明查核報告之日期？而會計師所負責任又是如何？(答案須全對，方予給分)(9分)

四、依據我國審計準則公報第32號「內部控制之考量」，回答下列各題：

- (一)查核人員取得對內部控制瞭解後，應就財務報表隱含之聲明，評估控制風險，在遇有那三種情形，查核人員宜將該聲明之控制風險設定在最高水準？(9分)
- (二)財務報表發生不實表達之風險，共有三種。當審計人員所能接受的查核風險為固定之下，在何種情形下，可接受之偵查風險可以提高？(答案須全對，方予給分)(4分)
- (三)在審計人員所能接受的偵查風險降低時，證實測試所須提供之確信程度應該「提高」或「降低」？而查核人員有那三種程序可以採用？(12分)