

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：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。

(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)外部查核人員由會計師事務所支付薪水，受查者之內部稽核人員則支領受查者之薪水，接受受查者高階管理階層之指揮、監督。外部查核人員是否可以洽請受查者內部稽核人員參與其財務報表查核工作？其理由為何？（10分）

(二)若決定要請，外部查核人員須執行那些程序？（10分）

二、我國審計準則公報第45號為「查核工作底稿準則」，而第53號為「查核證據」。

第45號公報規定，查核工作應設置工作底稿，通常包括：

- 1.查核程式。
- 2.各項分析。
- 3.討論重要議題之備忘錄。
- 4.重大事項之彙總。
- 5.詢證函。
- 6.客戶聲明書。
- 7.檢查表。
- 8.有關重大事項之往來函件（包括電子郵件）。

試回答下列問題：（每小題10分，共30分）

(一)請說明「查核證據」與「查核工作底稿」間的關係。

(二)查核人員編製查核工作底稿之目的為何？

(三)查核工作底稿中有客戶聲明書，工作底稿中，納入客戶聲明書其目的為何？

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6807

(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 逆查（vouching）文書憑證的查核程序，通常於查核下列何項聲明使用？
(A)發生 (B)完整 (C)評價或分攤 (D)正確
- 2 下列何種情況，在會計師出具無保留意見的查核報告時，宜納入關鍵查核事項（key audit matters）？
(A)強調受查公司本年度所發生之關係人交易
(B)受查者所採用之會計原則變動，且該變動對財務報表有重大影響，會計師不同意此一原則變動
(C)受查者之繼續經營能力存在重大不確定性
(D)受查公司前期財務報表亦由本會計師查核
- 3 會計師於決定審計公費的金額時，若發生下列何種情況，將使該會計師的職業道德被質疑？
(A)審計公費的多寡，視受查公司向銀行貸得款項之多寡而定
(B)審計公費的多寡由法庭裁決
(C)按照公司規模、業務複雜度及其風險大小決定審計公費
(D)根據受查公司前任會計師所收的審計公費計算
- 4 下列何者並非財務報表需請獨立會計師查核的理由？
(A)財務報表編製者及使用者間存有資訊不對稱
(B)獨立會計師比較可能發現財務報表中的舞弊
(C)獨立會計師可以發現並更正財務報表中的錯誤
(D)受查者的內部控制無法確保其一定達成目標
- 5 下列敘述何者錯誤？
(A)「重大不實表達風險」係指受查企業財務報表存有重大不實表達的可能性
(B)「營業風險」係指受查企業營業發生重大失誤或失敗的風險，與查核工作無關
(C)「查核風險」係指查核人員未表示適當查核意見的風險
(D)查核風險受到重大不實表達風險及偵查風險之影響

- 6 下列何者非屬分析性程序？
- (A)研究受查者財務資訊與非財務資訊間的關係
(B)比較受查者的財務資訊與產業資訊
(C)比較一筆進貨交易的帳列支出金額與其發票
(D)比較財務資訊與預算金額
- 7 下列何者與控制環境組成要素無關？
- (A)管理階層之經營理念及風格
(B)管理階層的專業能力如何
(C)受查者設立那些組織單位
(D)受查者所制定的標準作業程序
- 8 下列與財務報導舞弊有關的陳述，何者最不適當？
- (A)得因員工侵占公司資產而造成
(B)得因不當改變會計估計之判斷而造成
(C)得因延後記錄已發生之交易而造成
(D)得因受查者安排關係人與其從事複雜交易而造成
- 9 查核人員查核某家採曆年制之上市公司，於 3 月 6 日結束外勤工作自外勤地返回事務所，惟尚有兩封銀行函證尚未收回，3 月 12 日追回兩封銀行函證，均回函相符。受查公司於 3 月 11 日召開董事會，通過財務報表，並於 4 月 8 日召開股東會，承認年度財務報告，查核報告日為下列那一個日期？
- (A)3 月 6 日 (B)3 月 11 日 (C)3 月 12 日 (D)4 月 8 日
- 10 公司董事長經常強調要達到預期利潤。這種高層基調（tone at top），是：
- (A)該公司的會計實務，係受集團事業整體政策之影響
(B)董事長一人主導公司的經營管理
(C)內部稽核人員直接向董事會報告
(D)審計委員會會積極監督公司的財務報告政策
- 11 查核人員於測試內部控制作業是否有效時，不會採行之程序為：
- (A)檢查銷貨發票
(B)詢問會計經理
(C)進入廠房，觀察生產線之運作情況
(D)函證應收帳款
- 12 個別項目聲明之重大不實表達風險，根據我國審計準則之規定，係由下列那二種風險所構成？
- (A)查核風險、固有風險 (B)固有風險、控制風險 (C)控制風險、偵查風險 (D)偵查風險、查核風險

- 13 查核人員查核應收帳款，發出函證，但未獲得回函時，通常不會馬上採用下列何者程序？
- (A)提高備抵呆帳之金額 (B)驗證期後收款 (C)驗證出貨單 (D)作銷售截止測試
- 14 下列有關「函證」之敘述中，何者錯誤？
- (A)查核人員須考慮回函不符之原因與頻率
(B)查核人員應設計符合特定查核目的之詢證函
(C)對金融機構之函證，究應採積極式還是消極式函證，係依查核當時狀況而定
(D)函證對查核特定財務報表聲明之攸關性，受查核人員實施函證所欲達成目的而影響
- 15 下列何項查核程序無法查驗房屋之所有權？
- (A)實地盤點 (B)查閱房屋所有權狀 (C)查閱房屋稅稅單 (D)查閱房屋保險契約
- 16 下列科目中，何者不會在銷貨收款循環中使用？
- (A)銷貨 (B)應收帳款 (C)現金 (D)進貨退出與折讓
- 17 審計機關審核中央政府總決算時，不須特別注意：
- (A)實際歲入、歲出是否與國家施政方針相適應
(B)實際歲入、歲出是否與預算相符
(C)施政之效能與民間營利事業之比較
(D)各方所擬關於歲入、歲出應行改善之意見
- 18 機關之一項支出被審計機關剔除，限期已屆，仍未全數追還時，該機關主辦會計人員對該項支出如有過失，應負何種責任？
- (A)連帶損害賠償責任 (B)損害賠償責任 (C)追繳 (D)停止敘用
- 19 各機關經管的現金如有遺失，致機關遭受損失時，應如何處理？
- (A)如損失的金額超過一定金額，報審計機關查核
(B)如損失的金額超過一定金額，先報其主管機關核定，再轉送該管審計機關審核
(C)不論金額大小均先編製會計報告，再依限送審計機關審核
(D)不論金額大小均應檢同有關證件，報審計機關審核
- 20 我國審計長的任期為 6 年，總統的任期才 4 年。二者間的比較：
- (A)顯示審計長應獨立 (B)與審計長應否獨立毫無關係
(C)顯示審計長的能力應強 (D)完全沒有意義