

代號：41340
頁次：4-1

106年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試

類 科：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、請依據審計準則公報第51號及52號，回答下列問題：

(一)查核人員在規劃查核工作時，應對不實表達之重大性標準進行判斷，試問查核人員首先須決定那一層次之重大性？（3分）

(二)查核人員應將那些層次之重大性（金額及決定該等金額時所考量之因素）作成書面紀錄？（8分）

(三)依據第52號公報，查核人員設定顯然微小門檻之用意何在？（4分）

二、試回答下列有關會計師事務所品質管制之問題：

(一)會計師事務所應建立品質管制制度，試列出品質管制之基本要素。（12分）

(二)針對任期與輪調，同一客戶之確信服務案件，如長期由相同資深人員執行，事務所為何應訂定標準以決定是否須採取補強措施？（3分）

三、試回答下列有關屬性抽樣的問題：

(一)在其他條件不變的情況下，試判斷下列兩個情況，何者需要較大的樣本量，並說明其原因？（5分）

情況1：預期母體偏差率為2%，最大可容忍偏差率為5%。

情況2：預期母體偏差率為4%，最大可容忍偏差率為8%。

(二)當樣本偏差率為5%，而最大可容忍偏差率為6%及預期母體偏差率為2%時，在此情況下，查核人員如何作結論較為適當？（5分）

四、獨立性是會計師專業之最高原則及其價值之核心。國際內部稽核協會（IIA）國際內部稽核執業準則對稽核單位獨立性亦有所規範。顯示外部審計或內部稽核之獨立性，是其專業得以受到信賴之基石。試舉五例說明如何維持內部稽核單位之獨立性？（10分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4413

(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 依據我國會計師職業道德規範公報，下列敘述何者錯誤？
 - (A)會計師經由業外人士介紹業務時，不得支付佣金、手續費或其他報酬
 - (B)會計師因其他會計師退休而概括承受其業務時，不得對其他會計師為任何給付
 - (C)會計師在取得委託人同意後，得對外透露委辦案件之相關資料
 - (D)主管機關向會計師查閱承辦案件之相關資料時，會計師應先通知客戶，然後才提供資料
- 2 依照審計準則公報第 57 號，會計師查核報告之第一段應為：
 - (A)查核意見之基礎段
 - (B)前言段
 - (C)查核意見段
 - (D)範圍段
- 3 依據審計準則公報第 48 號，下列何者為控制作業？①績效考核 ②職能分工 ③評估風險 ④實體控制 ⑤授權
 - (A)僅①②④
 - (B)僅①②③④
 - (C)僅①②④⑤
 - (D)僅②③④⑤
- 4 根據審計準則公報第 51 號「查核規劃及執行之重大性」，重大不實表達風險 (risk of material misstatement) 係由下列那些組成要素所構成？
 - (A)固有風險與控制風險
 - (B)控制風險與偵查風險
 - (C)偵查風險與固有風險
 - (D)固有風險、控制風險與偵查風險
- 5 查核人員在評估電腦資訊系統一般控制及應用控制的順序，下列敘述何者正確？
 - (A)應用控制先於一般控制
 - (B)兩者同時
 - (C)一般控制先於應用控制
 - (D)先後順序不重要
- 6 查核人員認為函證程序未能提供足夠與適切之查核證據時，會採行其他查核程序。下列何者非為考慮是否需採行其他查核程序之因素？
 - (A)進行其他查核程序之效率性
 - (B)回函不符之性質、金額及數量
 - (C)回函不符之原因與頻率
 - (D)函證與替代查核程序之可靠性
- 7 關於查核工作底稿，下列敘述何者錯誤？
 - (A)查核人員應及時編製查核工作底稿
 - (B)查核工作底稿可取代受查者之會計紀錄
 - (C)查核工作底稿完成檔案彙整後，於保管期限屆滿前，不得予以刪除或銷毀
 - (D)查核工作底稿完成檔案彙整後，經適當程序得予以修改或新增現有查核工作底稿

- 8 會計師針對資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確定進貨已為適當之截止，主要係為了驗證下列何項財務報表聲明？
- (A)存在或發生 (B)完整性
(C)評價或分攤 (D)權利或義務
- 9 查核人員核閱季報時，為取得核閱證據通常不會執行那一項程序？
- (A)查詢 (B)驗算 (C)函證 (D)分析性程序
- 10 根據我國審計準則公報之規定，查核人員對是否已取得足夠及適切之查核證據作出專業判斷時，應考量之攸關因素不包括下列那一項？
- (A)查核程序之性質 (B)財務報導之及時性
(C)成本與效益之權衡 (D)查核規劃之妥適性
- 11 查核人員通常以擴大或有限度查核方式調整下列何種風險，以使整體查核風險控管在可接受水準之內？
- (A)營業風險 (B)重大不實表達風險
(C)控制風險 (D)偵查風險
- 12 下列何者不是財務報表主要聲明？
- (A)存在或發生 (B)重大性 (C)權利和義務 (D)完整性
- 13 查核人員對受查者銷貨與收款循環進行風險評估時，懷疑發票上的金額可能出現計算錯誤，查核人員可能實施的控制測試有數種，下列何者亦可屬於金額之證實程序？
- (A)檢查負責發票金額計算正確性相關人員的簽名
(B)重新計算發票金額是否正確
(C)詢問發票開立程序的一般控制實施情形，確認是否經授權，以及是否使用正確的資料檔案
(D)檢查相關流程變更的複核及核准程序
- 14 下列有關應收帳款函證之敘述何者錯誤？
- (A)當應收帳款明細每個客戶餘額都很小時，查核人員可能決定採用替代查核程序以取代發函詢證
(B)應收帳款函證一定要由查核人員寄發，不應委請受查者代為辦理
(C)除就應收帳款餘額發函詢證外，亦可額外就雙方交易條件及有無簽署附屬條件進行發函確認
(D)應收帳款函證回函差異金額不重大，則無須請受查者進行調節，即可接受帳上餘額

- 15 為驗證應收帳款明細分類帳中之紀錄是否虛構，查證之起點為：
- (A)銷貨日記簿統制帳戶 (B)原始銷貨憑證黏存簿
(C)應收帳款總分類統制帳戶 (D)應收帳款明細分類帳
- 16 為確認受查者是否遵循政府主管機關的規則、標準，或政府所訂法令規章所執行的審計稱為：
- (A)財務報表審計 (B)鑑識審計
(C)作業審計 (D)遵行審計
- 17 一般關於公部門審計人員的績效審計（亦稱作業審計），下列敘述何者錯誤？
- (A)重大性之選擇較為客觀，因此更重視金額大小，而較不重視性質或背景
(B)報告不應將重心置於批評過去，應該較具建設性
(C)在查核本質上範圍較廣，較需判斷與解釋，涵蓋之範圍亦較有選擇性，且一次可涵蓋數年，亦不必然與財務報表或其他報表相關
(D)通常不提供對於審計對象是否達到經濟、效率與效能之整體意見，而是針對特定業務提出報告以描述事實與結論
- 18 審計部編印之政府審計年報中，列有「審核各稽徵機關依法補徵退還稅款明細表」民國 104 年度補稅金額 12 億餘元，退稅金額 400 萬餘元。有關審計機關審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，如發現有計算錯誤時，下列何項措施最為適當？
- (A)逕行決定應補徵或退稅金額，送該管稽徵機關依法處理
(B)通知該管稽徵機關查明，並依法補稅或退稅
(C)應補稅部分強制要求該管稽徵機關依法處理；應退稅部分則由稽徵機關自行處理
(D)函請財政部督導該管稽徵機關限期清理
- 19 下列各項政府審計作業，何者得適用一般企業審計之原則？
- (A)公務機關審計 (B)特種公務機關審計
(C)公有事業機關審計 (D)財物審計
- 20 財政部高雄市國稅局財務之審計，由何機關辦理？
- (A)由審計部辦理 (B)由高雄市審計處辦理
(C)由高雄市審計處兼辦 (D)由高雄市主計處辦理

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學概要（試題代號：4413）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

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	B	C	C	A	C	A	B	B	C	D

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	D	B	B	D	D	D	A	B	C	A

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										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：