

# 110 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31340  
頁次：6-1

等 別：三等考試  
類 科：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、有關查核人員於查核財務報表時，對財務報表之金額及揭露不具直接影響之法令遵循，審計準則公報第七十二號「查核財務報表對法令遵循之考量」規定，查核人員對該等法令之查核責任僅限於執行特定查核程序，以辨認該等法令可能對財務報表具重大影響之未遵循法令事項。試問：查核人員對財務報表之金額及揭露不具直接影響之法令的遵循，負有執行那些特定證實程序（substantive procedures）的責任？（18分）
- 二、您是甲上市公司財務報表的簽證會計師，您想要在出具的無保留意見查核報告中說明下列事項，試問：您應於查核報告中的那一段說明下列相關之事項。（16分）
  - 事項 1：您想向財務報表使用者溝通當年度的查核規劃，如重大性（包括執行重大性）、重要組成個體及查核範圍的決定。
  - 事項 2：甲公司連續數年虧損，而下年度亦將有銀行的借款到期，您判斷公司似乎存有繼續經營上的疑慮，惟經您謹慎地執行適當之查核程序並取得查核證據後，您認為管理階層的因應措施可以消除您對該公司有關繼續經營上的疑慮。
  - 事項 3：甲公司的某一個重要組成個體係由另一家會計師事務所查核，您採用該事務所之查核報告作為集團財務報表查核結論依據的一部分，而您想在查核報告中提及其他會計師。
  - 事項 4：甲公司當年度對存貨由先進先出法改為加權平均法，對比較財務報表的一致性造成影響，管理階層已於財務報表附註加以揭露，惟您想提醒財務報表使用者注意此一會計政策變動。

三、某一上市公司，由於連續數年皆發生虧損，會計師於今年查核時又發現該公司有流動性的疑慮，因此認為該公司存有繼續經營的不確定性。於是會計師規劃及執行適當之查核程序，並取得足夠及適切之查核證據。請根據下列兩個獨立的情況，說明會計師應對今年度財務報表出具何種意見之查核報告，並在那一段說明有關繼續經營的不確定性的相關事項（假設會計師認為應向財務報表使用者說明相關事項，且並未發現其他重大不實表達）？（16分）

情況 1：會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，但查核證據顯示受查者繼續經營之能力存在重大不確定性，惟財務報表已對重大不確定性作適當揭露。

情況 2：因查核證據顯示管理階層對繼續經營之能力存在重大不確定性情況已有適當之因應對策，且管理階層亦於財務報表中充分說明相關之因應對策，故消除了會計師對繼續經營能力存在不確定的疑慮。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4313

(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 有關「關鍵查核事項段」，下列敘述何者錯誤？
  - (A)原則上，上市（櫃）公司財務報表查核報告中，一定要包含關鍵查核事項段
  - (B)當會計師因某一事項而須表示修正式意見時，應於查核報告中關鍵查核事項段溝通該事項
  - (C)除非法令另有規定，無保留意見、保留意見、否定意見之查核報告中得包括關鍵查核事項段
  - (D)會計師不應於查核報告之關鍵查核事項段中，敘述使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況的重大不確定性事項
- 2 查核人員於了解受查者目標、策略及可能導致財務報表重大不實表達風險之相關營業風險時，下列事項何者需納入考量？
  - ①受查者無法符合條款規定將喪失融資之潛在風險
  - ②對會計規範之應用不完整或不適當之風險
  - ③資訊系統與作業流程不相容之風險
  - ④產品需求無法精確估計之潛在風險

(A)僅①③                      (B)僅②③                      (C)僅①③④                      (D)①②③④
- 3 集團主辦會計師在其查核報告中提及部分之查核係由其他會計師執行，有關由其他會計師查核之比重應放在查核報告的那一個段落中？
  - (A)查核意見之基礎段
  - (B)關鍵查核事項段
  - (C)會計師查核財務報表之責任段
  - (D)其他事項段

- 4 下列關於會計師之獨立性的敘述，何者錯誤？
- (A)會計師之獨立性，會與正直、公正客觀相關聯，如其缺乏或喪失獨立性，將影響正直及公正客觀之立場
- (B)獨立性僅受到自我利益、自我評估及脅迫這三個因素而有所影響
- (C)獨立性受自我利益影響，係指經由審計客戶獲取財務利益，或因其他利害關係而與審計客戶發生利益上衝突
- (D)獨立性受自我評估影響，指其執行非審計案件所出具報告或判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為結論之重要依據
- 5 不當接受風險主要對下列何者造成影響？
- (A)查核的效果 (B)查核的效率
- (C)財務報表整體重大性 (D)財務報表執行重大性
- 6 會計師於考量財務報導舞弊時，下列何種情況較不重要？
- (A)查核人員難以驗證重要會計事項的主觀判斷及不確定性
- (B)管理階層面臨符合債務償還條款或是債務契約對財務比率的要求壓力
- (C)管理階層中，業務主管及財務主管意見常常對立、不合的傳言
- (D)會計主管及內部稽核人員流動率偏高
- 7 依據國際財務報導準則之規定，下列何者非屬關係人揭露之範圍？
- (A)兩個獨立的個體與報導個體，股東組成超過 50% 以上相同
- (B)甲個體之董事長擔任乙報導個體之總經理
- (C)兩個獨立的個體與報導個體，雖然為同一集團之成員，但是只有一席相同董事，主要管理團隊完全獨立
- (D)兩個獨立的個體與報導個體，只有一席相同董事，但是該名董事也是兩個獨立個體的短期周轉資金提供者
- 8 查核工作底稿的所有權屬於下列何者？
- (A)屬於受查者
- (B)屬於會計師事務所
- (C)屬於主辦會計師個人
- (D)除法令或契約另有規定外，屬於會計師事務所
- 9 依據我國審計準則公報第 64 號「查核案件條款之協議」之規定，查核委任書之內容可能包括：①查核工作之目的及範圍 ②管理階層對財務資訊之責任 ③審計酬金之計算基礎及收款方式 ④實際查核過程中發現問題之處理方式
- (A)僅①②③ (B)僅②③④ (C)僅①②④ (D)①②③④

- 10 下列有關集團財務報表查核之敘述，何者正確？
- (A)集團，係指財務資訊包含於集團財務報表之所有組成個體。集團應有二個以上之組成個體
  - (B)集團主辦會計師僅對重要組成個體決定是否為其查核人員之工作承擔責任
  - (C)組成個體查核人員可能係集團主辦會計師所屬事務所之其他查核人員或其他事務所，不包括聯盟事務所
  - (D)集團主辦會計師如決定為某一組成個體查核人員之工作承擔責任，須於集團查核報告中提及該組成個體查核人員之查核
- 11 會計師事先取得查核人員專家之同意後，可於何種意見類型查核報告的查核意見之基礎段中提及該專家之工作？①無保留意見 ②保留意見 ③否定意見 ④無法表示意見
- (A)僅①
  - (B)僅②③
  - (C)僅②④
  - (D)僅②③④
- 12 執行「證實分析性程序」時，下列敘述何者錯誤？
- (A)決定是否採用證實分析性程序時，查核人員應考量可採用查核程序之效率及效果
  - (B)查核人員得以多種方法執行分析性程序；不同種類之分析性程序提供不同之確信程度
  - (C)查核人員經執行向受查者管理階層查詢等程序後，如認為受查者管理階層所提供或編製供分析之資料係屬適當，則可使用該等資料進行分析
  - (D)查核人員決定可接受之差異金額，作為當帳載金額與預期值不同而無須進行進一步調查之基礎時，其主要考量因素為資訊可細分之程度
- 13 管理階層聘僱或委任之專家（簡稱管理階層專家）係指，具有會計及審計領域以外專門知識之個人或組織，受查者採用該等專家之工作，以協助其編製財務報表。下列敘述何者錯誤？
- (A)受查者所聘僱專家通常被認為較受查者之其他員工更客觀
  - (B)當管理階層專家缺乏客觀性時，取自外部獨立來源之資訊可能不具可靠性
  - (C)擬聘僱或委任之查核人員專家於編製受查資訊時，亦扮演管理階層專家之角色的狀況下，防護措施可能無法將威脅降低至可接受之水準
  - (D)可能威脅管理階層專家客觀性之情況，包括自我利益、辯護、熟悉度、自我評估及脅迫。依據管理階層專家之專門職業規範、法令或品質管制政策及程序所建立之防護措施，可減少此類威脅

- 14 母公司或總公司委任之會計師，若同時擔任其子公司或分支機構財務資訊之查核工作時，應決定是否與子公司或分支機構另行簽訂查核委任書，下列何者為其最不可能考慮的因素？
- (A)法令規定之財務報導架構
  - (B)母公司持有股權百分比
  - (C)有權決定此項委任者是否相同
  - (D)評估受查者繼續經營之假設是否成立
- 15 依我國審計準則公報第 56 號「會計估計與相關揭露之查核」之規範，查核人員於查核財務報表時，對會計估計（包括公允價值會計估計）與相關揭露負有責任。下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員如判斷某一會計估計存有顯著風險，應瞭解與該風險攸關之內部控制，尤其是控制作業
  - (B)若管理階層將作會計估計之基礎，由依市價評估改為依模型評估，查核人員應依經濟情況評估管理階層對市場之假設是否合理
  - (C)查核人員應要求管理階層（如適當時，亦包括治理單位）對其認為作會計估計時所採用之重大假設係屬合理一事，列入書面聲明
  - (D)查核人員對管理階層所採用假設之評估，僅基於查核當時可取得之資訊，執行與該等假設有關之查核程序，係以對該等假設表示意見為目的
- 16 依審計準則公報第 47 號之規定，查核規劃包括查核策略及查核計畫，下列何者非查核計畫應包括事項？
- (A)確定查核案件之報導目的，以規劃查核之時間及須溝通之內容與方式
  - (B)擬執行風險評估程序之性質、時間及範圍
  - (C)對個別項目聲明所規劃進一步查核程序之性質、時間及範圍
  - (D)為使案件之執行遵循審計準則公報而規劃之其他必要查核程序
- 17 依據審計準則公報規定，查核人員於財務報表查核案件有關對內部控制之瞭解，下列何者正確？
- (A)小規模企業因內部控制較不完善，查核人員以證實程序為主要查核策略，因此無須對內部控制組成要素進行瞭解
  - (B)如查核人員不擬信賴與顯著風險有關之控制，則無須對其進行瞭解
  - (C)查核人員對與查核攸關控制作業之瞭解應評估其設計是否有效性，並確認是否付諸實行
  - (D)查核人員對控制作業瞭解最有效之方法係直接執行控制測試
- 18 根據審計準則公報第 62 號「與受查者治理單位之溝通」，下列何者不是查核人員須與治理單位溝通之事項？
- (A)管理階層編製財務報表之責任
  - (B)查核人員查核財務報表之責任
  - (C)所規劃之查核範圍及時間
  - (D)查核之重大發現

- 19 查核人員執行截止測試時，最可能針對下列何者執行查核程序？
- (A)資產負債表日當天的交易
  - (B)資產負債表日之前數日至資產負債表日的交易
  - (C)資產負債表日之前數日至資產負債表日之後數日的交易
  - (D)資產負債表日當天至資產負債表日之後數日的交易
- 20 下列何者是查核人員因應導因於挪用資產之重大不實表達風險之最適查核對策？
- (A)分析已沖銷帳戶之迴轉
  - (B)檢查受查者之存貨紀錄，以辨認於存貨盤點期間或其後須特別注意之存貨據點或項目
  - (C)不事前通知即赴特定據點觀察存貨之盤點，或要求受查者於同一天對所有據點之存貨進行盤點
  - (D)依存貨之等級或種類、地點或其他標準，比較當期與前期之數量，或將盤點數量與帳載紀錄相比較
- 21 會計師擬驗證 A 公司永續盤存制進貨紀錄之正確性時，最適宜檢驗下列何項憑證？
- (A)核准單
  - (B)領用單
  - (C)進貨發票
  - (D)請購單
- 22 電腦輔助查核技術通常可用於執行下列何種查核程序？①測試交易明細及餘額 ②分析性程序 ③測試一般控制 ④測試應用控制
- (A)①②③
  - (B)①③④
  - (C)②③④
  - (D)①②③④
- 23 下列何種審計類型，目的為評估機構整體或其中某單位的作業程序或方法之績效？
- (A)作業審計
  - (B)財務報表審計
  - (C)遵循審計
  - (D)鑑識審計
- 24 會計師對依其他綜合會計基礎編製之財務報表所簽發無保留意見之特殊目的查核報告，在意見段之前增加解釋段之目的為何？
- (A)說明財務報表按其他綜合會計基礎編製允當表達
  - (B)說明未依一般用途財務報導架構編製財務報表之原因
  - (C)說明修正查核意見的原因
  - (D)索引相關財務報表附註，簡要說明編製財務報表之會計基礎
- 25 關於查核人員與受查者治理單位之溝通，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員應就溝通之形式、時點及預期之內容，與受查者治理單位溝通
  - (B)查核人員應及時與治理單位溝通
  - (C)查核人員應就其查核方法的運用與查核過程的進展，與治理單位溝通其是否適當
  - (D)溝通之形式究竟是採用口頭，抑或是書面方式，由查核人員依其專業判斷與公報規定而定

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：110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（試題代號：4313）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00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	D	D	B	A	C	D	D	A	A

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	D	A	D	D	A	C	A	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	C	D	A	D	C					

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：