

106年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及106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

代號：14450

全一張
(正面)

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科別：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。

一、依序回答下列問題：

(一)下列內容摘錄於臺灣高等法院裁判書-刑事類：「……『審計準則公報第51號-查核規劃及執行之重大性』，此審計上之重大性之判斷準據，或可作為法院判斷之參考依據：『審計準則公報第51號-查核規劃及執行之重大性』第2條：1.如不實表達(包含遺漏)之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。……然關於其中所稱不實表達之金額或性質在如何程度下具有重大性，仍委諸於查核人員之專業判斷(第51號第2條、第4條)。另『審計準則公報第52號-查核過程中所辨認不實表達之評估』中亦規定：查核人員應決定未更正不實表達(個別金額或彙總數)是否重大。查核人員作此決定時，應考量下列事項：1.經考量特定交易類別、科目餘額或揭露事項及財務報表整體後，不實表達之金額大小及性質。……亦得作為判斷之參考。……」請問：何謂「執行重大性」(Performance materiality)與「不實表達」(Misstatements)?(10分)

(二)一般認為，內部控制與政府審計是政府治理機制中不可或缺的重要角色。內部控制是治理的良藥，各機關藉由持續有效地落實內部控制制度，可協助員工各司其職，順利達成所設定的施政目標且降低風險。惟內部控制並非萬能，仍可能受諸多因素之影響，限制其發揮功能，故無法絕對保證內部控制目標的達成。請問：限制政府內部控制發揮其功能之主要因素為何?(9分)

(三)在特殊情況下，無法觀察存貨之盤點時，例如受查者之存貨於資產負債表日已裝櫃待運等，請問：查核人員可實施那些證實測試替代之?(6分)

二、有關財務報表查核報告與關鍵查核事項之溝通等議題，請依序回答下列問題：

(一)在那些情況之下，會計師應出具修正式意見(包括保留意見、否定意見及無法表示意見)之查核報告?(10分)

(二)何謂「關鍵查核事項」(Key Audit Matters)?(5分)經決定為關鍵查核事項者，會計師應於查核報告中敘述之，但那些可能的情況可除外?(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5144

(一)本試題為單一選擇題，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 企業財務報表經會計師查核，係因能透過審計藉以降低下列何種風險？
(A)企業經營風險(business risk) (B)固有風險(inherent risk)
(C)控制風險(control risk) (D)資訊風險(information risk)
- 2 會計師事務所藉由下列何者以合理確信其已依專業準則履行其責任？
(A)遵守一般公認審計準則 (B)制定適當的品質管制制度
(C)參加職業公會以確保遵循職業道德規範 (D)維持獨立性

(請接背面)

106年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及106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

代號：14450

全一張
(背面)

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科別：會計

科目：審計學概要

- 3 下列何者是企業內部最能保護股東基本權利和決策參與權的機制？
(A)企業風險管理架構 (B)企業內部控制架構 (C)企業公司治理架構 (D)企業內部稽核功能
- 4 下列何者非屬查核範圍受到限制之情況？
(A)受查者表示礙難配合執行某些查核程序
(B)查核人員因無法親自查核受查者國外子公司而委由當地會計師查核
(C)受查者的若干帳證文件因保管不慎而遺失
(D)受查者的若干交易未能保留足夠之審計軌跡
- 5 下列何者非為查核人員執行查核工作時，應注意受查者是否已發生未遵循法令事項之異常跡象？
(A)大眾傳播媒體已作負面報導 (B)重大及快速之業務擴張
(C)交易未經授權或未作適當記錄 (D)現有會計制度無法提供適當之查核軌跡或足夠之證據
- 6 當查核人員認定某些內部控制程序無效時，則查核人員最可能的因應方式為：
(A)擴大控制測試的範圍 (B)提高固有風險 (C)提高查核風險 (D)降低偵查風險
- 7 下列何項與抽樣風險有關？
(A)選用與查核目標無關之查核程序 (B)樣本量過少
(C)查核人員未辨識出會計紀錄中的錯誤 (D)未採用統計抽樣法，而採用非統計抽樣法
- 8 重大性之決定涉及專業判斷，查核人員通常以所選用基準之某一百分比作為決定財務報表整體重大性之起點。適當基準之辨認較不可能受下列那項因素所影響？
(A)財務報表要素 (B)受查者財務報表之使用者是否有較為注重之項目
(C)受查者經理人與查核人員之和諧關係 (D)受查者之股權結構及籌資方式
- 9 一般公認審計準則要求執行控制測試之目的為：
(A)取得財務報表聲明之證據 (B)取得控制作業營運有效性之證據
(C)取得科目餘額合理性之證據 (D)取得財務報表無重大不實之證據
- 10 關於舞弊，下列敘述何者錯誤？
(A)查核人員對於舞弊是否確實發生不負法律判定之責任
(B)管理舞弊係指管理階層或治理單位成員中之一人或一人以上所涉入之舞弊
(C)管理舞弊亦可能由受查者內部人員與外部第三人共同為之
(D)舞弊係一廣泛法律概念，查核人員須關注所有之舞弊行為
- 11 根據審計準則之規定，下面那一項並非審計準則要求與管理階層的溝通事項？
(A)查核人員所發現之舞弊事件
(B)財務報導相關之重大事項
(C)對於公司業務之改善建議，以協助受查者提高其營運效率與效果
(D)查核過程中所累計之所有不實表達
- 12 在審計抽樣中，採用分層抽樣之主要目的為：
(A)降低母體變異數對樣本量之影響 (B)降低審計風險
(C)估計預期母體偏差率 (D)估計抽樣風險限額
- 13 風險評估程序 (risk assessment procedures) 應包括下列那些事項？①觀察及檢查 ②分析性程序 ③函證集團內企業間之交易 ④查詢受查者管理階層及受查者其他人員 ⑤重新驗算重大的會計估計
(A)①②③ (B)①②④ (C)①②⑤ (D)③④⑤
- 14 內部控制的基本概念之一為內部控制的成本不應該超過預期產生的利益。此概念稱為？
(A)有限責任 (B)管理當局責任 (C)成本效益 (D)例外管理
- 15 查核人員對存放在外之存貨，應向保管人發函詢證，如該項存貨金額占流動資產或總資產之比例甚高，則應視實際情況，實施下列一項或多項之查核程序，請問下列何項不是合宜的查核程序？
(A)觀察存放在外存貨之盤點
(B)核閱上期存貨盤點紀錄及文件
(C)取得保管人之會計師對有關保管品內部控制之評估報告
(D)調查受查者選任保管人之經過及其對保管人工作績效之評估
- 16 查核人員測試有關帳載銀行存款與銀行對帳單支出交易間之調節項目，主要目的為何？
(A)確定付現交易已發生 (B)確定有無未入帳之付現交易
(C)確定應收款之期末評價 (D)確定應付款之期末評價
- 17 查核人員查核負債餘額時，基於查核風險最關注管理當局之那一項聲明？
(A)完整性 (B)存在性 (C)權利或義務 (D)評價與分攤
- 18 下列何情況查核人員必須執行替代查核程序驗證應收帳款之存在？
(A)消極式函證未獲回函 (B)積極式函證未獲回函
(C)應收帳款很有可能發生呆帳 (D)應收帳款作為借款之擔保品
- 19 近年來，內部稽核人員的角色已隨著全球化、科技化、法令複雜化而有所改變，企業組織對內部稽核人員的最新期待並不包括下列何者？
(A)興利與防弊並重 (B)善用科技提升稽核品質
(C)提供企業夥伴所需的諮詢顧問服務 (D)著重作業層級的檢查、偵錯
- 20 審計工作用以衡量政府部門施政之經濟性、效率性及效益性者，係屬何種審計？
(A)財務報表審計 (B)合規性審計 (C)績效性審計 (D)專案審計