

94 年特種考試地方政府公務人員考試試題解答

等別：四等考試

科別：會計審計

科目：審計學概要

一、請說明管理當局對於財務報告之五大聲明。

【擬答】

管理當局五大聲明之說明如下：

1. 存在或發生(或稱為有效性)(Existence)：列在帳上的交易是否確實存在或切實發生
2. 完整(Completeness)：如果某些交易在帳上漏列，會造成該科目金額低估。期間歸屬(Cut-off)與完整性之聲明直接有關，查核人員常用來確認受查者交易期間歸屬是否適當的方法是期末的截止測試(Cut-off Test)。
3. 評價或分攤(Valuation)：評價的聲明乃指入帳的交易金額是正確，且是依一般公認會計原則入帳。
4. 權利與義務(Ownership)：顯示在財務報表上的資產負債必需是確屬該公司的權利及義務。
5. 表達與揭露(Presentation and Disclosure)：交易不僅應以正確的金額表達，且應歸屬在適當的類別。

二、(一)會計師何時可以出具標準式無保留意見？

(二)標準式無保留意見共計幾段文字？

(三)標準式無保留意見之每段名稱為何？

(四)會計師出具標準式無保留意見是否代表會計師「保證」財務報告乃遵照一般公認會計原則編製，足以允當表達公司之經營成果與財務狀況？並請簡述理由。

【擬答】

(一)具備下列要件者，會計師應出具無保留意見之查核報告：

1. 會計師已依照一般公認審計準則執行查核工作，且為未受限制
2. 財務報表已依照一般公認會計原則編製並適當揭露
3. 財務報表於先後一致之基礎上編製
4. 無重大未確定事項

(二)三段

(三)前言段、範圍段、意見段

(四)查核報告應對財務報表在所有重大方面是不依照一般公認會計原則編製及是不允當表達，明確表示意見。所稱財務報表在所有重大方面是否依照一般公認會計原則編製及是否允當表達，係指會計師僅對財務報表有重大影響之事項加以考量，故會計師不是保證，而是對財務報表是否允當表達表示高度非絕對之「確信」

三、請分別說明測試資料法與平行模擬之意義，並比較其優缺點。

【擬答】

(一)試驗卡推法(Test Deck/Test Card)：試驗卡推法是由查核人員編制一套虛擬(Dummy)交易資料，以測試委託客戶資料處理之程式有效性(Validity)的方法；本法之主要目的為測試 EDP 系統內程式之有效性的方法。

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

(二)平行模擬法(Parallel Simulation)：平行模擬法係指查核人員利用與受查者程式具備相同功能之程式處理間一組交易，並將處理結果與委託人 EDP 系統處理同一組交易的輸出結果相比較，以調查其差異，此法可用於控制測試及用來執行證實測試。

四、(一)會計師執行控制測試之目的為何？

(二)會計師是否一定要執行控制測試？

(三)證實測試可以分成那三種？

(四)何謂雙重目的策試？

【擬答】：

(一)控制測試係指為評估內部控制之設計及執行是否有效而實施之查核程序。某些控制測試或可同時用以評估內部控制之設計及執行是否有效。

1. 內部控制設計是否有效之測試，係為評估內部控制是否業經適當設計，足以預防或查出財務報表某項聲明之重大不實表達。

2. 內部控制執行是否有效之測試，係為評某項內部控制於所屬查核期間內由何人執行、如何執行、執行是否前後一致及是否達成預定之控制目標。

(二)查核人員如欲將控制風險評估在最高水準之下，則應先執行下列程序：

1. 辨認與某特定聲明有關之內部控制

2. 執行前款內部控制之控制測試

換句話來說，當 CPA 將控制風險評估在最高時，無須執行控制測試

(三)證實測試可分為下列三類：

1. 分析性程序

2. 交易之證實測試

3. 餘額之證實測試

(四)當查核人員將控制測試(係指交易抽查)與證實測試(係指交易之證實測試)一併執行時，則稱為「雙重目的之測試」因該項測試可以同時達到控制測試與證實測試兩項目的，提升查核人員之效率。