

## 109 年公務人員普通考試試題

類 科：會計

科 目：審計學概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、根據審計準則公報第 66 號「書面聲明」之規定，對管理階層所出具的書面聲明分為幾類？如管理階層拒絕將「管理階層認知並同意，使財務報表依適用之財務報導架構編製及維持相關之必要內部控制係其應負之責任」列入書面聲明，則會計師應出具何種查核意見？並請說明其理由。(15 分)

【擬答】

【解題關鍵】：SAS No. 66 第七及第八條。

說明：六十六好公報第七與第八這兩條是源自於查核先決條件，如果同學已經切實背妥查核先決條件，要背誦出來《管理階層責任的書面聲明》兩種，輕而易舉。

(一)管理階層責任之書面聲明分為下列兩類：

1. 財務報表之編製。查核人員應就管理階層已履行查核案件條款中所敘述之下列責任，要求提供書面聲明：

(1) 依照適用之財務報導架構編製財務報表，包括財務報表之允當表達。

(2) 維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

2. 所提供之資訊與交易完整性。查核人員應就下列事項要求管理階層提供書面聲明：

(1) 已依協議之查核案件條款使查核人員得以：

① 接觸管理階層所知悉與財務報表編製攸關之所有資訊（例如紀錄、文件及其他事項）。

② 基於查核目的而向管理階層要求額外資訊。

③ 接觸適當人員以取得必要之查核證據，且該接觸未受限制。

(2) 所有交易均已記錄並反映於財務報表。

【解題關鍵】：SAS No. 66 第七及第八條。

說明：書面聲明不可靠或未取得，其對財務報表的可能影響通常會達重大且廣泛之程度，因此，會計師會對財務報表出具無法表示意見。

(二)管理階層未提供書面聲明，則將無法取得足夠及適切之查核證據。前述書面聲明未取得之可能影響若係屬重大且廣泛，而非僅侷限於財務報表之特定要素或項目，因此，會計師應對財務報表出具《無法表示意見》之查核報告。

二、根據審計準則公報第 64 號「查核案件條款之協議」之規定，查核人員僅於查核先決條件已存在，以及查核人員與管理階層對於查核案件條款具有共識時，始得承接或續任財務報表查核案件。試述「查核先決條件」之意涵為何？如管理階層於案件條款之草案中對查核範圍予以限制，致會計師認為將導致無法表示意見時，會計師應如何處理？(10 分)

【擬答】

解題關鍵：審計準則公報第 64 號第 4 條

說明：查核先決條件背清楚，兩種管理階層的書面聲明即可順利寫出來！

(一)為確定查核先決條件是否已存在，查核人員應：

1. 判斷編製財務報表所適用之財務報導架構是否可接受。

2. 就管理階層已認知並瞭解其下列責任，取得其同意：

## 公職王歷屆試題 (109 普考)

- (1) 依照適用之財務報導架構編製財務報表，包括財務報表之允當表達。
- (2) 維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。
- (3) 使查核人員得以：
  - ① 接觸管理階層所知悉與財務報表編製攸關之所有資訊（例如紀錄、文件及其他事項）。
  - ② 基於查核目的而向管理階層要求額外資訊。
  - ③ 接觸適當人員以取得必要之查核證據，且該接觸未受限制。

解題關鍵：審計準則公報第 64 號第 6 條

說明：如管理階層對查核範圍予以限制，導致會計師認為該限制將導致可能會出具無法表示意見之查核報告時，會計師《不得承接該查核案件》。

(二) 如管理階層於查核案件條款之草案中對查核範圍予以限制，致會計師認為該限制將導致無法表示意見之查核報告時，不得承接該查核案件。

三、下列問題與查核人員觀察存貨盤點有關，請依審計準則公報第 70 號「查核證據一對存貨、訴訟與索賠及營運部門資訊之特別考量」之規定，回答下列問題：

- (一) 查核人員藉由觀察存貨盤點，可以取得與存貨那些聲明（assertions）攸關之查核證據？（4 分）
- (二) 如果受查者計劃非於財務報導期間結束日執行存貨盤點，查核人員應如何因應？（11 分）
- (三) 如果受查者將對財務報表係屬重大之存貨交由第三方保管，查核人員應執行那些程序以為因應？（10 分）

### 【擬答】

解題關鍵：審計準則公報第 70 號第 3 加第 4 條。

說明：如受查者非於財務報導期間結束日執行存貨盤點，例如：1/4 日執行盤點，查核人員應執行額外查核程序，俾對存貨於盤點日（1/4）至財務報導期間結束日（12/31）間之變動（考量進貨與銷貨）是否適當記錄取得查核證據。

- (一) 查核人員觀察受查者是否適當執行盤點程序，可以取得存貨存在及評價之證據。
- (二) 如受查者非於財務報導期間結束日執行存貨盤點，除(三)與存貨實體盤點及對受查者之最終存貨紀錄執行查核程外，查核人員應執行額外查核程序，俾對存貨於盤點日至財務報導期間結束日間之變動是否適當記錄取得查核證據。

解題關鍵：審計準則公報第 70 號第 7 及第 28 條

說明：對於存放在外的存貨，一定要向保管人函證，如果存貨放在人家哪裡的原因是因為借款，多一份詢證函寄給債權人。

- (三) 如由第三方保管之存貨對財務報表係屬重大，查核人員應執行下列一項或二項程序，俾對該存貨之存在及狀況取得足夠及適切之查核證據：
  1. 向第三方函證其代為保管存貨之數量及狀況。
  2. 檢查存貨或執行於當時情況下適當之其他查核程序，例如：
    - (1) 自行或安排其他查核人員(三)與第三方之存貨盤點。
    - (2) 對第三方內部控制之適當性取得其他會計師之報告，以確認存貨業經適當盤點及保全。
    - (3) 檢查第三方保管存貨之文件。

(4)當存貨作為擔保品時，向其他方函證。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (B) 1. 依照審計準則公報第 58 號「查核報告中關鍵查核事項之溝通」之規定，下列有關關鍵查核事項之敘述，何者正確？①依會計師之專業判斷，對受查者所列之比較財務報表之查核最為重要之事項②依會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核最為重要之事項③選自與治理單位溝通之事項④所有公司一律適用
- (A)①③ (B)②③ (C)①②④ (D)②③④
- (C) 2. 下列有關查核品質管制之敘述，何者正確？
- (A)事務所之案件品質管制複核人員不得由外部人員擔任  
(B)事務所續任現有之案件無須再次評估客戶之誠信及執行案件之能力  
(C)會計師查核上市(櫃)公司財務報表，主辦會計師之任期應不超過 7 年  
(D)對於須執行案件品質管制複核之案件，因不影響查核證據之取得，可於報告日後完成
- (C) 3. 下列那一個風險與變量抽樣最有關？
- (A)查核風險 (B)重大不實表達風險  
(C)偵查風險 (D)分析性程序風險
- (C) 4. 關於審計失敗，下列敘述何者最為適當？
- (A)審計失敗最常見之情況為財務報表無重大不實表達，而會計師出具非無保留意見之風險  
(B)審計失敗為查核人員執行必要查核程序後，仍未能查出既存重大不實表達之風險  
(C)審計失敗為會計師之責任  
(D)營運失敗直接導致審計失敗
- (A) 5. 應收帳款餘額\$20,000，可容忍誤差為\$800，母體中預期之誤差為\$400，可接受之不當接受風險為 5%，查核人員欲執行之機率大小成比例抽樣法，並抽取 80 個樣本量。抽樣間距為何？
- (A)250 (B)100 (C)50 (D)5
- (A) 6. 下列有關「執行重大性」之敘述，何者正確？
- (A)查核人員設定「執行重大性」，主要係為使未更正及未偵出之不實表達彙總金額超出該「財務報表整體重大性」之可能性降低至一適當水準  
(B)「執行重大性」之設定可分為整體層次及個別項目層次，二者之中通常以整體層次之「執行重大性」數額較低  
(C)查核人員應於查核規劃時設定「財務報表整體重大性」及「執行重大性」，查核過程中即不宜再作修正，以維持專業判斷標準之一致性  
(D)個別項目「執行重大性」之金額不宜超過整體層次之「執行重大性」金額的 5%
- (A) 7. 在執行存貨之證實性程序時，下列何者並非可能執行之程序？
- (A)檢視存貨之書面內部控制制度 (B)盤點存貨  
(C)分析存貨週轉率 (D)重新評估存貨備抵跌價損失
- (B) 8. 下列何者不是財務報導舞弊？
- (A)虛增銷貨收入 (B)挪用公司資產  
(C)蓄意誤用會計原則 (D)操弄會計分錄
- (A) 9. 依審計準則公報第 48 號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」的規範，下列何者並非進行風險評估程序時，用以取得查核證據之查核程序？
- (A)重新計算 (B)查詢 (C)觀察、檢查 (D)分析性程序
- (D) 10. 下列何者係查核過程中最晚執行之查核程序？

公職王歷屆試題 (109 普考)

- (A)控制測試 (B)查核規劃  
(C)查核案件承接獲或任之品質管制程序 (D)證實程序
- (C) 11. 下列何者非屬內部控制五大要素中「控制環境」之組成要素？  
(A)管理階層之經營理念及風格 (B)組織結構及權責劃分  
(C)適當的職能分工 (D)治理單位的參與
- (C) 12. 舞弊與錯誤兩者最大的差別在於下列何者？  
(A)所涉金額的大小 (B)控制程序的嚴謹與否  
(C)動機是否係屬故意 (D)破壞內部控制程度的高低
- (A) 13. 查核人員擬定整體查核策略時，通常不包括下列何者？  
(A)對個別項目之聲明規劃進一步查核程序  
(B)增加受查者較無法預期之查核程序  
(C)指派較有經驗之查核人員或聘用專家  
(D)使用查核資源之時機
- (A) 14. 不同來源的查核證據，具有不同的說服力。下列何者的說服力最小？  
(A)出貨單 (B)銀行借款合同  
(C)查核人員所做的計算 (D)銀行對帳單
- (C) 15. 若查核人員收到應收帳款受函證者以電子郵件方式確認帳款餘額，則其最可能之處理方式為何？  
(A)寄發第二次函證給受函證者  
(B)直接視為回函相符，不必再作其他查證  
(C)以電話聯繫受函證者以確定其確實寄回該回函  
(D)查驗相關交易之原始憑證，以確定應收帳款確實存在
- (B) 16. 下列查核程序，何者最不可能是查核人員因應導因於挪用資產不實表達之查核對策？  
(A)分析具異常現象之銷貨退回與折讓  
(B)查詢受查者銷售人員或法務人員，有關接近期末之銷售或出貨有無任何不尋常條款或情況  
(C)直接向受查者客戶函證受查期間之明細帳變動情形（包括銷貨退回、折讓及客戶付款日期）  
(D)向第三人函證合約中之特定條款
- (C) 17. 依據我國審計法之規定，下列關於公有營業及事業機關財務之審計的敘述，何者正確？  
(A)僅得依審計法、決算法規定辦理  
(B)除依審計法、決算法規定辦理外，並得適用一般企業會計之原則  
(C)公有營業及事業之盈虧，即使業經會計師查核簽證，仍以審計機關審定數為準  
(D)公有營業及事業於會計年度結束後，應編製年度決算，送審計機關審核；審計機關審定後，應發給審核報告
- (C) 18. 下列何者非屬會計法「內部審核」之範圍？  
(A)財務審核 (B)財物審核 (C)遵循審核 (D)工作審核
- (A) 19. 現代政府審計的功能應具備監督（oversight）、洞察（insight）及前瞻（foresight）等角色，下列敘述何者是審計機關可以提供之前瞻角色？  
(A)提醒機關注意影響施政效能之潛在風險事項  
(B)評估各機關施政計畫目標之達成情形  
(C)透過跨機關或跨政府間之橫向與縱向比較，提出對行政管理之改善建議  
(D)對政府預算執行結果及財務狀況進行獨立驗證，提高政府財務資訊公信力及促進透明度

- (B) 20. 作業審計 (operational audit 或稱為績效審計 performance audit) 關注之議題，不包括下列那一項？
- (A) 計畫或方案資源投入之經濟性 (economy)
  - (B) 計畫或方案在財務報表表達之完整性 (completeness)
  - (C) 計畫或方案執行過程之效率性 (efficiency)
  - (D) 計畫或方案目標達成之效能性 (effectiveness)

公  
職  
王