

110 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：審計學

金永勝老師

甲、申論題部分

- 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)

解題關鍵

1. 《考題難易》：**
2. 《破題關鍵》：同學必須要將受查者適用之法令架構區分為會計師懂與會計師不懂的法令兩個部分，本題是考會計師本身不懂的法令，稱為《對財務報表之金額及揭露不具直接影響之法令》。
3. 《使用條文》：審計準則公報第 72 號

【擬答】

- (一)就其他法令，查核人員應執行下列查核程序，以辨認可能對財務報表之金額及揭露具重大影響之未遵循法令事項：
1. 向管理階層查詢受查者是否遵循該等法令。
 2. 檢查與發證機關或主管機關之往來函件。
- (二)查核人員如知悉與未遵循或疑似未遵循法令事項有關之資訊，應：
1. 對未遵循或疑似未遵循法令事項之性質及其發生之情況取得瞭解。
 2. 取得進一步資訊，以評估其對財務報表之可能影響。
- (三)查核人員如認為受查者存有疑似未遵循法令事項，除法令禁止外，應與適當層級之管理階層溝通。如管理階層或治理單位未提供充分資訊以佐證受查者對法令之遵循，且查核人員認為疑似未遵循法令事項可能對財務報表具重大影響，則查核人員應考量是否取得法律專家之意見。
- (四)如查核人員對疑似未遵循法令事項無法取得充分之資訊，會計師應評估無法取得足夠及適切之查核證據對查核意見之影響。
- (五)查核人員應評估未遵循或疑似未遵循法令事項對查核之其他層面之影響，並採取適當行動。



志光 x 保成 x 學儒

快速上榜

下一個上榜就是你!! 考取見證

一年考取 **鄭○賢** 109普考經建行政 **狀元**
109高考經建行政 **探花**

參加奪榜/特訓班的優勢是在考前幾個月逼自己進入備戰狀態，密集且快速的把前面上課的內容完整複習，並且每天固定要在表定時間內寫完題目，加上眾人聚在一起凝聚出考前衝刺的氛圍，讓自己更能專注、不懈怠。

5個月考取 **王○哲** 109高普考財稅行政 **雙料金榜**

學習要先從定義開始，了解定義然後熟悉解題流程，有問題就問老師。選擇題最少要寫近3年，考試時細心看題目別掉入陷阱，申論是上榜關鍵，平時多練題庫上場才不會慌，過程論述要清楚，分數自然會高。

7個月考取 **翁○樺** 109高普考會計 **雙料金榜**

我報名的是年度班，且選擇面授課程。後期選擇參加奪榜班，利用補習班的資源多練習題目跟加強申論題寫作。前期我會強迫自己準時補習班報到，後期就是白天去奪榜班念書跟刷題，晚上繼續到補習班趕進度。

7個月考取 **顏○凡** 109高普考財稅行政 **雙料金榜**

當我開始補習時，距離考試已經只剩下7個月，我大部分科目都是照著老師的教導方式準備，只要穩穩跟著進度，不管是學習或之後複習，都會輕鬆很多。規劃好自己的讀書計畫，順順地準備下來，你一定可以得到成果。

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。

【擬答】

(一)事項一：其他事項段。

1. 《考題難易》：*
2. 《破題關鍵》：會計師欲溝通重大性，應利用《其他事項段》為之。
3. 《使用條文》：審計準則公報第 60 號第 16 條

(二)事項二：不用利用額外段落說明，或加入繼續經營有關之重大不確定性段。

1. 《考題難易》：**
2. 《破題關鍵》：主要採用繼續經營觀念，若會計師能消除繼續經營之疑慮，應出具無保留意見，惟，欲強調此事件時，可加入《繼續經營有關之重大不確定性段》
3. 《使用條文》：審計準則公報第 61 號第 21 條

(三)事項三：其他事項段。

1. 《考題難易》：*
2. 《破題關鍵》：集團主辦會計師如決定於集團查核報告之查核意見段及查核意見之基礎段中提及組成個體查核人員之查核，應於其他事項段中敘明：
 - (1)該組成個體之財務報表未經集團查核團隊查核，而係由組成個體查核人員查核。
 - (2)集團財務報表由組成個體查核人員查核之百分比
3. 《使用條文》：審計準則公報第 54 號第 26 條

(四)事項四、強調事項段。

1. 《考題難易》：*
2. 《破題關鍵》：於查核報告中納入強調事項段之情況，例舉如下：
 - (1)重大訴訟或監管措施未來結果之不確定性。
 - (2)重大期後事項。
 - (3)已發布之財務報表因存有重大不實表達，而予以重編。
 - (4)對財務報表具重大影響之新會計準則之提前適用。
 - (5)對受查者財務狀況或財務績效具重大影響之災害。
 - (6)重大會計政策或估計之變動。
 - (7)重大關係人交易。
3. 《使用條文》：審計準則公報第 60 號第 13 條

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，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。

【擬答】

(一)情況一：會計師應出具無保留意見，並且利用繼續經營有關之重大不確定性段說明。

1. 《考題難易》：*
2. 《破題關鍵》：如財務報表已對重大不確定性作適當揭露，會計師應表示無保留意見，並於查核報告中納入繼續經營有關之重大不確定性段，其標題為「繼續經營有關之重大不確定性」，以：
 - (1)提醒財務報表使用者注意有關之附註揭露。
 - (2)敘明該等事件或情況顯示受查者繼續經營之能力存在重大不確定性，且並未因此而修正查核意見
3. 《使用條文》：審計準則公報第 61 號第 21 條

(二)情況二：無保留意見。

1. 《考題難易》：*
2. 《破題關鍵》：會計師於此情況應出具一般情況的無保留意見。
3. 《使用條文》：參考審計準則公報第 61 號

志光 × 保成 × 學儒

會計

公職+證照+國營事業
一次搞定

每年1月 初等-會計	每年6月 鐵路-高員級會計	每年8月 調查組-財經組	每年11月 記帳士證照
每年4月 關稅三等-會計	每年7月 高普考-會計	每年8月 會計師證照	每年12月 地特-會計

雙料金榜 江○謙 109高普考會計 一年/應屆考取
我準備考試的時間大約是一年，因為本身是念二技，學校方面還有很多學分必須要修，所以上學期主要是跟著補習班的進度走，晚上及假日都是跟著補習班課表上課或自修，一天約念7~8小時，而沒課的時候，我會唸到12個小時。

雙料金榜 翁○樺 109高普考會計 7個月考取
財政學是會計考生的一大罩門，但是我一直覺得財政學比起中會更好拉開分數，而且投資報酬率更高，所以我花比較多時間在財政學上面。如果上完課後有時間搭配補習班的選擇題、申論題題庫書練習，財政學就不用擔心了。

■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■

乙、選擇題部分

- (B) 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
- (D) 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
- (D) 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

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

- (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
- (B) 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
- (A) 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
- (C) 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
- (D) 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%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
- (D) 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
- (A) 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)①②④ (D)①②③④
- (A) 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

- (D) 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

志光 × 保成 × 學儒

高普考金榜輔考課程

基礎課 基礎架構課程協助考生建立基礎，以簡易的體系架構，理解各類科法令大綱，有助日後各類科學習。	正規課 開課時間依照各科目學習關聯性作安排，由淺入深教學、循序漸進的授課模式，讓同學完整學習、快速考取。	專題課 考前要拿高分除了理論內容熟記外，在答題上再加入新的時事見解，藉此提高分數，增加上榜機會。
題庫班 以題目帶觀念方式授課，將題目進行整合連貫的剖析，強化同學做答技巧的提升！達到舉一反三之效。【自費加選】	奪榜班/特訓班 成績診斷分析→複習計劃擬定→隨堂小考檢視→弱科加強課程→駐班輔導老師→全真模擬考試。【自費加選】	總複習 考前關鍵時刻，由授課老師精心篩選並分析考前重要考點補充，以地毯式重點整理給各位同學。

吳○儀 109 高考金融保險 全國第九名

我選擇面授課程上課，因為可以直接面對老師，讓我比較專心，而且事後遇到問題，也可以在下課時候問老師。我有參加題庫班，可以在考前加強複習，尤其是會計，老師會收集各種考題，對考試非常有幫助。

■完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市■

- (D) 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
- (A) 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)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
- (D) 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
- (D) 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亦屬合理一事，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於查核程序，係以對該等假設表示意見為目的
- (A) 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
- (C) 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
- (A) 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
- (C) 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
- (A) 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

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

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
- (C) 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
- (D) 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
- (A) 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
- (D) 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
- (C) 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