

# 111 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

甲、申論題部分：(50 分)

一、依據我國審計準則 610 號 (原審計準則公報第 73 號) 「採用內部稽核人員之工作」，內部稽核職能屬於企業之職能，該職能執行確信及諮詢工作，以評估並改善企業之治理，風險管理及內部控制流程之有效性。其中，有關評估內部稽核職能，查核人員應就查核目的評估那些事項，以確定是否可採用內部稽核工作？查核人員如作出那些判斷，則不得採用內部稽核工作？(未依下列格式作答不予計分) (18 分)

| 可採用內部稽核工作之評估事項 | 不得採用內部稽核工作之判斷 |
|----------------|---------------|
|                |               |

解題關鍵：

1. 《考題難易》：★★
2. 《解題關鍵》：內部稽核工作 SAS No.73§49~§13
3. 《命中特區》：審計學課本 P9-71

【擬答】

| 可採用內部稽核工作之評估事項  | 不得採用內部稽核工作之判斷   |
|---|---|
| 可採用之內部稽核工作：<br>1. 控制測試。<br>2. 有限判斷之證實程序。<br>3. 觀察存貨盤點。<br>4. 追蹤交易流程。<br>5. 法令遵循之測試。<br>6. 非重要組成個體財務資訊之查核或核閱 | 不得採用內部稽核工作：<br>1. 內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序無法支持內部稽核人員之客觀性。<br>2. 內部稽核職能缺乏足夠之專業能力。<br>3. 內部稽核職能未應用系統化且嚴謹之方法 (包含品質管制政策及程序)。 |

二、根據我國審計準則 315 號 (原審計準則公報第 75 號) 「辨認並評估重大不實表達風險」之規範，風險評估程序應包括(1)查詢管理階層及受查者其他適當人員、(2)分析性程序與(3)觀察及檢查。請依序回答下列問題：

(一)查詢管理階層及受查者其他適當人員為風險評估程序之一，故當查核人員辨認並評估重大不實表達風險程序時，須查詢管理階層及受查者其他人員，請依下列格式列舉五項說明查核人員可進行查詢之管理階層及受查者其他人員為何？並可獲得之相關資訊與觀點為何？(未依下列格式作答不予計分) (20 分)

| 查詢受查者人員 | 可獲得之相關資訊與觀點 |
|---------|-------------|
|         |             |

(二)查核人員執行官茶及檢查程序，可用以支持、驗證或反駁自管理階層及其他人員所作查詢而獲取之資訊，並可提供有關受查者及其環境之資訊。請問風險評估程序可能包括對那些項目執行觀察或檢查之程序？(12 分)

解題關鍵：

1. 《考題難易》：★★★★

2. 《解題關鍵》：重大不實表達風險之風險評估程序 SAS No.75§60 釋例

【擬答】

(一)

| 查詢受查者人員  | 可獲得之相關資訊與觀點   |
|--|---|
| 1. 向治理單位直接查詢<br>2. 向負責複查或不尋常交易之啟動、處理或記錄之職員直接查詢<br>3. 向內部法務人員直接查詢<br>4. 向行銷或業務人員直接查詢<br>5. 向風險管理職能（或執行該職能之人員）直接查詢<br>6. 向資訊人員直接查詢 | 1. 有助於查核人員瞭解治理單位監督管理階層編製財務報表之程度。<br>2. 有助於查核人員評估受查者特定會計政策選擇及應用之適當性。<br>3. 可取得受查者訴訟、法令遵循、舞弊或疑似舞弊、保固、售後服務之義務、與策略夥伴間之安排（例如合資協議）及其他合約條款之意涵等相關資訊。<br>4. 可取得受查者行銷策略改變、銷售趨勢或客戶之合約安排等相關資訊。<br>5. 可取得可能影響財務報導之營運風險及法令風險等相關資訊。<br>6. 可取得系統變動、系統或控制失效或其他資訊科技風險等相關資訊。 |

(二)風險評估程序可能包括對下列項目執行觀察或檢查程序：

1. 受查者之營運狀況。
2. 內部書面文件（例如營運計畫及策略）、紀錄及內部控制手冊。
3. 管理階層編製之報告（例如各季管理報告與期中財務報表）及治理單位提供之相關報告（例如董事會議事錄）
4. 受查者之辦公處所及廠房設施。
5. 受查者之外部資訊（例如，商業、經濟、法令及金融期刊或出版品，分析師、銀行或評等機構之報告），或有關受查者財務績效之其他外部文件。
6. 管理階層或治理單位之作為（例如，觀察審計委員會之會議情形）

乙、測驗題部分：（50 分）

- (C) 1. 下列何者最不可能為財務報表不實表達之起因？
- (A)無意的錯誤
  - (B)治理單位利用職務之便，獲取非法利益
  - (C)管理階層於財報資訊發布前買賣公司股票以獲利
  - (D)基層員工夥同供應商，欲取得不當利益
- (A) 2. 下列何者係查核人員盡力達成形式上的獨立性（independence in appearance）之主要目的？
- (A)維持大眾對會計師專業的信賴
  - (B)才能具備實質上的獨立性
  - (C)符合審計準則的要求
  - (D)維持不偏的心態
- (A) 3. 會計師可於修正式意見查核報告中的那些段落提及查核人員專家之工作，以協助使用者瞭解導致修正式意見之事項，並指出提及專家之工作並未減輕會計師對財務報表所表示查核意見之責任？

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

- ①查核意見段 ②查核意見之基礎段 ③其他事項段 ④會計師查核財務報表之責任段  
(A)僅② (B)①② (C)①②③ (D)②③④
- (B) 4. 下列何項不影響屬性抽樣法的樣本量大小？  
(A)預期母體偏差率 (B)偏差率上限 (C)抽樣風險 (D)可容忍偏差率
- (A) 5. 財務報表審計主要關注的重點為何？  
(A)財務資訊適當地反映受查者所發生之經濟是項  
(B)財務報表存有舞弊  
(C)課稅所得的計算正確  
(D)分析財務資訊以確認財務報表已依政府法規之要求編製
- (A) 6. A 會計師事務所負責甲集團合併財務報表的查核，乙公司為甲集團位於海外的子公司，其財務報表係委由當地的 B 會計師事務所查核，由於乙公司依法不必公告其財務報表及查核報告，因此 B 公司會計師事務所對乙公司之財務資訊出具僅供合併之用的無保留意見查核報告。A 會計師事務所對甲集團合併財務報表的查核，下列哪一項做法不適當？  
(A)於查核報告中提及其他會計師的工作  
(B) A 會計師事務所應參與乙公司查核人員工作達可對集團財務報表表示意見之程度  
(C)查核乙公司財務報表整體重大性的決定，應由集團主辦會計師決定，再告知 B 會計師事務所的查核人員  
(D)乙公司財務報表查核的執行重大性，可由 B 會計師事務所的查核人員決定
- (D) 7. 下列何項是辨識管理階層意圖進行盈餘管理最具效率的方法？  
(A)分析性程序  
(B)細項證實性程序  
(C)詢問受查者管理階層及重要財務部門人員  
(D)快速瀏覽 (scanning) 不尋常交易或會計項目的內容

## 五大學習方式 上課超便利



### 現場面授

名師現場面對面  
即時互動解答疑惑



### 直播教學

即時登入直播跟課  
掌握進度免等待



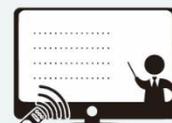
### 視訊課程

手機APP預約上課  
輔導期間 無限重覆看課



### WIFI看課

專屬WIFI教室  
讓你學習時間更彈性



### 在家學習

使用在家補課點數  
即可在家複習上課  
(以老師授權科目為主)

持地方特考准考證享專案優惠(詳細請洽全國各班門市)

- (C) 8. 查核人員設計與執行查核程序時，須對是否以取得足夠及適切的查核證據做出專業判斷。下列何者非查核人員應考量的攸關因素？
- (A)查核程序之性質 (B)財務報導之及時性  
(C)工作底稿之完整性 (D)成本與效益之權衡
- (B) 9. A 公司財務報表之查核報告日為 X1 年 3 月 27 日，但其與聯屬公司合併財務報表之查核報告日為 X1 年 4 月 12 日。A 公司查核會計師對 A 公司查核工作底稿至少須保存至：
- (A) X6 年 3 月 27 日 (B) X6 年 4 月 12 日 (C) X8 年 3 月 27 日 (D) X8 年 4 月 12 日
- (D) 10. 下列何者不是內部控制缺失？
- (A)缺乏適當的交易覆核 (B)員工經常踰越權限  
(C)保障資產措施不足 (D)存貨種類繁多且容易過時
- (B) 11. 會計師於查核財務報表時，接獲告發函指稱受查公司侵犯同一事務所所查核簽證的另一家公司專利權，而此一侵權行為可能衍生之訴訟及索賠金額重大。下列何者為會計師最可能採取的查核程序？
- (A)告知受查公司董事會，該會計師事務所因為利益衝突問題，考慮停止查核委任  
(B)與受查公司管理階層及治理單位充分討論可能影響，評估相關侵權行為造成財務報導之重大不實表達風險，並將討論過程做成工作底稿  
(C)以會計師事務所所具備的專業知識，判斷受查公司是否確實違反專利法，並正式通知公司管理階層及治理單位可能的損害評估  
(D)評估造成財務報導不實表達風險，如屬顯著風險，應通知利益關係人，以確保資訊的公開透明
- (A) 12. 查核人員進行關係人交易查核前，應確認關係人資料庫的完整性。下列敘述何者錯誤？
- (A)向銀行函證，以直接取得銀行進行放款審查時之實質關係人（關聯人）名單  
(B)向受查客戶索取書面聲明，聲明受查者已告知查核人員關係人之名稱  
(C)請受查客戶所屬集團之集團管理階層，提供其依集團控制制度所編製的關係人名單  
(D)與同一集團但不同企業個體之查核人員，交換及溝通已知之關係人
- (A) 13. 下列有關重大不實表達風險、固有風險、控制風險、偵查風險、查核證據之敘述，何者錯誤？
- (A)查核人員應先評估固有風險及控制風險，訂定可接受之偵查風險，以決定取得查核證據之證實程序，進而訂定可接受之查核風險  
(B)重大不實表達風險是由固有風險及控制風險兩項風險所組成，並不包括偵查風險  
(C)重大不實表達風險與查核證據數量兩者呈正比關係，若評估重大不實風險表達風險偏高，查核人員必須收集更多適切的查核證據  
(D)查核人員只能依據受查者的實際情況評估固有風險及控制風險，且可以經由擴大證實程序取得查核證據予以控制偵查風險
- (D) 14. 下列有關固有風險之敘述，何者正確？
- (A)固有風險與企業內部控制的設計有關  
(B)固有風險與企業內部控制的執行力度有關  
(C)固有風險越高，控制風險越高  
(D)固有風險無法經由查核人員的查核規劃予以降低
- (B) 15. 依據適用之財務報導架構，評估公司繼續經營會計基礎之採用是否適當，與企業繼續經營之能力，主要係屬下列何者的職責？①查核人員 ②公司管理階層 ③公司治理單位 ④查核人員專家
- (A)僅① (B)僅② (C)僅②③ (D)僅①④

- (D) 16. 針對查核人員認定之某重大事項或交易，受查者管理階層拒絕納入其所提供之書面聲明中，則：
- (A) 被查核人為視為違反誠信原則的不當舉動
  - (B) 被查核人為視作財務報表無法允當表達的一項證據
  - (C) 查核人員應將此情況視做重大不確定性存在而出具修正式意見
  - (D) 查核人員應將此情況視做查核範圍受限而可能出具無法表示意見
- (A) 17. 會計師首次受託查核時，下列何者對於本期查核工作較無影響？
- (A) 上期受查者內部控制之設計及執行是否有效
  - (B) 期初餘額之性質、不實表達風險之大小，及對本期報表之相對重要性大小
  - (C) 上期財務報表受查者採用之會計政策
  - (D) 上期財務報表是否經會計師查核，且其查核報告是否為保留意見
- (C) 18. 有關查核人員對證實分析性程序設計與執行之考量，下列敘述何者錯誤？
- (A) 作為風險評估之分析性程序及協助作成整體結論之分析性程序，是所有財務報表查核案件必須執行之查核程序
  - (B) 對受查者兩年度財務報表進行差異比較分析非屬證實分析性程序，通常不可能作為證實程序之查核證據
  - (C) 證實分析性程序在所有案件中亦屬必要執行之程序
  - (D) 利息支出、折舊等具有可推估特性，適合執行證實分析性程序
- (D) 19. 下列何項程序最可能發現公司有漏列銷貨及應收帳款金額之狀況？
- (A) 函證應收帳款
  - (B) 核對應收帳款總帳及明細帳
  - (C) 複核應收帳款帳齡分析表
  - (D) 自出貨單追查至日記帳分錄
- (A) 20. 下列何者係屬查核人員為驗證公司期末帳載銀行存款數額，於調節銀行往來餘額後，可納入調整公司帳載數之建議分錄項目？①存款不足 (nonsufficient fund) 之退票 ②在途存款 ③代收票款 ④未兌現支票 (outstanding checks)
- (A) 僅①③
  - (B) 僅②④
  - (C) 僅①③④
  - (D) 僅②③④
- (A) 21. 會計師觀察存貨盤點之最主要目的為何？
- (A) 存在性
  - (B) 完整性
  - (C) 表達與揭露
  - (D) 權利與義務
- (D) 22. 關於影響查核人員評估內部稽核人員客觀性之因素，下列敘述何者正確？
- (A) 受查者是否對內部稽核人員之招聘與訓練及工作指派訂定政策
  - (B) 內部稽核職能是否依受查者之規模及營運性質獲得足夠及適當之資源
  - (C) 內部稽核人員是否經專業訓練且具備足夠之稽核能力
  - (D) 內部稽核職能於組織中之定位是否支持該職能免於偏頗、利益衝突或他人之不當影響
- (A) 23. 查核人員於查核報告日後至財報表布日前始獲悉某事實，擬採用雙重日期，下列何者錯誤？
- (A) 可以再發出 (reissue) 查核報告，說明查核人員對期後事項所執行之查核程序僅限於攸關附註中揭露之該修改事項
  - (B) 可以修改查核報告以增列完成查核該修改事項之另一日期，俾表明查核人員對期後事項所執行之查核程序僅限於攸關附註中揭露之該修改事項
  - (C) 會計師查核上市 (櫃) 公司財務報表時，其查核報告日不得採用雙重日期
  - (D) 若會計師決定採用雙重日期，可修改查核報告增列完成查核該修改事項之另一日期，而原查核報告日則維持不變

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

- (B) 24. 審計機關對於審計上涉及特殊技術事項，得諮詢專門技術人員，或委託其辦理，其審計結果該如何決定？
- (A)由受託之專門技術人員決定
  - (B)由原委託之審計機關決定
  - (C)由受託之專門技術人員與原委託的審計機關共同討論後決定
  - (D)由受託之專門技術人員所歸屬的專業團體檢驗該項審計工作後決定
- (A) 25. 審計機關決定對被審核機關特定項目餘額或其他資訊實施函證時，如被審核機關相關主管人員要求免予函證或企圖影響函證工作之進行，下列何種處理不可採行？
- (A)如認為合理而同意免予函證時，免採用其他替代查核程序
  - (B)基於專業上之懷疑，評估相關主管人員之誠信
  - (C)考量該項限制對查核報告之影響
  - (D)注意是否隱含可能之舞弊或錯誤

公  
職  
王