

112 年公務人員普通考試試題

類 科：會計

科 目：審計學概要

金永勝老師

甲、申論題部分：(50 分)

一、我國目前審計準則中，有許多與「風險」有關之專有名詞，如：固有風險 (Inherent risk)、固有風險因子 (Inherent risk factors)、固有風險光譜 (Spectrum of inherent risk)、顯著風險 (Significant risk)、營業風險 (Business risk)、重大不實表達風險 (Risks of material misstatement)。在會計師執行 A 上市銀行之年度財務報表查核之際，請詳細說明上述風險之間的關係。(16 分)

【擬答】

1. 固有風險係指於考量相關控制前，交易類別、科目餘額或揭露事項之個別項目聲明易發生不實表達之可能性，且該不實表達 (或與其他不實表達合併考量時) 可能係屬重大。
 2. 固有風險因子可能為質性或量化，且影響聲明易發生不實表達之可能性。與依適用之財務報導架構規定編製資訊有關之質性固有風險因子，包括：
 - (1) 複雜性。
 - (2) 主觀性。
 - (3) 變動。
 - (4) 不確定性。
 - (5) 導因於管理階層偏頗或其他舞弊風險因子。
 3. 固有風險光譜係為固有風險發生的程度，需要運用查核人員在查核過程中之專業判斷以決定不實表達發生的可能性及重大程度，而不實表達發生的可能性及重大程度兩者組合之顯著程度即為固有風險光譜。
 4. 顯著風險：係指符合下列任一情況之已辨認重大不實表達風險：
 - (1) 對重大不實表達風險之固有風險評估已接近固有風險光譜之頂端。
 - (2) 依其他審計準則之規定，將重大不實表達風險視為顯著風險者。
 5. 營業風險：因重大情勢、重大事件、作為或不作為導致對企業達成目標或執行策略之能力有負面影響之風險，抑或因企業設定不適當之目標及策略而產生之風險。
 6. 重大不實表達風險：財務報表於查核前存有重大不實表達之風險。當下列兩者存有合理可能性時，則存有重大不實表達風險：
 - (1) 不實表達之發生 (亦即其可能性)。
 - (2) 不實表達發生時係屬重大 (亦即其重大程度)。
- 二、請根據我國目前審計準則，僅針對下列各種獨立情況判斷，說明應簽發之查核意見，並列示該查核報告之結構是否應包含關鍵查核事項段、繼續經營有關之重大不確定性段、強調事項段及其他事項段。(20 分)
1. 李會計師首次受託查核 A 公司財務報表，未能參與觀察期初存貨之盤點工作，然受查公司相關的內部控制非常健全，採用其他查核程序後，取得期初存貨數量及狀況之適切充分證據。
 2. 甲集團的重要子公司由其他會計師查核，集團主辦會計師對該會計師的專業能力、信譽與獨立性感到滿意，但集團主辦會計師決定採責任區分之。
 3. C 受查公司負債大於資產，會計師推斷使受查者繼續經營之能力存在重大不確定性，惟 C

公職王歷屆試題 (112 普考)

公司已於財務報表適當揭露。

4. 會計師查核 D 公司年度財務報表之際，發現公司之鉅額不動產之交易價格未考量該項不動產已有他項權利設定，逕參考估價報告之金額作為最後簽約成交價格依據。會計師經向管理階層查詢，遲遲未獲得回覆，亦無相關適切充分之證據。

【擬答】

1. 無保留意見。
2. 無保留意見+其他事項段。
3. 無保留意見+繼續經營有關之重大不確定段。
4. 保留意見或無法表示意見。

三、根據我國審計準則 540 號「會計估計與相關揭露之查核」規定，回答下列問題：

- (一) 有關估計不確定性之程度，係受那些因素影響？請詳細說明之。(6分)
- (二) 查核人員建立單一金額估計或金額區間估計以評估管理階層單一金額估計，其目的為何？請詳細說明之。(6分)
- (三) 對於存有顯著風險之會計估計，查核人員應針對那些事項是否遵循適用之財務報導架構，取得足夠及適切之查核證據，請詳細說明之。(2分)

【擬答】

- (一) 估計不確定性之程度受下列因素之影響：
 1. 會計估計之性質。
 2. 會計估計之方法或模型被普遍使用之程度。
 3. 會計估計假設之主觀程度。
- (二) 建立單一金額估計或金額區間估計以評估管理階層單一金額估計。為此目的：
 1. 查核人員若採用不同於管理階層之假設或方法，應對管理階層之假設或方法取得足夠之瞭解，使查核人員於建立單一金額估計或金額區間估計時能將所有攸關變數納入考量，並能評估與管理階層單一金額估計間之任何重大差異。
 2. 查核人員若認為使用金額區間估計係屬適當，應依據可取得之查核證據縮小金額區間，直至該金額區間內之所有結果皆被認為係屬合理。
- (三) 對於存有顯著風險之會計估計，查核人員應就下列事項是否遵循適用之財務報導架構，取得足夠及適切之查核證據：
 1. 管理階層於財務報表中認列（或不認列）會計估計之決定。
 2. 會計估計之衡量基礎。

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1. 當受查公司的財務報表存有重大且廣泛的不實表達時，會計師應出具下列何種意見？
(A)無保留意見 (B)保留意見 (C)無法表示意見 (D)否定意見
- (C) 2. 有關會計師查核報告中納入強調事項段之情況，下列何者錯誤？
(A)重大關係人交易
(B)重大會計政策或估計之變動
(C)採用其他會計師之查核結果或報告
(D)已發布之財務報表因存有重大不實表達，而予以重編
- (B) 3. 依據中華民國會計師職業道德規範公報，有關會計師業務執行之敘述，下列何者錯誤？
(A)會計師承辦審計專業服務，應維持必要之獨立性立場，公正表示其意見

公職王歷屆試題 (112 普考)

- (B)會計師有關業務之對外文件，皆應由會計師事務所出具事務所公函，蓋事務所印章即可
- (C)會計師設立分事務所，應由會計師親自主持，不得委任助理員或其他人變相主持
- (D)會計師不得妨害或侵犯他會計師業務，但由他會計師複委託及經委託人委託或加聘者不在此限
- (B) 4. 會計師執行財務報表查核，除維持實質上之獨立性外，亦應維持形式上之獨立性，何謂形式上之獨立性？
- (A)以正直及公正客觀之精神，執行審計工作
- (B)在客觀第三者之觀感而言，合理且可接受之程度下，維持公正客觀之獨立性
- (C)遵循審計準則之規範
- (D)盡專業上應有之注意
- (A) 5. 下列何項查核程序，最能幫助查核人員評估受查者繼續經營是否存有重大疑慮？
- (A)審查受查者債務協定遵循的情況
- (B)函證主要客戶應收帳款
- (C)檢視利息費用與流通在外債務關係的合理性
- (D)向銀行發函詢證
- (D) 6. 下列何項內部控制缺失，最不可能被查核人員判定為內部控制顯著缺失？
- (A)管理階層未對先前所溝通之顯著缺失採行適當之改正行動
- (B)與管理階層財務利益相關之重大交易，未經治理單位適當審查
- (C)管理階層未建立風險評估流程
- (D)管理階層未能有效監督倉管人員竊取存貨
- (C) 7. 查核人員執行審計抽樣時，有關執行重大性及證實細項測試所需樣本量的關係之敘述，下列何者正確？
- (A)執行重大性與所需樣本量無關
- (B)執行重大性與所需樣本量呈正相關
- (C)執行重大性與所需樣本量呈負相關
- (D)執行重大性與所需樣本量有時呈正相關，有時呈負相關

志光·保成·學儒 做你的學習靠山

快速考取班

掌握考取節奏
安心學習無負擔

學費省很大

全年課程不間斷，一次繳清學費輔導至考取



考取班 / 一年考取

課程最完整

完整課程循環，基礎班→正規班→專題課→總複習…等

上榜賺獎金

報名考取班第一年考取同職等考試，頒發獎金

加選最超值

輔導期間加選其科目增加考試機會，加選另享專案優惠

公約有保障

考取班簽訂公約，保障您的權利與義務至考取為止

雙料金榜

蔡○婷

111高普考會計

我報名考取班，本來以為自己會準備很久，但有幸於第一年取得錄取之結果。面對排得滿滿的課表，做到每科上完都複習、練習習題，需要消化課堂內容，將老師教導的知識轉變成自己的，須要面臨進度、複習、老師期望、同學競爭、自責、不確定會不會上榜的壓力…『不要放棄！』，因為這些壓力會變成自己不敢懈怠的原因。

依各區規劃為主，請洽全國門市

- (B) 8. 關於接近完成審計工作階段中，下列何項查核程序最無法協助查核人員獲悉可能之訴訟與索賠？
- (A) 自銀行回函取得有關保證之資訊
 - (B) 評估受查者管理階層之正直性
 - (C) 閱讀受查期間及期後股東會與董事會等會議紀錄
 - (D) 閱讀借款合同、租賃合約與政府機關往來文件等
- (C) 9. 下列何者屬於查核人員可以控制之風險？
- (A) 在不考慮內部控制之情況下，某科目餘額或某類交易發生重大不實表達之風險
 - (B) 內部控制未能即時預防或偵出重大不實表達之風險
 - (C) 查核人員執行查核程序後仍未能偵出既存重大不實表達之風險
 - (D) 受查者經營策略無法達成其目標之風險
- (B) 10. 關於查核人員於查核過程中所辨認不實表達之評估，下列敘述何者錯誤？
- (A) 查核人員應要求受查者將未更正不實表達列入書面聲明
 - (B) 查核人員應累計查核過程中顯然微小之不實表達
 - (C) 若個別不實表達經查核人員判斷為重大，則其不太可能被其他不同科目之不實表達所抵銷
 - (D) 以前期間不重大未更正不實表達之累計數，可能對當期財務報表有重大影響
- (B) 11. 下列何者非為查核人員取得客戶書面聲明的目的？
- (A) 受查者藉此表明及確認其對投資、理財等重大事項之意向
 - (B) 針對內部控制制度缺失及其他事項提出說明及改進建議
 - (C) 提醒受查者應對報表允當性負責
 - (D) 避免查核人員誤解受查者之口頭聲明，故採較精確之書面形式
- (D) 12. 查核人員評估內部稽核職能所執行工作及所達成結論之品質時，最不可能執行之查核程序為下列何者？
- (A) 對部分規劃採用之內部稽核工作予以重新執行
 - (B) 查詢內部稽核職能之適當人員
 - (C) 觀察內部稽核職能執行之程序
 - (D) 必要時寄發第三方詢證函
- (D) 13. 關於查核人員對財務報表中公允價值衡量與揭露之責任，下列敘述何者錯誤？
- (A) 查核人員須評估用以衡量公允價值假設之合理性
 - (B) 查核人員須評估公允價值評價方法之一致採用
 - (C) 查核人員須評估公允價值評價方法之適當性
 - (D) 查核人員對自願揭露之公允價值資訊的責任，低於對必要揭露之公允價值資訊的責任
- (C) 14. 關於查核財務報表對舞弊之考量，查核人員向受查者取得書面聲明事項之內容，下列敘述何者錯誤？
- (A) 已知或疑似之舞弊如涉及管理階層、內部控制制度中扮演重要角色之員工或其他具重大影響人員，皆已告知
 - (B) 財務報表可能因舞弊而導致重大不實表達風險之評估結果，皆已告知
 - (C) 設計並執行內部控制制度以防止或偵查舞弊，係公司內部稽核職能的責任
 - (D) 離職與現職員工、分析師、主管機關或其他人員，提供任何影響財務報表表達之疑似或傳聞舞弊，皆已告知
- (B) 15. 查核人員對財務報表所依據之繼續經營會計基礎產生疑慮時，通常不會採行下列何項查核程序？
- (A) 取得管理階層有關未來因應措施之書面聲明

公職王歷屆試題 (112 普考)

- (B) 確認內部人員績效考核系統有無重大改變之期後事項
(C) 評估關係人或第三者對受查者所作財務支援安排之有效性及可行性
(D) 查閱借款及其他債務合約
- (B) 16. 查核人員測試原料、在製品、製成品的實體控制是否有效時，通常採用下列何項程序？
(A) 觀察與函證 (B) 觀察與查詢 (C) 查詢與調節 (D) 觀察與調節
- (A) 17. 有關存貨盤點之敘述，下列何者錯誤？
(A) 查核人員應於財務報導結束日參與受查者存貨盤點
(B) 查核人員對存放在外之存貨，可向保管人發函詢證
(C) 如參與存貨盤點於實務上不可行，查核人員應執行替代查核程序，俾對存貨之存在及狀況取得足夠及適切之查核證據
(D) 若查核人員無法對受查者存貨數量及狀況獲得滿意之結論，得由受查者另訂時間重行盤點
- (D) 18. 有關不動產、廠房及設備之查核程序，與其所對應之期末餘額相關聲明之敘述，下列何者最不適當？
(A) 存在：取得不動產、廠房及設備增添明細表，並核至原始憑證
(B) 評價與分攤：確認不動產、廠房及設備之價值減損損失金額，並檢視支持價值減損之佐證文件
(C) 完整性：取得不動產、廠房及設備增添及處分交易之明細項目，抽選出樣本，並追查至其財產目錄及總分類帳
(D) 正確性：確認折舊費用之提列
- (D) 19. 下列何者為查核團隊通常無須對自動化控制增加測試之原因？
(A) 因電腦之速度及效率而可減少樣本量
(B) IT 環境之不實表達風險通常較低
(C) 於 IT 環境下通常執行較多證實測試，因而無須測試控制
(D) 於 IT 環境下，每筆交易均以一致方式處理
- (A) 20. 關於審計機關審核中央政府總決算應注意事項之敘述，下列何者錯誤？
(A) 違法失職或不當情事之有無
(B) 各方所擬關於歲入、歲出應行改善之意見
(C) 歲入、歲出是否與國家施政方針相適應
(D) 歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應