

112 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試

類 科：會計

科 目：審計學概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、請依審計準則之相關規範，回答下列問題：

(一)查核人員為辨認可能產生重大不實表達風險之訴訟與索賠，應設計並執行的查核程序為何？
(10 分)

(二)受查者所提出之文件中可能包含財務報表及與財務報表併列之其他資訊，查核人員應與受查者作適當安排，俾於查核報告日前取得其他資訊，以利閱讀與考量。惟其他資訊如於查核報告日後方取得者，查核人員應如何辦理？(15 分)

【解題關鍵】

(一)或有事項之查核程序。

(二)其他資訊之處理方式。

【擬答】

(一)查核人員為辨認可能產生重大不實表達風險之訴訟與索賠，應設計並執行下列查核程序：

1. 查詢管理階層及受查者之其他人員，包括內部法務人員。
2. 複核治理單位之會議紀錄及受查者與其外部法律顧問之往來文件。
3. 複核法律費用科目。
4. 閱讀受查期間及期後股東會、董事會及其功能性委員會之會議紀錄。
5. 閱讀契約、借款合約、租賃合約，以及與稅捐或其他政府機關之往來文件。
6. 自銀行回函取得有關保證之資訊。
7. 檢查其他文件以辨認受查者可能之對外保證。

(二)

1. 查核人員應儘快閱讀於查核報告日後取得之其他資訊，以辨認其是否與財務報表之資訊有重大不一致之情事。
2. 查核人員於閱讀其他資訊時，如發現其與財務報表之資訊有重大不一致之情事，或察覺其他資訊可能存有重大誤述之情事，應考量何者須修正。
3. 查核人員如認為須修改財務報表，則應依審計準則之規定辦理。
4. 查核人員如認為須修正其他資訊，且受查者同意修正時，則查核人員應視當時情況執行必要程序。如其他資訊業已發布，則該等程序宜包括複核管理階層所採取之步驟，以確認管理階層已告知原發布其他資訊之收受者。
5. 查核人員如認為須修正其他資訊，而受查者拒絕修正時，即應考慮採取進一步之必要措施。該等措施宜包括將查核人員對其他資訊之關切，以書面通知受查者之適當負責人，必要時並徵詢法律專家之意見。

二、資訊科技一般控制係指對企業資訊科技流程之控制，該等控制支持企業資訊科技環境之持續適當運作，包括企業資訊系統中資訊處理控制之持續有效執行及資訊之完整性、正確性及有效性。請依審計準則之相關規範，回答下列問題：

(一)「資訊科技環境」之定義為何？(10 分)

(二)為何查核人員須辨認與應用系統及資訊科技環境之其他層面有關之使用資訊科技的風險及

【解題關鍵】

- (一)資訊科技環境之定義。
- (二)一般控制與應用控制之區分。

【擬答】

- (一)資訊科技環境：企業用以支持營運及達成經營策略之資訊科技應用系統、資訊科技基礎架構、資訊科技流程及該等流程中所涉及之人員。就本審計準則之目的而言：
 1. 資訊科技應用系統（以下簡稱應用系統）係指一項程式或一組程式，用於交易或資訊之啟動、處理、記錄及報導。應用系統包括資料倉儲及報表編輯器。
 2. 資訊科技基礎架構包含網路、作業系統及資料庫，以及與前述相關之硬體及軟體。
 3. 資訊科技流程係企業管理資訊科技環境之存取、管理程式之修改或資訊科技環境之變動及管理資訊科技運作之流程。
- (二)瞭解受查者使用資訊科技之風險，以及其為因應該等風險所執行之一般控制，可能影響查核人員：
 1. 對是否測試因應個別項目聲明重大不實表達風險之控制執行有效性之決定。
 2. 對個別項目聲明控制風險之評估。
 3. 對受查者應用系統所產生資訊之測試策略。
 4. 對個別項目聲明固有風險之評估。
 5. 對進一步查核程序之設計。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 假設 A 公司的財務報表日為 X1 年 12 月 31 日，查核報告日為 X2 年 3 月 8 日，兩者皆在 X2 年 3 月 15 日對外公告，會計師通常應對期後事項的查核至那一天為止？
 - (A) X1 年 12 月 31 日
 - (B) X2 年 1 月 1 日
 - (C) X2 年 3 月 8 日
 - (D) X2 年 3 月 15 日
- (A) 2. 依據審計準則 700 號「財務報表查核報告」，下列敘述何者錯誤？
 - (A)會計師查核報告之首段應為前言段
 - (B)查核報告應載明會計師事務所之名稱及地址
 - (C)修正式意見包括保留意見、否定意見及無法表示意見
 - (D)查核報告中不一定會出現與繼續經營有關之重大不確定性段
- (D) 3. 有關評估客戶誠信所考量的事項，下列何者最不可能影響查核人員之判斷？
 - (A)更換事務所之原因
 - (B)對工作範圍有作不當限制之情況
 - (C)治理單位人員對於會計準則及內部控制環境採取較為寬鬆解釋之態度
 - (D)客戶主要股東、高階管理人員及治理單位人員之學經歷
- (A) 4. 依據中華民國會計師職業道德規範公報，有關會計師之正直、公正客觀及獨立性之敘述，下列何者錯誤？
 - (A)其對委辦事項與其本身具有非重大間接利害關係，雖不致影響其公正及獨立性，亦應予迴避，不得承辦
 - (B)當確認對獨立性影響為重大時，事務所及審計服務小組應採適當及有效措施，以消弭該影響或降低至可接受之程度
 - (C)脅迫對獨立性影響，係指審計服務小組成員承受或感受來自客戶或因其他恫嚇，使其無法保持客觀及澄清專業懷疑

- (D)獨立性受辯護影響，係指審計服務小組成員成為客戶立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑
- (C) 5. 依據審計準則 315 號「辨認並評估重大不實表達風險」規定，有關「控制」之敘述，下列何者錯誤？
- (A)控制係指嵌入企業內部控制制度組成要素中之政策或程序
- (B)控制可分為直接控制或間接控制
- (C)受查者之風險評估流程中之控制，主要為直接控制
- (D)控制作業中之控制，主要為直接控制

志光 學儒 保成 為你絕佳助攻

5大衝刺課程 帶你直攻高普考

POINT 勝 測驗易點通
埋頭苦練 不如讓老師點通學習之路
常考題型知識強化 | 易錯題型觀念釐清

POINT 勝 題庫班
讀書精熟 + 答題精準 = 快速上榜
題庫演練 | 精準教學 | 解題技巧

POINT 勝 作文實戰班
作文學得好 同時提升寫作能力與論述邏輯
高分寫作指引 | 強化論述深度 | 架構分層演練 | 新式作文教戰

POINT 勝 NEW 階段複習課
圖像精要複習鍛鍊 把重要考點烙印腦中
心智圖圖解運用 | 透過圖解複習 | 破解考題陷阱 | 針對考點分析

POINT 勝 總複習
考點update! 時事修法update!
關鍵考點 | 最新考情 | 考前複習 | 短期密集

依各區規劃為主，請洽全國門市

- (C) 6. 小規模受查者未編製期中財務報表之情況下，查核人員應如何執行分析性程序以辨認及評估重大不實表達風險？
- (A)因為僅可執行有限度之分析性程序，故不須執行分析性程序
- (B)因為僅經由查詢取得若干資訊，故不須執行分析性程序
- (C)查核人員須於可取得受查者自結數時，規劃執行分析性程序
- (D)查核人員須於取得相當規模的同業之財務報表時，規劃執行分析性程序
- (B) 7. 有關個別項目聲明重大不實表達風險之敘述，下列何者錯誤？
- (A)重大不實表達風險係由固有風險及控制風險所組成
- (B)整體財務報表之重大不實表達風險不會影響個別項目聲明重大不實表達風險的評估
- (C)僅執行風險評估程序，個別項目聲明之重大不實表達風險即等於固有風險
- (D)查核人員應決定所評估之重大不實表達風險是否為顯著風險
- (B) 8. 有關查核人員就已知訴訟或索賠辨認出重大不實表達風險時之因應，下列敘述何者正確？
- (A)若受查者之外部法律顧問拒絕溝通與會面，查核人員應直接拒絕委任
- (B)若管理階層拒絕查核人員與外部法律顧問溝通，且查核人員無法執行替代查核程序，則應出具修正式意見
- (C)應要求受查者之外部法律顧問與受查者內部稽核人員直接溝通
- (D)查核人員應寄送由查核人員具名之查詢函給受查者之外部法律顧問

公職王歷屆試題 (112 地方特考)

- (B) 9. 審計準則要求繼任會計師須與前任會計師聯繫，其主要目的為何？
(A)協助客戶快速更換會計師
(B)協助繼任會計師評估是否接受委託
(C)允許會計師溝通機密資訊
(D)確保前任會計師於更換會計師前能收到積欠公費
- (C) 10. 重大性之設定會受質性因素影響。下列何項質性因素最可能導致查核人員適度調高重大性？
(A)受查者舞弊行為會造成重大後果 (B)受查者不願意配合改正已發現之錯誤
(C)受查者企業近年持續成長獲利 (D)受查者違反借款合同中之流動比率限制
- (A) 11. 不論查核人員所評估之重大不實表達風險為何，均應對每一重大交易類別、科目餘額及揭露事項，設計及執行下列何種查核程序？
(A)證實程序 (B)控制測試 (C)合理性測試 (D)穿透測試 (walk-through)
- (B) 12. 下列何者為統計抽樣相較於非統計抽樣之優點？
(A)於相同樣本量下可提供較高之確信程度
(B)為量化評估抽樣風險提供客觀基礎
(C)較容易將樣本納入雙重目的測試
(D)於決定適當樣本量時不需要判斷
- (A) 13. 查核人員辨識及選擇測試日記簿分錄及其他調整分錄，並決定適當之查核方法時，下列何者非為其考慮之事項？
(A)經常由職務代理人處理之日常分錄
(B)使用不相關、不尋常或甚少使用之科目
(C)期末調整並於下期期初迴轉之交易分錄
(D)由經理人員親自處理之調整分錄
- (B) 14. 依據適用之財務報導架構，評估受查者公司繼續經營會計基礎之採用與繼續經營相關事項之揭露，係屬下列何者的職責？
(A)主辦會計師 (B)管理階層 (C)治理單位 (D)管理階層專家
- (D) 15. 下列何者非為企業通常用以防止商品尚未出貨即認列銷貨收入之控制？
(A)職能分工
(B)依據經核准之客戶訂單、出貨單、與銷貨發票等文件以認列銷貨收入
(C)每月與客戶對帳
(D)每月就應收帳款的總帳與明細帳進行調節
- (A) 16. 查核人員應對存貨之存在及狀況取得足夠及適切之查核證據，下列敘述何者錯誤？
(A)比較本年度與前幾年度之毛利率，最能對受查者持有過時存貨之情況提出警訊
(B)查核人員參與存貨盤點時，檢查存貨可確認存貨之存在，並辨認過時、損壞或陳舊之存貨
(C)受查者通常至少每年執行一次存貨盤點，以作為編製財務報表之基礎，並用以確認其永續盤存制之可靠性（如適用時）
(D)若存貨之性質及狀況特殊，須由受查者聘請專家參與盤點時，查核人員應了解該專家所擔任工作之性質、專業能力及信譽
- (D) 17. 當受查者有多個銀行存款帳戶時，下列何者為查核人員確認銀行調節表上的銀行存款餘額時，可不須比對的資訊？
(A)資產負債表日之銀行對帳單 (B)截止日後銀行對帳單
(C)銀行詢證函之回函 (D)現金總分類帳

公職王歷屆試題 (112 地方特考)

- (D) 18. 查核人員於執行受查者銷貨的截止測試時，最可能偵測出下列何種不實表達？
(A)年底應收帳款之收款延壓 (B)不當的銷貨折扣
(C)未核准的銷貨 (D)不應於當年度入帳的銷貨
- (C) 19. 關於查核人員與受查者治理單位溝通形式的敘述，下列何者正確？
(A)查核人員為求慎重，與受查者治理單位溝通之所有事項，均應以書面為之
(B)查核人員為求效率，與受查者治理單位溝通之事項，盡量以口頭為之
(C)查核人員應依其專業判斷，如認為以口頭方式溝通查核之重大發現並不適當時，應改以書面為之
(D)究竟要以書面或口頭溝通，應先與受查者治理單位取得共識後，再決定採取何種方式溝通
- (D) 20. 有關政府審計人員辦理績效審計 (performance audit) 所關注之查核風險，不包括下列何者？
(A)獲致不正確或不完整的查核結論 (B)未能提供具衡平性的資訊
(C)對報告使用者未能提供有價值的資訊 (D)未能揭露已存在之舞弊行為

志光 學儒 保成 快速考取 WinWay

全方位 智能學習系統

虛實整合 引你入勝

POINT 勝 學習助手最智能

關鍵服務 勝在起跑點

配合學習階段與模式 規劃最符合需求的服務

便利操作實力精進 · 手機APP系統 · 課業諮詢 · 申論批閱

學習檢視時事補充 · 線上模擬考平時測驗 · 歷屆試題
· 國考加分學習資訊網 · 能力指標檢測

立即掃描體驗

考取生激推

依各區規劃為主，請洽全國門市