

# 108 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、依據我國審計準則公報第 53 號，查核人員評估查核證據可靠性時，可歸納出那些原則？請詳細說明之。(10 分)

**【解題關鍵】**

1. 《考題難易》★
2. 《破題關鍵》「查核證據可靠性之評估原則」是查核證據之傳統重點，考古題亦年年出現，屬基本題型。
3. 《使用法條》or 《使用學說》  
審計準則公報第 53 號第 41 條

**【擬答】**

- (一)作為查核證據之資訊及查核證據本身之可靠性，受其來源及性質之影響，且與查核證據取得時之情況（包括與其編製及維護攸關之控制）有關。因此，不同種類查核證據之可靠性雖有原則可循，但仍應考量重要例外情況之存在。作為查核證據之資訊即使取自受查者外部，仍可能存在影響其可靠性之情況。例如，當外部受查詢者未具備相關知識或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。(No53 §41)
- (二)雖然例外情況可能存在，有關查核證據之可靠性仍可歸納出下列原則：(No53 §41)
1. 當查核證據取自受查者外部獨立來源時，其可靠性較高。
  2. 當查核證據來自受查者內部時，若受查者相關控制（包括對其編製及維護之控制）有效，其可靠性較高。
  3. 查核人員直接取得之查核證據（例如觀察控制之執行情形），較間接或透過推論取得之查核證據（例如查詢有關控制之執行情形）更為可靠。
  4. 書面形式（不論係紙本、電子或其他媒介）之查核證據，較口頭取得之證據更為可靠（例如會議紀錄較事後對討論事項之口頭聲明更為可靠）。
  5. 檢查原始文件而取得之查核證據，較檢查影印、傳真或縮影、數位化或以其他方式轉換為電子形式之文件而取得之查核證據更為可靠，後者之可靠性取決於對該等證據編製及維護控制之有效性。

二、依據我國審計準則公報第 1 號「一般公認審計準則總綱」第 6 條之規定，承辦查核案件應設置工作底稿。請問：

(一)承辦查核案件設置工作底稿有多重公用，試舉三個例子說明之。(6 分)

(二)我國審計準則對於當年度之查核工作底稿何時歸檔之規範為何？工作底稿之保管及所有權又有何規範？(4 分)

**【解題關鍵】**

1. 《考題難易》★
2. 《破題關鍵》此兩題皆為「查核工作底稿」之傳統重點，考古題亦均有出現過，屬基本題型。
3. 《使用法條》or 《使用學說》  
審計準則公報第 45 號第 3 條、第 13 條、第 15 條、第 16 條、第 36 條、第 38 條。

**【擬答】**

(一)查核工作底稿之功用如下：(No45 §3)

1. 協助查核團隊規劃及執行查核工作。
2. 促使查核團隊對其查核工作負責。
3. 保存對未來查核工作具有重要延續性意義事項之紀錄。

(二)

1. 「何時歸檔」之規範如下：

- (1) 查核人員應於查核報告日後，及時完成查核工作底稿之檔案彙整及歸檔。(No45 §13)
- (2) 查核工作底稿之檔案彙整及歸檔應及時為之，通常於查核報告日後六十天內完成。(No45 §36)

2. 「保管及所有權」之相關規範如下：

- (1) 查核人員於完成查核工作底稿之檔案彙整後，於查核工作底稿保管期限屆滿前，不得予以刪除或銷毀。(No45 §15)
- (2) 查核工作底稿之所有權，除法令或會計師事務所內部契約另有規定者外，屬於會計師事務所。(No45 §16)
- (3) 會計師事務所及其人員對於查核工作底稿，應盡善良保管之責任，除法令、相關專業準則另有規定或經受查者同意者外，其內容不得洩露於第三者。(No45 §16)
- (4) 查核工作底稿之保管年限，自查核報告日起算不短於五年，但如聯屬公司合併報表之查核報告日較晚，則自聯屬公司合併報表之查核報告日起算。(No45 §38)

三、查核人員運用專業判斷設計查核樣本時，須考慮那些因素？(至少列舉五項)(10分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★
2. 《破題關鍵》此為審計準則公報第 26 號「審計抽樣」中最重要之規定，屬基本題。
3. 《使用法條》or 《使用學說》  
審計準則公報第 26 號「審計抽樣」第 5 條。

【擬答】

查核人員運用專業判斷設計查核樣本時，須考慮下列各項：(No26 §5)

1. 查核目的。
2. 母體及抽樣單位。
3. 風險與信賴水準。
4. 可容忍誤差。
5. 母體中預期之誤差。
6. 分層。

四、查核人員查核未入帳之應付帳款，常見的查核程序有那些？(10分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★
2. 《破題關鍵》此為「採購及付款循環之查核」之傳統考點，應能輕鬆得分。
3. 《使用法條》or 《使用學說》  
「交易循環查核」專章中有關「採購及付款循環之查核」部分

【擬答】

查核未入帳之應付帳款，常見之查核程序：

1. 檢查期後付款情形。(此為最佳證據)
2. 將受查者之帳列負債與供應商之賣方月結單相調節。
3. 執行分析性複核程序。
4. 直接向賣方函證應付帳款。
5. 注意決算日前未配合之進貨發票及未具備進貨發票之收貨。
6. 注意決算日後，方記入憑單登記簿之應付憑單。
7. 其他項目之查核，例如：是否有將應付帳款誤記為應收帳款的貸項之情形等。

五、查核人員查核資金取得與償還循環時，與其他交易循環比較，最不同的特點為何？試申論之。(10分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★
2. 《破題關鍵》題目中「資金之取得與償還」循環，若能以「投資循環」、「融資循環」之查核重點出發，檢視其與其他交易循環不同之特點，即可得分。
3. 《使用法條》or《使用學說》  
「交易循環查核」專章中有關「融資與投資循環之查核」部分

【擬答】

有關「資金之取得與償還」相關循環，與其他交易循環比較，查核時最不同之特點如下：

1. 「資金之取得與償還」相關循環，不論其屬「投資循環」或「融資循環」，查核人員之查核策略係以「主要證實法」為主。
2. 「資金之取得與償還」相關循環，不論其屬「投資循環」或「融資循環」，均應於董事會議事錄查明是否經適當之授權與核准。
3. 「資金之取得與償還」相關循環中，不論其屬「投資循環」或「融資循環」，均應運用分析性複核確認完整性，並注意分類正確性。
4. 「資金之取得與償還」相關循環中，有關長期負債部分，應檢視借款合同，查明借款性質、利率、償還期限、約定條款及擔保情形，並注意有無違反合約條款而影響繼續經營能力之情形。
5. 「資金之取得與償還」相關循環中，有關資本之變動部分，除應審閱股東會議事錄外，須注意檢視公司章程、股東會議決、資本額變更登記之會計師資本額簽證報告等其他重要文件。

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1. 查核人員對偵出財務報表導因於錯誤或舞弊之重大不實表達所提供之確信程度分別為何？
- (A)有限確信、消極確信 (B)合理確信、合理確信  
(C)有限確信、有限確信 (D)合理確信、有限確信
- (B) 2. 會計師事務所從事廣告及宣傳時，下列何者行為違反會計師職業道德規範？
- (A)於媒體報導有關事務所開業、遷移、合併、變更組織啟事  
(B)於大眾媒體中作廣告延攬客戶  
(C)於事務所信封、信紙等文具用品，列印事務所名稱、標識、地址及電話號碼  
(D)刊登招考新職員之啟事
- (C) 3. 查核或有負債時，下列何項查核程序最無關？
- (A)閱讀董事會會議紀錄 (B)複核銀行函證回函  
(C)審查應收帳款函證回函 (D)審查律師公費的發票
- (A) 4. 為取得受查者財務報表編製環境之了解，最適合向下列何者查詢？
- (A)治理單位 (B)受查者之顧客 (C)法務人員 (D)行銷人員
- (C) 5. 初次接受客戶委任財務報表查核之會計師應：
- (A)與主查會計師聯繫 (B)與其他會計師聯繫  
(C)與前任會計師聯繫 (D)與繼任會計師聯繫
- (C) 6. 依我國審計準則公報之規定，因應管理階層踰越控制之查核程序包含：①測試收入之認列②測試普通日記簿分錄及其他調整③複核可能導致重大不實表達之會計估計④瞭解不尋常交易或非正常營運之重大交易，其交易動機及合理性
- (A)①②③④ (B)僅①③④ (C)僅②③④ (D)僅①②

公職王歷屆試題 (108 普考)

- (A) 7. 一家製造業(受查客戶)在當年度的最後一個月和次年度的第一個月有鉅額退貨,該客戶通常是在收到顧客退回商品的六星期到八星期之後,才記錄退貨,並發出貸項通知單。下列何項控制程序可以使存貨的記錄較及時?
- (A)在驗收每一批退回貨品之後,編製預先編號的驗收報告,並以該報告來控制貸項通知單的簽發  
(B)由不負責開立帳單的職員在期末編制應收帳款帳齡分析表  
(C)調節應收帳款明細帳和總帳  
(D)將貸項通知單預先編號,並定期按編號加以記錄
- (A) 8. 順查通常用於驗證下列哪一項聲明?
- (A)完整性 (B)存在或發生 (C)所有權 (D)評價或分攤
- (C) 9. 下列關於重大期後事項之敘述,何者錯誤?
- (A)查核人員於財務報表發布後所發生之期後事項,若未獲悉對財務報表重大影響之事實,則無對該等財物報表執行任何查核程序之義務  
(B)若查核人員於查核報告日後至財務報表發布日前獲悉某事實,應與管理階層討論是否修正財務報表  
(C)針對採用國際財務報導準則編製之財務報表,若期後事項僅順揭露而無須調整財務報表,則會計師得載明雙重日期,表示除增註事項外,其他期後事項之查核責任限於查核報告日  
(D)查核人員認為財務報表應修改而管理階層未修改時,即使查核報告已交付,仍應要求管理階層及治理單位於財務報表完成必要修改前不得對外發布
- (C) 10. 受查者財務報表之科目餘額事實上存有重大錯誤,惟抽樣結果卻顯示未有重大錯誤,因而導致查核人員做成可予接受結論之風險稱為:
- (A)信賴不足風險 (B)過度信賴風險 (C)不當接受風險 (D)不當拒絕風險
- (C) 11. 下列何項查核程序可以最有效地取得應付票據科目餘額存在性聲明的攸關查核證據?
- (A)檢查應付票據影本上的日期是否正確  
(B)檢查資產負債表上的應付票據之表達與揭露是否適當  
(C)檢查受查者核准開立票據的文件或會議紀錄  
(D)驗算應付票據與相關應附利息的金額是否計算正確
- (A) 12. 在銷貨及收現相關流程(process)中,下列那一項不屬於公司內部職能分工之項目?
- (A)編製出貨單(shipping orders)之職能與編製提貨單(bills of lading)之職能  
(B)執行授信(credit)之職能與執行開立帳單(billing)之職能  
(C)執行出貨(shipping)之職能與執行開立帳單(billing)之職能  
(D)收取現金之職能與應收帳款帳務處理之職能
- (C) 13. 受查者用以確保其員工對年底存貨已適當盤點並紀錄之控制作業,係與存貨科目餘額之那些個別項目聲明直接相關?
- (A)存在、評價或分攤 (B)完整性、評價或分攤  
(C)存在、完整性 (D)存在、完整性、權利與義務
- (A) 14. 查核單一個別交易時,下列何種文件較為重要?
- (A)供應商發票 (B)供應商對帳單  
(C)應付帳款餘額的函證結果 (D)詳細的存貨盤點指示

## 公職王歷屆試題 (108 普考)

- (C) 15. 下列何者為作業審計 (operational auditing) 的典型查核目標之一？
- (A) 確認企業內部控制程序依其設計有效執行
  - (B) 確認企業財務表允當地表達營運成果
  - (C) 確認企業營運單位的功能有效地運作
  - (D) 確認營運資訊符合一般會計原則
- (D) 16. 有關內部稽核之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 內部稽核主要目的在於增加價值及改善機關 (組織) 之營運
  - (B) 內部稽核透過評估並改善治理、風險管理及控制過程的效果，協助機關 (組織) 達成目標
  - (C) 內部稽核被視為機關 (組織) 內部控制中「監督」要素之一項
  - (D) 內部稽核應偵測機關 (組織) 舞弊行為，並向外部機關舉報
- (D) 17. 公務機關共同性控制事項，不包括下列何種審核？
- (A) 預算審核
  - (B) 計畫審核
  - (C) 事務管理審核
  - (D) 資產重估價審核
- (D) 18. 審計機關對於審查完竣案件，發現其中有詐偽之證據，幾年內得為再審查？
- (A) 二年
  - (B) 三年
  - (C) 五年
  - (D) 十年
- (A) 19. 依照我國審計準則公報第 46 號，下列何項非為會計師事務所品質管制制度的要素？
- (A) 財務報表整體重大性之決定
  - (B) 人力資源
  - (C) 追蹤考核
  - (D) 案件承接與續任
- (D) 20. 根據我國審計準則公報之規定，查核證據之品質受下列那兩個因素影響？
- (A) 適切性及足夠性
  - (B) 說服力及成本
  - (C) 攸關性及足夠性
  - (D) 攸關性及可靠性

**憑證 在手** **全國**

7/25(四)前，攜帶108高普考准考證  
至全國保成 學儒 志光報名

★ 109高普考正規班

★ 109公職考取班 面授/視訊課程

**享 准考證專案優惠**

暢通

保成·學儒·志光 第1家國防部特約公職補習班

國防部特約商店

暨所屬機關(構) 同仁識別證

文化廳

憑國防部福利證或 文化部同仁識別證

享定價 7折