代號：41440
頁次：3－1

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
考試時間：1 小時 30 分

更多地特考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地特歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請依審計準則之相關規範，回答下列問題：

㈠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）

㈡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）

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：

㈠「資訊科技環境」之定義為何？（10 分）

㈡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一般控制？（15 分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：4414

㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。
㈡共20題，每題2.5分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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)受查者違反借款合約中之流動比率限制

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）

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

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

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

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

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

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

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

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

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

測驗式試題標準答案

考試名稱：112年特種考試地方政府公務人員考試

更多地特考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地特歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計

科目名稱：審計學概要（試題代號：4414）

單選題數：20題　　單選每題配分：2.50分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	A	D	A	C	C	B	B	B	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	A	B	A	B	D	A	D	D	C	D

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：