

105 年公務人員特種考試身心障礙人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

等 別：四等考試

類 科：會計

科 目：審計學概要

金永勝老師解題

甲、申論題部分：

一、查核人員於財務報表發布日後始獲悉某事實，而該事實若於查核報告日即獲悉，可能導致會計師修改查核報告時，若管理階層修改財務報表，查核人員應如何更新查核報告？(10 分)

【擬答】：

(一)查核人員於財務法表發布後，並無對該等財務法表執行任何查核程序之義務。惟查核人員於財務報表發布後始獲悉某事實，而該事實若於查核報告日即獲悉，可能導致會計師修改查核報告時，查核人員應：

1. 就該等事項與管理階層討論。
2. 決定財務報表是否須作修改。

(二)若管理階層修改財務報表，查核人員應：

1. 對該修改事項執行必要之查核程序。
2. 評估管理階層所採取之步驟是否足以確保所有接獲原發布財務報表及查核報告者已被及時告知此情況。
3. 延伸查核程序至更新之查核報告日，並對修改後之財務報表出具更新之查核報告。更新之查核報告日不得早於修改後財務報表之核准日期。
4. 查核人員應於更新或修改之查核報告中增加一說明段，並於說明段提及：
 - (1)對財務報表之修改原因有更詳細說明之攸關附註。
 - (2)原出具之查核報告。

二、查核人員觀察存貨盤點前，應評估受查者存貨盤點計畫能否確定存貨數量及狀況。通常此項計畫包含那些項目？(15 分)

【擬答】：

會計師處評估受查者存貨盤點計畫能否確定存貨數量及狀況，此項計畫通常包括下列各項：

1. 受查者對於參與盤點工作人員之書面指示。
2. 存貨盤點處所之決定及盤點人員之指派。
3. 盤點前之會議及講解。
4. 存貨之整理、排列暨呆廢料、過時品、瑕疵品及寄存品等之區分。
5. 收發貨截止之控制。
6. 盤點表單之使用及控制。
7. 盤點期間存貨移動之控制。
8. 盤點結果之彙總暨盈虧之分析、調查與處理。

三、關於無形資產及商譽之查核，查核人員若擬採用專家工作所編製之資訊作為查核證據，以回應財務報表聲明之重大不實表達風險，則查核人員應考量的事項或應執行的程序有那些？(10 分)

【擬答】：

查核人員若擬採用依管理階層專家工作所編製之資訊作為查核證據，應考量專家工作就查核目的而言之重要性，並於必要範圍內執行下列程序：

1. 評估該專家之專業能力、適任能力及客觀性。
2. 取得對該專家工作之瞭解。
3. 評估採用該專家工作以作為修關聲明之查核證據是否適切。

公職王歷屆試題 (105 身心障礙特考)

四、受查客戶會計選擇的改變可能會影響前後期財務報表的一致性，試說明下列五項會計變動或錯誤是否會影響前後期財務報表的一致性，及是否須於查核報告中加以說明：

1. 會計估計的變動
2. 誤用會計原則所做的更正
3. 會計原則的變動
4. 分類及重分類的改變
5. 前期會計錯誤（非屬會計原則的錯誤）的更正

請於試卷上依下列格式作答，否則不予計分：（15 分）

項次	是”或“否”影響前後期財務報表的一致性	是”或“否”須於查核報告中加以說明	理由
1.	否	否	採用推延調整
2.	否	是	為錯誤更正，應於意見段之前加入說明段適當說明
3.	是	是	會計原則變動若對財務報表產生重大影響會計師亦表同意時，應於意見段後加入說明段說明
4.	是	是	強調某一重大事項
5.	否	是	錯誤更正，應於意見段前說明

乙、測驗題部分：

- (A) 1. 下列何者為或有公費允許之情況？
- (A) 視稅務案件行政救濟結果，據以決定公費
 - (B) 視銀行核准貸款與否，據以決定公費
 - (C) 視稅後純益的多少，據以決定公費
 - (D) 視核閱預測性財務資訊之結果，據以決定公費
- (A) 2. 會計師受託核閱財務報表所出具之核閱報告中，應敘明下列那一事項？
- (A) 說明是否發現財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則
 - (B) 以文字明確表達對整體財務報表作合理確信
 - (C) 敘明財務報表在所有重大方面是否依照一般公認會計原則編製
 - (D) 以文字明確表達對於整體財務報表不提供任何程度之確信
- (D) 3. 當查核人員執行查核程序後得到之結論為「重大不實表達並不存在於某一聲明中」，但事實上此種重大不實表達確實存在時，主要乃因下列何項風險所致？
- (A) 查核風險 (audit risk)
 - (B) 固有風險 (inherent risk)
 - (C) 控制風險 (control risk)
 - (D) 偵查風險 (detection risk)
- (C) 4. 下列何項審計測試屬於控制測試？
- (A) 測試某一總分類帳戶餘額組成的特定項目
 - (B) 比較存貨標價及供應商發票
 - (C) 測試付訖支票上的簽名是否經過董事會的授權
 - (D) 實體檢查不動產、廠房及設備的增添
- (B) 5. 一般而言，某一內部控制（個別或與其他控制合併考量）是否與查核攸關主要有賴於：
- (A) 與主管機關溝通之結果
 - (B) 查核人員之專業判斷
 - (C) 受查者所處產業之重要揭露事項內容
 - (D) 受查者之繼續營業單位稅前淨利是否偏低
- (D) 6. 下列何者屬於查核規劃階段之執行程序？
- (A) 不預期盤點客戶之零用金
 - (B) 向監察人報告內部控制缺失
 - (C) 尋找及辨認未入帳之負債
 - (D) 辨認關係人

公職王歷屆試題 (105 身心障礙特考)

- (A) 7. 下列敘述何者正確？
- ①由銷貨發票抽出樣本，以順查方式查核至應收帳款明細帳，以確認完整性
 - ②由銷貨發票抽出樣本，以逆查方式查核至應收帳款明細帳，以確認完整性
 - ③由應付帳款明細帳抽出樣本，以順查方式查核至進貨發票，以確認存在性
 - ④由應付帳款明細帳抽出樣本，以逆查方式查核至進貨發票，以確認存在性
- (A)①與④ (B)①與③ (C)②與③ (D)②與④
- (C) 8. 查核人員為辨認及評估重大不實表達風險，最不需要執行下列何項程序？
- (A)評估所辨認之風險是否廣泛影響整體財務報表且可能影響許多個別項目聲明
 - (B)連結所辨認之風險至可能發生錯誤之個別項目聲明，並考量欲測試之相關控制
 - (C)取得客戶同意，詢問前任會計師，是否與管理階層對會計原則及查核程序存有歧見
 - (D)經由瞭解受查者及其環境之過程，及考量交易類別、科目餘額與揭露事項，辨認不實表達風險
- (D) 9. 下列何項查核證據通常不會用於控制測試？
- (A)觀察 (B)檢查 (C)查詢 (D)函證
- (C) 10. 受查者科目餘額事實上存有重大誤述，但抽樣結果卻顯示無重大誤述，因而導致查核人員形成錯誤結論之風險為：
- (A)過度信賴風險 (B)信賴不足風險 (C)不當接受風險 (D)不當拒絕風險
- (C) 11. 查核人員對現金支付之核准情形作控制測試時，通常會採用何種抽樣方法？
- (A)分層抽樣 (B)變量抽樣 (C)屬性抽樣 (D)系統抽樣
- (A) 12. 下列那一項內部控制組成要素，是其他四項要素之基礎，為有效內部控制所必須者？
- (A)控制環境 (B)受查者之風險評估流程 (C)控制作業 (D)控制之監督
- (D) 13. 查核人員發現受查者將查核年度次年一月份第一周所收到的應收帳款，提前於查核年度年底入帳，借記現金、貸記應收帳款，此一作法對財務報表之影響如何？
- (A)流動比率高估、營運資金不受影響 (B)流動比率與營運資金皆高估
 - (C)營運資金高估、流動比率不受影響 (D)流動比率與營運資金皆不受影響
- (B) 14. 查核人員可用以查核期末存貨是否有瑕疵、滯銷及過時廢品的方法很多，惟下列何者可能最為無效？
- (A)來回觀察廠區
 - (B)索取投保火險的保險契約書
 - (C)檢視存貨明細帳，注意是否有流動遲緩之情況
 - (D)詢問銷售業務人員瑕疵、滯銷及過時廢品等狀況
- (C) 15. 下列何種情況不會影響會計師的獨立性？
- (A)會計師同時提供查核及鑑價服務予受查者
 - (B)會計師與受查者間有不重大的直接財務利益
 - (C)協助處理受查者與稅捐機關的租稅爭議
 - (D)會計師與受查者間發生法律訴訟
- (A) 16. 查核人員以分析性程序查核投資收益是否與所持有證券之相關利息、股利定期相互調節，該查核程序與長期投資的那一項聲明有關？
- (A)完整性 (B)存在或發生 (C)評價或分攤 (D)表達與揭露
- (A) 17. 查核人員進行庫藏股交易之查核，必須查核下列何項？
- (A)董事會議事錄 (B)股票簽證機構 (C)營利事業登記證 (D)公司章程及營業細則

公職王歷屆試題 (105 身心障礙特考)

- (B) 18. 依據職業道德規範公報第10 號之規定，下列何者會受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫而有所影響？
(A)正直 (B)獨立性 (C)公正客觀 (D)保守性
- (C) 19. 下列內部稽核職責之敘述何者錯誤？
(A)內部稽核需檢查及保護資產安全之措施是否適當
(B)內部稽核需檢查各項營運活動是否按照既定計畫進行，並達成預期目標
(C)內部稽核之職責僅調查內部控制是否持續有效運作，而改善之建議則由會計師提出
(D)內部稽核需檢查各項資源之運用是否有效率
- (D) 20. 依我國審計法規定，下列何者不是審計之職權？
(A)政府預算執行之監督 (B)稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為
(C)考核財務效能 (D)政府預算之審議

公
職
王