

107年公務人員高等考試一級暨二級考試試題

等 別：高考二級
類 科：會計
科 目：審計學研究
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、審計準則公報第四十三號「查核財務報表對舞弊之考量」之訂定目的，在於查核人員面對舞弊與其他相關問題時，可依據該準則作必要的查核程序，並釐清查核人員與管理階層之責任，及增加治理單位與管理階層防止及偵查舞弊之責任。現請回答下列問題：

- (一)查核人員為評估導因於舞弊之重大不實表達風險時，除運用專業判斷外，尚須執行那些程序？（15 分）
- (二)財務報導舞弊常涉及故意不實之會計估計。查核人員於複核會計估計是否存有偏差時，應執行那些程序？（10 分）

二、有研究指出：當依據審計準則公報之規範，採用附有「關鍵查核事項」（Key audit matter）之查核報告後，對於存有向上操縱盈餘之公司，其盈餘管理的程度會下降，會計師出具修正式審計意見之機率亦會下降；若為有關固定資產、存貨等之減損及評估的關鍵查核事項之標題數量上升時，對於存有向上操縱盈餘之公司，其盈餘管理的程度會下降，但對於會計師出具修正式審計意見之機率則沒有顯著影響。現請回答下列問題：

- (一)「關鍵查核事項」之定義為何？（4 分）
- (二)會計師為判斷與治理單位溝通之某一事項之相對重要性，以及決定該事項是否為關鍵查核事項時，需有一些考量。請問：該可能的攸關考量為何？（21 分）

三、審計抽樣係指查核人員針對某類交易或某一科目餘額所選取之樣本，執行控制或證實測試，以獲取及評估有關該類交易或科目餘額特性之證據，並據以作成推估母體特性之查核結論。現請回答下列問題：

- (一)正旺公司之應收帳款，帳載金額合計為\$14,000,000，查核人員依其專業判斷，採用抽取率與單位大小成比例抽樣(Probability-Proportionate-to-Size Sampling, PPS)，抽樣區間為\$70,000。若抽查結果發現三項錯誤：(1)帳面金額\$17,500，查定金額為\$14,000；(2)帳面金額\$35,000，查定金額為\$24,500；(3)帳面金額\$87,500，查定金額為\$52,500，請問：預計母體總誤差(Projected misstatement)金額為多少？(8分)
- (二)正來公司之應付帳款，由14,400個明細帳戶所組成，帳列金額合計為\$18,000,000；查核人員依其專業判斷，選出720個明細帳戶進行查核，總查核值為\$900,000，該樣本項目總帳面值加總數為\$874,080。請問：依「差額估計法」(Difference estimation)推估母體，其金額為多少？(8分)
- (三)查核人員為達成特定查核目的，就樣本執行適當之查核程序後，應評估抽樣結果。請問：其評估步驟為何？(9分)

四、請依序回答下列問題：

- (一)為確定查核先決條件(Preconditions for an audit)是否已存在，查核人員應判斷編製財務報表所適用之財務報導架構是否可接受。請問：確認時須考量那些因素？(12分)
- (二)查核人員使用電腦輔助查核技術(Computer assisted audit techniques)所須設置之控制程序，視該技術之應用情形而定。請問：設置控制程序時應考量那些事項？(13分)