

104年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局調查人員、國家安全局國家安全情報人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試試題

代號：10780 全一頁

考試別：司法人員

等別：三等考試

類科組：檢察事務官財經實務組

科目：審計學

考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)可以使用電子計算器，試題作答須詳列解答過程。

(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。

一、查核人員查核財務報表時，需考量受查者是否遵循法令與因舞弊而導致財務報表重大不實表達等狀況。請依序回答下列問題：

(一)評估可能存有未遵循法令事項對財務報表的可能影響時，查核人員應考量之項目為何？(9分)

(二)財務報表之不實表達可能係導因於舞弊或錯誤。請問：造成舞弊發生之因素為何？(9分)

(三)查核人員應依一般公認審計準則執行查核工作，以合理確信財務報表整體並無因舞弊或錯誤所導致之重大不實表達；但查核人員雖經依一般公認審計準則執行查核工作，仍無法絕對確信必能發現財務報表的重大不實表達之原因為何？(12分)

二、請依據審計準則公報，回答下列問題：

(一)承辦查核案件應設置工作底稿。查核報告日後，如發生查核人員須增加查核程序或達成新查核結論之特殊情況，查核人員應記錄的事項為何？(9分)

(二)會計師決定是否採用專家報告時，應考慮的事項為何？(9分)

(三)何謂：「財務報表核准日」(Date of approval of the financial statements)、「集團財務報表」(Group financial statements)與「偵查風險」(Detection risk)？(12分)

三、查核人員運用檢查、觀察、函證、分析及比較等方法，以獲得足夠及適切之證據，俾對所查核財務報表表示意見時有合理之依據。請依序回答下列問題：

(一)查核人員對存放在外之存貨，應向保管人發函詢證，如該項存貨金額占流動資產或總資產之比例甚高，則應視實際情況實施查核，其可能的查核程序為何？(12分)

(二)查核人員設計及執行證實分析性程序，於決定可接受之差異金額，作為當帳載金額與預期值不同而無須進行進一步調查之基礎時，須考量的因素為何？(9分)

四、查核人員設計控制測試及細項測試時，應決定選取受測項目之方法，以有效達成查核程序之目的。查核人員選取受測項目之方法包括：選取全部項目、選取特定項目、審計抽樣。請依序回答下列問題：

(一)查核人員可能認為檢查某交易類別或科目餘額之母體(或母體內某一分層)全部項目最為適當。請問：可能適合檢查全部項目之情況有那些？(9分)

(二)正金會計師查核外雙溪公司，有關母體推估之狀況如下：

1. 該公司應收帳款帳列金額合計為\$23,437,500，共有12,500戶；會計師依其專業判斷，抽查625戶，樣本查核值為\$1,187,500，其帳列值為\$1,250,000。請問：會計師依「比率推估法」(Ratio Estimation)推估母體之金額為多少？(5分)

2. 該公司應付帳款帳列金額合計為\$45,000,000，由36,000個明細帳戶所組成；會計師依其專業判斷，選出1,800個明細帳戶進行查核，總查核值為\$2,250,000，該樣本項目總帳面值加總數為\$2,185,200。請問：會計師依「差額估計法」(Difference Estimation)推估母體之金額為多少？(5分)