

110年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局
調查人員、海岸巡防人員、移民行政人員考試及110年
未具擬任職務任用資格者取得法官遴選資格考試試題

考試別：司法人員

等別：三等考試

類科組：司法事務官財經事務組、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)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、臺南公司產製化學原料供應國內外下游人造纖維製造商。臺南公司的工廠採二班制生產，每週開工五天。臺南公司委任長榮聯合會計師事務所查核其財務報表。

臺南公司原料存貨的流程如下：原料於工廠後端收貨，由資材部的某一位生管人員簽收後存儲於批次作業起點附近。收貨單當日交給資材部主管，由其在下班前將收貨單轉給存貨管理部。存貨管理部負責依實際生產報告及標準成本計算每週原料使用量。每季盤點一次存貨。存貨管理部亦負責開立請購單，緊急採購很頻繁。由於緊急採購，生產部門主管常接到財務長關切原料用料金額偏高。

臺南公司新成立的內部稽核單位剛完成之年度稽核，認為存貨控管應予改進，針對原料存貨指出若干缺失及改進建議。

試作：

- (一)臺南公司內部稽核單位對原料存貨可能指出那些內部控制缺失，並提出相應的改善建議？（16分）
- (二)長榮聯合會計師事務所決定能否採用該公司內部稽核報告時，應考量那些項目？（9分）
- (三)長榮聯合會計師事務所如何判斷此原料存貨內部控制缺失是否構成顯著缺失？（4分）
- (四)長榮聯合會計師事務所以書面溝通內部控制顯著缺失時，應包括那些內容？（8分）

二、何謂「專業上之懷疑」？（4分）為何查核人員在整個查核過程中，即使認為管理階層及治理單位係屬誠實及正直，仍應維持專業上之懷疑態度？（4分）查核工作底稿如何能提供查核人員已依一般公認審計準則秉持專業上懷疑之證據？（5分）

三、輔仁聯合會計師事務所查核新北公司財務報表多年。新北公司於2012年成立，為一出行服務平台公司，提供使用者在手機上預約計程車及無障礙專車、代駕、拚車出行，並與第三方支付提供商合作，方便使用者付款。新北公司係臺灣集團旗下的公司，由臺灣集團內相關企業投資成立，並取得銀行借款。

新北公司於2020年辦理初次申請股票櫃檯買賣，現金增資發行新股。新北公司管理階層將現金增資取得之資金除用於償還銀行借款、買回部分集團內企業原始投資之股份外，用以增添線上服務所需硬體及軟體。其餘資金存於往來銀行中。

新北公司上櫃後股價迅速漲至每股100元。2021年新北公司股價跌至每股30元附近。

試作：

(一)輔仁聯合會計師事務所查核2020年財務報表時，查核人員就新北公司辦理初次申請股票櫃檯買賣對下列項目的預期變動之判斷方向及理由（相較於申請前）：（16分）

- (1)現金及約當現金
- (2)應收帳款
- (3)應付帳款
- (4)資本公積
- (5)保留盈餘
- (6)利息費用
- (7)投資活動之現金流量
- (8)籌資活動之現金流量

(二)輔仁聯合會計師事務所查核人員查核2021年財務報表時，股價下跌對那些風險之評估有何影響？（9分）

四、臺中公司為行動手持裝置通路商，門市與客服維修中心遍布全臺。為確保迅速發貨到門市，臺中公司在桃園及高雄設有物流中心。臺中公司委任逢甲聯合會計師事務所查核其財務報表。逢甲聯合會計師事務所於期末派出四位查核人員（較去年多一位）赴桃園物流中心參與實體存貨盤點。

試作：（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)由於北臺灣爆發疫情，盤點當日臺中公司桃園物流中心因病假人數過多致人力不足。臺中公司桃園物流中心經理請求逢甲聯合會計師事務所帶隊副理支援一位查核人員協助存貨盤點工作。逢甲聯合會計師事務所副理應如何回應？
- (二)當日之管理階層指示之遵循情形以及記錄與控制存貨盤點結果程序之執行情形皆良好。惟在盤點開始不久，桃園物流中心收到一張急單，要求立即發貨 100 台 iPhone 12 至臺北市的四家門市。臺中公司桃園物流中心經理要求允許自貨架出貨。逢甲聯合會計師事務所副理應如何回應？
- (三)盤點中發現兩台 iPhone 8，逢甲聯合會計師事務所副理應如何處理？
- (四)盤點結束前，逢甲聯合會計師事務所副理應執行那些工作？
- (五)為對臺中公司存貨之存在及狀況取得足夠及適切之查核證據，除參與實體存貨盤點，逢甲聯合會計師事務所尚應執行那些查核程序？