

99年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、99年公務人員特種考試基層警察人員考試、
99年公務人員特種考試關務人員考試、99年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試、
99年第一次公務人員特種考試司法人員考試及99年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：33340 全一張
(正面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會計

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。

一、某上市公司總經理說：「本公司聘請會計師查帳，只不過是為了符合證券交易法第36條之規定（發行有價證券的公司，應公告並申報經會計師查核簽證的年度財務報告。）罷了，否則公司才不會花大筆金錢去找“查”。」換言之，該總經理言下之意為除了應付政府法令規定外，審計服務對公司並沒有實質經濟意義。如果您是該公司之查帳會計師，請您根據現代審計學的理論，向該總經理說明審計服務對上市公司有何經濟效益。（25分）

二、您是某會計師事務所之查核人員，您的會計師事務所正在訓練查核人員撰寫查核報告的能力。會計師事務所的訓練人員請您針對下列4個獨立的個案，依照我國審計準則公報，說明應簽發之查核意見，並以下列7個選項，選擇其查核報告中應包含之內容（須依先後順序排列）。每一個案皆是對民國九十八年及九十七年度之比較財務報表表示意見。

1. 標準前言段
2. 增減文字之前言段
3. 標準範圍段
4. 增減文字之範圍段
5. 說明段
6. 標準意見段
7. 增減文字之意見段

例如，會計師想要出具強調某一事件之無保留意見，你只要寫出下列答案即可：
（答案請依下列格式回答，否則不予計分）（24分）

個 案	查核意見類型	查核報告之結構
範例	修正式無保留意見	1,3,6,5
1.		
2.		
3.		
4.		

(請接背面)

99年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、99年公務人員特種考試基層警察人員考試、
99年公務人員特種考試關務人員考試、99年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試、
99年第一次公務人員特種考試司法人員考試及99年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：33340 全一張
(背面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會計

科 目：審計學

個案 1 會計師僅對九十八年度之財務報表進行查核，並取得充分適切的證據支持九十八年度之財務報表係允當表達。但九十七年度之財務報表係由前任會計師所查核，也是出具無保留意見。但前任會計師之查核報告並未附在兩年度之比較財務報表上。

個案 2 受查公司在民國九十八年將折舊方法由年數合計法改為直線法，但會計師認為年數合計法比直線法更能反映公司的經濟實質。然而受查公司還是以直線法編製財務報表，九十七年度財務報表亦予重編。會計師認為該項變動具有重大性，但不至影響其他科目的允當性。

個案 3 受查公司九十七及九十八年度帳上有重大之長期投資，並以權益法記載，但不需編合併報表。由於被投資公司設立於海外，會計師無法取得被投資公司相關財務報表資料，以支持受查公司帳上長期投資及投資收益是否允當。其他會計科目與相關揭露則無重大誤述。

個案 4 受查公司合併報表中，子公司（乙公司）之財務報表係由其他會計師事務所所查核，乙公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之資產總額為\$35,000 仟元及\$38,000 仟元，分別占合併總資產的 7%及 8%，民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之淨銷貨為\$850,000 仟元及\$840,000 仟元，分別占合併淨銷貨之 5.5%及 6%。乙公司之查核會計師出具無保留意見。主查會計師認為，乙公司之查核會計師事務所係主查會計師事務所之聯屬事務所，對其查核品質有相當的了解，願意承擔其查核責任。此外，主查會計師並未發現母公司財務報表有重大的誤述。

三、我國已於民國 97 年 12 月發布審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」，對有關會計師事務所建立品質管制制度提供相關指引，請依該公報回答下列問題：
(25 分)

(一)會計師事務所建立品質管制制度最主要之目標為何？

(二)會計師事務所欲建立良好的品質管制制度應包括那些要素？並請對每一要素作簡要之說明。

四、運用在證實測試的統計抽樣方法，可分為機率與金額大小成比率法 (sampling with probability proportional to size) 及傳統變量法 (classic variable sampling)。而傳統變量法又有三種估計技術：單位平均估計法 (mean per unit estimation)、差額估計法 (difference estimation) 及比率估計法 (ratio estimation)。請回答下列有關問題：
(26 分)

(一)在何種情況下，您會選擇機率與金額大小成比率法，而不會採用傳統變量法？

(二)在傳統變量法下，那一種估計技術最可能於選樣過程中使用分層抽樣的方式？請說明您的理由。

(三)如果您判斷機率與金額大小成比率法並不適合，決定採用傳統變量法。在那些情況下，您通常會使用單位平均估計法，而不會選擇差額估計法或比率估計法。