

115年公務人員特種考試司法人員、法務部
調查局調查人員及海岸巡防人員考試試題

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)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、下列各項係屬各自獨立之情況，假設您為甲公司財務報表查核案件之主辦會計師（甲公司係上市公司）：

- 1.（釋例）甲公司之不動產、廠房及設備係按公允價值入帳，該公允價值超過歷史成本之金額極為重大，且對整體財務報表之影響係屬重大且廣泛。
2. 甲公司管理階層拒絕讓您觀察或親自執行任何存貨盤點，惟存貨之帳面金額極為重大。
3. 您無法向甲公司之客戶函證應收帳款，惟因甲公司備有詳細之銷貨及現金收入紀錄，使您得以執行可靠之替代查核程序。
4. 在外勤工作結束前一週，您發現負責甲公司查核案件的審計經理持有甲公司金額重大之普通股。
5. 甲公司列報之部分採用權益法評價之投資，其被投資公司財務報表未經您查核，而係由其他會計師查核。該項採用權益法評價之投資金額占甲公司財務報表之比例重大，您希望於查核報告中提及該被提及會計師的查核。
6. 由於甲公司連年營業虧損，營運資金亦有不足，查核人員對甲公司於合理期間內繼續經營之能力存有重大疑慮，惟財務報表與其有關之揭露係屬適當。
7. 甲公司於 X5 年變更計提折舊之方法。您同意該項變更，且該項變更已於財務報表附註中適當揭露。
8. 甲公司之一棟建築物於資產負債表日後十日遭火災焚毀，管理階層拒絕於財務報表附註揭露此項資訊，惟您認為依適用之財務報導架構有關規定應予揭露。該未投保火災損失之金額重大，但非極為重大。
9. 甲公司為一專利權侵害訴訟案件之被告，但管理階層無法合理估計該訴訟之最終結果。您認為有合理之可能性將發生顯著之重大損失，惟該訴訟已於財務報表附註中適當揭露。

10. 查核甲公司長期投資科目時，查核人員無法取得位於國外之被投資公司業經查核之財務報表。您認為就該項投資無法取得足夠及適切之查核證據，惟其影響對整體財務報表而言僅為重大，但並非廣泛。

查核報告之組成部分：

A. 關鍵查核事項	I. 管理階層對財務報表之責任
B. 繼續經營有關之重大不確定性	J. 會計師查核財務報導內部控制之責任
C. 其他事項	K. 查核意見之基礎
D. 強調事項	L. 會計師查核財務報表之責任
E. 否定意見	M. 保留意見之基礎
F. 保留意見	N. 無法表示意見
G. 否定意見之基礎	O. 無法表示意見之基礎
H. 查核意見	P. 管理階層與治理單位對財務報表之責任

查核意見之類型：

Q. 保留意見	R. 無法表示意見	S. 否定意見	T. 無保留意見
---------	-----------	---------	----------

試作：

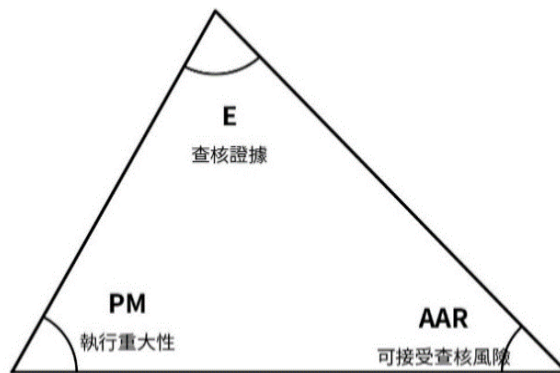
請依中華民國審計準則之規定考量上述各項情況，並將答案（代號）依下列格式書寫於答案卷上，否則不予計分。（27 分）

情況	查核意見類型	查核報告組成部分（段落）	
		基本段	額外段
1（釋例）	S	E、G、P、L	A
2			
⋮	⋮	⋮	⋮
10			

二、查核人員執行財務報表查核之整體目的，包括取得足夠及適切之查核證據，以降低查核風險至可接受之水準。查核人員於規劃及執行查核工作時，應運用專業判斷及專業懷疑，並認知可能存在導致財務報表存有重大不實表達之情況。試問：

(一)何謂查核風險？何謂重大性？何謂執行重大性？請敘明其定義。
(12 分)

(二)查核人員於規劃查核工作時，透過對受查者及其環境的瞭解，依據專業判斷決定可接受查核風險（AAR）與執行重大性（PM），進而決定查核證據（E）蒐集之性質、時間、範圍，則下列圖形是否可展現可接受查核風險（AAR）、執行重大性（PM）、查核證據（E）三者之間的關係？請詳細說明之。(12 分)



三、永續資訊揭露是企業提升資訊透明度的重要機制。自民國 104 年起國內上市（櫃）公司依證券期貨法令規定應揭露 ESG（環境、社會、治理）資訊，如碳排放、社會責任、公司治理等；自 106 年起，企業社會責任報告書已轉型為永續報告書，並採用 GRI 標準，企業需根據指引完整揭露永續資訊。另依據臺灣證券交易所「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」，食品工業、餐飲收入占其總營收達 50% 以上之企業、化學工業、金融保險業等高風險或公眾關注之產業，其永續報告書內的特定行業別永續指標必須取得會計師事務所的第三方確信。試問：

(一)該第三方確信案件可分為那二種程度之確信案件？其各自之定義為何？(6 分)

(二)依「會計師服務案件準則總綱」所述，確信案件應包含那些要素？
(10 分)

(三)會計師事務所執業人員承接該確信案件之先決條件為何？(10 分)

四、A 會計師的客戶乙公司是一家中型的休閒活動用品製造商（產品包括露營設備、潛水裝備、弓箭等）。該公司於過去一年中安裝了電腦系統，並將製成品與零件的存貨紀錄轉換為電腦處理。存貨主檔儲存於磁碟，檔案中的每筆紀錄包含以下資訊：

1. 項目或零件編號
2. 品名說明
3. 存放位置
4. 尺寸
5. 衡量單位
6. 現有數量
7. 單位成本
8. 現有存貨總成本（按成本計算）
9. 最後銷售或使用日期
10. 本年度已使用或已銷售數量
11. 經濟訂購量
12. 主要供應商代碼
13. 次要供應商代碼

為準備年終存貨盤點，客戶已備妥兩套完全相同、預先印製的存貨盤點卡：一套供客戶自行盤點使用，另一套供查核人員進行審計測試盤點（test counts）使用。以下資訊已鍵入客戶的系統中：

1. 項目或零件編號
2. 品名說明
3. 存放位置
4. 尺寸
5. 衡量單位

所有盤點完成後，盤點所得的數量將輸入系統，俾與磁碟檔案進行比對處理，「現有數量」的數字將調整為實際盤點數。系統將編製一份電腦清單，列示所有遺失的存貨盤點卡，以及所有價值超過 \$100 的數量調整。客戶人員將調查這些項目，並進行所有必要的調整。調整完成後，系統將計算最終的期末餘額，並過帳至總分類帳。A 會計師擁有通用審計軟體（generalized audit software, GAS），可透過介面連結至客戶的電腦上執行，並能處理存貨磁碟檔案。

試問：

- (一)何謂通用審計軟體（generalized audit software, GAS）？請列舉其五項常見功能。（13 分）
- (二)依題中所述資料，列舉並說明至少五種 A 會計師運用 GAS 執行乙公司存貨查核的方式。（例如：利用 GAS 讀取磁碟存貨主檔，並列出單位成本或總價值較高的項目與零件；此類項目可納入測試盤點，以提高審計驗證的金額涵蓋率。）（10 分）