

等 別：三等考試

類 科：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。

一、您是下列各查核委託案之主查會計師，請回答下列各個委託案您認為應出具之查核意見及理由：(25 分)

- (一)甲公司之主要銷貨客戶於財務報表日後的 20 天宣告破產，其應收帳款約占甲公司應收帳款的 10%及稅前淨利的 20%。甲公司之管理階層認為該客戶係在財務報表日後才宣告破產，故拒絕將該客戶之應收帳款視同於財務報表日即無法收回，而將其從財務報表上沖銷。
- (二)您已完成乙公司財務報表之查核，您認為已獲取足夠及適切的證據以支持乙公司財務報表係允當表達。然而在出具查核報告的前一天，您發現您所派任之查核組長對乙公司有重大的投資。
- (三)您第一次擔任丙公司之財務報表查核工作，然而受到整體經濟環境的影響，丙公司已連續虧損三年。根據您的查核證據，您對公司是否能繼續經營存有重大疑慮。
- (四)丁公司當年度折舊方法從直線法改為加速折舊法，此一改變對公司折舊金額之影響具有重大性。然而您認為該公司資產之經濟效益貢獻的型態應以直線法提列折舊較為適當，不宜使用加速折舊法。
- (五)戊公司當年度對重大之折舊性資產的耐用年限做估計變動，財務報表業已充分揭露相關之資訊。您認為該估計變動對未來折舊金額有重大的影響，也認為該估計變動有其合理性。

請依照下列格式回答，否則不予計分：

委託案	查 核 意 見	理 由
(一)		
(二)		
(三)		
(四)		
(五)		

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：檢察事務官財經實務組
科 目：審計學

二、查核人員對欣亞公司帳上之有價證券執行下列之查核程序，請依下列格式說明下列各項查核程序得以支持之財務報表聲明：（24 分）

查 核 程 序	財務報表聲明
1. 會同保管人員實地盤點，確認有價證券的數量。	
2. 確認有價證券是否於期末按公允價值評價，並作必要之調整分錄。	
3. 向借款人函詢有價證券供作質押的情況，俾予附註或轉列適當科目。	
4. 查核有價證券購入及出售之相關憑證。	
5. 查核相關股利或利息收入是否均已入帳。	
6. 確認有無應列長期投資而認列為短期投資之證券。	

三、何謂期後事項？依現行審計準則公報第三十號「期後事項」之規定，所稱期後事項，依其對財務報表之影響，可分為那兩類？期後事項對查核報告之日期有何影響？（25 分）

四、請回答下列與審計抽樣相關的問題：

- (一)於屬性抽樣時，在其他條件不變的情況下，請判斷下列兩種情況，何者所需的樣本較大，並請說明理由。情況 a：預期母體偏差率為 1%，最大可容忍偏差率為 5%。情況 b：預期母體偏差率為 2%，最大可容忍偏差率為 8%。（6 分）
- (二)在使用統計抽樣進行內部控制測試時，抽取樣本的方法有那幾種？（6 分）
- (三)查核人員有時會將樣本單位抽出後放回母體，再進行下一個樣本單位的選取。選取樣本時，是否要抽出再放回的考量因素為何？（6 分）
- (四)由於內部控制的缺失，根據查核人員過去的查核經驗，預期受查者存貨明細帳經常發生高估的錯誤，而高估之錯誤與帳面金額並沒有關係。您建議使用那一種統計方法進行證實測試最為適當？並請說明理由。（8 分）