

115年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
115年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：關務人員考試

等別：三等考試

類科：關稅會計（選試英文）

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、甲會計師事務所近年積極拓展上市櫃客戶。乙公司為某新創生技公司，預計於明年申請上櫃，為提升外部投資人與往來銀行信心，董事會決議提前委任會計師查核本年度財務報表。乙公司近三年營收成長快速，但內部財會主管更替頻繁，前任會計師亦未續任。甲會計師事務所合夥人認為，此案具有市場能見度，若能順利承接，對事務所品牌形象頗有助益；惟案件經理提醒，乙公司治理結構尚未成熟，且聽聞與前任會計師似乎存在若干會計處理爭執。在案件承接會議中，事務所內部對於是否承接該新客戶出現不同意見：有人認為只要報酬合理即可承接；也有人認為在是否接受案件之前，應先就管理階層誠信、前後任會計師溝通、查核資源配置及品質管理責任作整體評估。乙公司則希望儘快簽約，並要求在委任條款中保留某些彈性，以免日後查核進度延宕，影響上櫃申請時程。請依序回答下列問題：

- (一)甲會計師事務所決定是否接受乙公司查核案件時，是否必須向前任會計師聯繫？若與前任會計師聯繫，通常查詢那些事項？（8 分）
- (二)依據審計準則 210 號「查核案件條款之協議」，會計師須於執行查核案件之基礎達成協議時，始得承接或續任查核案件；其中包括判斷「查核先決條件」已存在，則查核人員如何確定「查核先決條件」是否已存在？（8 分）
- (三)前述達成協議亦包括會計師與管理階層對於查核案件條款具有共識，若甲會計師事務所決定接受乙公司查核案件，應以委任書（或其他適當形式之書面協議），記載已達成協議之查核案件條款，則此條款應包括那些內容？（5 分）
- (四)依據審計準則 220 號「財務報表查核之品質管理」，何者應對管理並達成查核案件品質承擔整體責任？（4 分）

二、丙公司為提供系統整合與雲端服務之企業，年底向投資人發布新聞稿，表示本年度業績將創新高，並強調已取得多項大型專案。惟查核人員發現，第四季收入金額異常集中，且部分案件之驗收條件、後續維護義務與變動對價機制均相當複雜。管理階層則主張，這只是產業旺季集中出貨與專案驗收所致，不需要過度解讀。

查核團隊成員對此有不同看法，部分成員認為，只要合約與發票齊備即可接受收入認列；但某位資深成員提醒，收入認列往往涉及舞弊風險，尤其當管理階層承受資本市場壓力、績效獎酬與融資協議約束時，查核人員更應從舞弊角度思考，不宜被形式文件所侷限。請依序回答下列問題：

- (一)財務報表不實表達可能導因於舞弊或錯誤，兩者在性質上有何不同？查核人員對於導因於舞弊或錯誤之不實表達，在責任上有何不同？（4分）
- (二)查核人員應執行那些程序，以取得用以辨認導因於舞弊之重大不實表達風險之資訊？（10分）
- (三)查核人員應「運用專業懷疑」，注意可能導因於舞弊之重大不實表達。請說明何謂「運用專業懷疑」？在丙公司收入認列情境下，應如何運用專業懷疑？（6分）
- (四)為因應導因於舞弊之整體財務報表重大不實表達風險，查核人員應如何決定整體查核對策？（6分）

三、丁公司之銷貨與收款循環設有完整授權與對帳機制，內部稽核單位亦定期抽查例外交易。管理階層表示，其內部控制歷年運作均相當穩定，因此建議查核人員可大量倚賴控制，以減少年底實地查核時間。不過，查核團隊注意到，今年公司新增設一個網路銷售通路，退貨、折讓與點數回饋均由系統自動計算，相關控制雖有設計文件，但實際執行紀錄尚待確認。

查核團隊中，有位資深經理指出，查核人員即使打算倚賴控制，也不能直接假設控制必然有效，而應先考量控制測試之必要性、時間點與範圍，再決定是否調整證實程序。若控制環境雖整體穩定，但新通路之交易型態明顯不同，仍可能需要在該部分加強個別項目聲明之查核程序。請依序回答下列問題：（每小題6分，共24分）

- (一)何謂控制測試？何種情況下，查核人員有必要執行控制測試？
- (二)何謂證實程序？何種情況下，查核人員得不必對每一重大交易類別、科目餘額及揭露事項執行證實程序？
- (三)何謂穿透測試（Walk-through）？其性質屬風險評估程度、控制測試或證實程序？
- (四)若查核人員決定採用以往查核所取得對控制執行有效性之查核證據係屬適當，則在決定重新測試該等控制之間隔時，應考量那些事項？

四、下列各子題中，每一子題均涉及審計準則、術語或觀念之陳述，請就每一子題之說法判斷是否適當？請列表回答，若判斷為「否」，請說明理由（不必抄題，請列表依序註明序號及回答）。（25分）

序號	說法	判斷是否適當 (是或否)？	判斷為不適 當之理由
1.	重大不實表達風險可能存在於整體財務報表層級與個別項目聲明層級；而個別項目聲明之重大不實表達風險係由固有風險、控制風險及偵查風險三項要素所組成，三者於財務報表查核中獨立存在。		
2.	品質管理制度中，建立品質目標，俾於案件報告日後及時彙整與歸檔案件書面紀錄，並適當維護及保管案件書面紀錄，以符合事務所之需要，並遵循法令、攸關職業道德規範及專業準則之規定；攸關前述品質目標之組成要素為監督及改正流程。		
3.	審計抽樣可使查核人員取得並評估與所選取項目之特性有關之查核證據，以作出或協助作出對所選取樣本之母體之結論。統計抽樣或非統計抽樣方法皆適用於審計抽樣，若採用統計抽樣，查核人員無須考量非抽樣風險；若採用非統計抽樣，查核人員無須考量抽樣風險。		
4.	會計師因受查者前期財務報表偏離適用之財務報導架構而出具保留意見之查核報告，惟本期查核時發現該等財務報表已於本期依適用之財務報導架構重編，則於更新對前期財務報表所出具之查核報告時，應於強調事項段指明該等財務報表業經重編，並對重編後之財務報表表示無保留意見。		
5.	查核人員於財務報表發布後始獲悉某事實，若查核人員認為財務報表應修改而管理階層拒絕修改，且未採取必要之步驟以確保所有接獲原發布財務報表及查核報告者已被及時告知財務報表須修改之事實時，因財務報表存在重大不實表達，會計師應出具修正式意見之查核報告。		