

等 別： 高考二級
類 科： 會計
科 目： 審計學研究
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、會計師查核同一家公司的任期長短，是否會影響審計品質，一直為各界討論應否採行會計師（或會計師事務所）輪調制度的焦點。審計品質與會計師的專業能力及獨立性有關，請依此論點，評析是否應採行會計師事務所輪調制度的利弊分析。（25 分）

二、我國審計準則公報第 48 號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」。該號公報之主要目的乃期望規範查核人員經由對受查者及其環境（包括內部控制）之瞭解，辨認並評估導因於舞弊或錯誤之整體財務報表及個別項目聲明之重大不實表達風險，從而做為設計及執行應有查核程序之基礎。

(一)何謂風險評估程序？應包括那些事項？（15 分）

(二)何謂顯著風險？若查核人員已確認受查者存有顯著風險，應執行那些查核程序？（10 分）

三、我國審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」要求會計師事務所必須建立品質管制制度，且應包括事務所領導階層對品質管制之責任、案件之執行、追蹤考核等 6 項要素之政策與程序。

(一)請比較「案件品質管制複核」與「追蹤考核」之內容與範圍。（15 分）

(二)請分別說明擔任「案件品質管制複核」與「追蹤考核」之人員資格。（10 分）

四、我國審計準則公報第 49 號「查核人員對所評估風險之因應」之規定，查核人員對所評估風險之因應乃為擬定「整體查核對策」以及「因應所評估個別項目聲明重大不實表達風險之查核程序」。

(一)試列舉「整體查核對策」的內容。（10 分）

(二)查核人員於設計因應所評估個別項目聲明重大不實表達風險之進一步查核程序時，應遵循那些事項？（15 分）