

112年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局
調查人員、海岸巡防人員、移民行政人員考試及112年
未具擬任職務任用資格者取得法官遴選資格考試試題

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、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。審計準則 315 號「辨認並評估重大不實表達風險」規範查核人員對辨認並評估財務報表重大不實表達風險之責任，依據該準則，重大不實表達風險可區分為整體財務報表層級與個別項目聲明層級，前者係與整體財務報表有廣泛關聯且可能影響許多個別項目聲明；後者則由固有風險、控制風險兩項要素組成，用以決定進一步查核程序之性質、時間及範圍。請依序回答下列問題：

- (一)查核人員為評估重大不實表達風險所設計及執行之風險評估程序，應包括那些查核程序？（8 分）
- (二)在評估某一特定個別項目聲明重大不實表達風險有關之固有風險時，查核人員如何運用固有風險光譜判斷？（5 分）
- (三)在決定重大不實表達風險有關之固有風險是否評估為顯著風險時，查核人員如何運用固有風險光譜判斷？（5 分）
- (四)在什麼情況下，重大不實表達風險之評估會等同於固有風險之評估？（5 分）
- (五)在什麼情況下，僅執行證實程序可能無法取得足夠及適切查核證據？（5 分）

二、會計師服務案件可區分為確信案件或非屬確信案件之其他相關服務案件，前者係執業人員藉由取得足夠及適切之證據以作成結論之案件，且該結論係用以提升負責方以外之預期使用者對依基準衡量或評估標的之結果之信賴水準。確信案件依其構面可再分類為合理確信案件或有限確信案件，以及認證案件或直接案件；且無論何種分類，案件之先決條件均包括妥適之基準，且該基準係可取得。請依序回答下列問題：

(一)何謂基準？妥適之基準應具備何種特性？（10分）

(二)下列為會計師確信報告中之部分段落，取自 A 公司發布於公開資訊觀測站之永續報告書。請自該段落之用語，判斷該確信案件為：(1)合理確信案件或有限確信案件？(2)認證案件或直接案件？(3)說明會計師承接該服務案件所適用之準則為何？（15分）

「依據所執行之程序與所獲取之證據，本會計師並未發現所選定之關鍵績效指標在所有重大方面有未依臺灣證券交易所『上市公司編製與申報永續報告書作業辦法』與相關問答集及有關法令之規定、全球永續性報告協會（Global Reporting Initiatives, GRI）發布之最新版 GRI 準則（GRI Standards）與行業補充指南，以及貴公司依行業特性與其所選定之關鍵績效指標參採其他基準編製而需做修正之情事」

三、查核人員在對受查者及其環境取得瞭解時，應對受查者及其所處產業適用之法令架構，以及受查者如何遵循該架構取得一般性瞭解，並執行查核程序以辨認導因於未遵循法令事項之財務報表重大不實表達。審計準則 205 號「查核財務報表對法令遵循之考量」規範查核人員關於未遵循法令事項之責任。請依序回答下列問題：

(一)查核財務報表有其先天限制，相較於查核導因於舞弊或錯誤之重大不實表達，查核人員偵出導因於受查者未遵循法令事項之重大不實表達之能力，受此先天限制之潛在影響更大，其原因為何？（9分）

(二)就受查者之法令架構而言，某些法令是否遵循對財務報表之重大金額及揭露具直接影響，某些法令是否遵循則不具直接影響；關於後者，仍可能對財務報表之金額及揭露具重大影響，則查核人員應如何執行查核程序予以辨認？（8分）

(三)若未遵循或疑似未遵循法令事項對財務報表具重大影響，且未適當反映於財務報表，會計師應如何出具查核意見？（6分）

四、下列四種說法，請判斷是否適當？請列表回答，若判斷為「否」，請明確說明理由（不必抄題，請列表依序註明序號及回答）。（24分）

序號	說法	判斷是否適當 (是或否)？	判斷為不適當之理由
1.	相對於採用內部稽核人員對查核案件提供之直接協助，查核人員如規劃採用內部稽核工作，應格外重視內部稽核職能於組織中之定位、專業能力，以及內部稽核人員客觀性之評估。		
2.	相對於案件之執行所涉及之複核，案件品質管制複核應由主辦會計師負責執行，且著重於評估案件服務團隊所作之重大判斷與報告所依據之結論。		
3.	相對於採用外部函證以驗證應收帳款之相關聲明，在查核應付帳款時採用外部函證作為證實程序，更能提高存在於會計紀錄或管理階層聲明中之證據之確信程度。		
4.	相對於集團主辦會計師為某一組成個體查核人員之工作承擔責任，如集團主辦會計師決定不承擔責任，須於查核意見段及查核意見之基礎段中提及組成個體查核人員之查核，並應於強調事項段敘明該組成個體未經集團查核團隊查核，以及集團財務報表由組成個體查核人員查核之百分比。		