

等 別：二級考試
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、根據「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」之規範，「風險評估程序」(Risk assessment procedures)係指經由對受查者及其環境(包括內部控制)之瞭解，以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，所執行之查核程序，其應包括下列事項：
1. 查詢受查者管理階層及受查者其他人員，2. 分析性程序，3. 觀察及檢查。現請依序回答下列問題：
- (一)查核人員經由查詢所取得之資訊，大多來自於管理階層及負責財務報導之人員，然而查核人員亦可藉由查詢受查者其他人員或不同授權層級之職員，以取得資訊或不同之觀點，俾辨認重大不實表達風險，試舉三例說明之。(12 分)
- (二)「觀察及檢查」一項可驗證對管理階層及其他人員所作查詢之結果，並可提供有關受查者及其環境之資訊。有關「觀察及檢查」之項目，試舉三例說明之。(12 分)
- 二、查核人員應運用檢查、觀察、函證、分析及比較等方法，以獲得足夠及適切之證據，俾對所查核財務報表表示意見時有合理之依據。現請依序回答下列問題：
- (一)查核人員實施函證時，應以積極式為原則，但符合那些條件時得兼採消極式？(9 分)
- (二)選取樣本之方法，常用者有：隨機選樣、系統選樣、隨意選樣等三種，請分別說明其意義。(9 分)
- (三)查核人員決定可接受之差異金額，作為當帳載金額與預期值不同而無須進行進一步調查之基礎時，須考量的項目為何？(9 分)
- 三、請依序回答下列問題：
- (一)電腦資訊系統環境(Computer information systems environment)下查核工作之目的與範圍雖未改變，惟查核人員可能須考慮使用電腦輔助查核技術(Computer assisted audit techniques)以執行查核程序。請問：電腦輔助查核技術通常可用於執行那些查核程序？試舉三例說明之。(10 分)
- (二)永續發展(Sustainable Development)是人類共同的理想與努力方向，過去十多年來，世界上諸多國家(包括我國)的最高審計機關(Supreme Audit Institutions)透過「環保審計」(Environmental Auditing)以確認各自永續發展策略之執行成效。請問「環保審計」之意涵為何？(10 分)
- 四、歐美先進國家的會計師，其專業能力及品質因一些重大舞弊案的發生而受質疑，我國亦不例外。有諸多研究指出，「審計品質」(Audit Quality)、「盈餘管理」(Earnings Management)與案件的發生有密切之關係，需主管機關與業者努力改進及防範。現請依序回答下列問題：
- (一)「盈餘管理」常見的誘因為何？請分別依動機層面、機會層面說明之。(14 分)
- (二)請依文獻說明「審計品質」與「盈餘管理」之關係。(15 分)