臺灣菸酒股份有限公司 99 年第 2 次從業人員（職員級）甄選試題

甄選職等／類別【代碼】：第 3 職等人員／會計人員【82204】

專業科目 3：審計學 **＊請填寫入場通知書編號：＿＿＿＿＿＿＿＿**

注意：①本試卷為一張單面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分。
②限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採**橫式**作答，並請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分。不必抄題但須標示題號。
③應考人得自備使用簡易型電子計算機(簡易型電子計算機限僅有數字鍵 0～9 及＋－×÷√% = ⊡ ▶ +/- C AC CE TAX+ TAX- GT MU MR MC MRC M+ M- HMS M/EX 之功能，且不具財務、工程及儲存程式功能)；**若應考人於測驗時將不符規定之電子計算機放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科目成績扣 10 分；計算機並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。**
④**答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。**

題目一：

近年來對審計實務工作影響最深遠之證券法令，即 2002 年美國所頒布之沙賓法(Sarbanes-Oxley Act，以下簡稱 SOX)。就 SOX 404 節規定而言，乃要求美國公開發行公司建置與執行有效的與財務報導有關的內部控制。此種內部控制係一套為了達成特定目標而設計的程序，該目標係為財務報導之可靠性及財務報表之依據一般公認會計原則編製提供合理確性。試問:

1.欲達成財務報導之可靠性及財務報表之依據一般公認會計原則編製的合理確性，則內部控制應包含哪些政策與程序？【9 分】

2.在 SOX 404 節規範下，美國公開發行公司須聘任會計師針對其與財務報導有關的內部控制聲明書，提出簽證意見。此類之會計師查核報告之意見型態為何？各意見型態之簽發條件為何？【16 分】

題目二：

請回答下列有關審計抽樣的問題：

1.查核人員針對 40 個客戶之應收帳款明細帳組成之期末應收帳款餘額＄600,000，執行證實測試。若擬使用機率與金額大小成比率法(probability proportional to size sample selection，簡稱 PPS)之統計抽樣方法，進行函證對象之抽樣。請問適用 PPS 抽樣方法之條件為何？抽樣單位為何？母體總數為何？【15 分】

2.假設受查公司會計資訊系統已電腦化，包括應收帳款明細帳的管理。查核人員欲測試受查公司應收帳款科目餘額是否存有重大錯誤。根據過去的查核經驗，由於受查公司內部控制不健全，應收帳款明細帳發生錯誤的機率很高，且錯誤的金額通常與帳面金額有關聯。在此情況下，查核人員應使用那一種變量抽樣(variable sample)較為適當？並請說明您的理由。【10 分】

題目三：

請回答下列有關會計師查核財務報表舞弊的相關問題：

1.請依據我國審計準則公報第 43 號「會計師查核財務報表對舞弊之考量」，說明造成舞弊發生之原因？並列出與財務報表查核有關故意不實表達之二類舞弊型態？查核人員面對收入舞弊之立場為何？請詳細說明之。【16 分】

2.查核人員執行查核舞弊之程序 其中之一即採用詢問程序，而詢問技巧可分三種，分別為蒐證式詢問(informational inquiry)、評估式詢問(assessment inquiry)以及交叉式詢問(interrogative inquiry)，請問此三種技巧之運用特徵為何？請詳細說明之。【9 分】

題目四：

大維正為明日要參加 A 會計師事務所之查帳人員面試，準備審計相關議題。對於電腦審計之內容不是很清楚，而提出下列問題:

1.何謂穿透電腦審計(audit through the computer)？常見的三種穿透電腦審計方法為何？【12 分】

2.在三種穿透電腦審計常用方法中，分別說明內部控制有效性測試、異常交易輸出之測試以及使用審計人員所虛擬之資料進行測試時，各應使用何種方法為宜？【9 分】

3.查核人員執行穿透電腦審計時，有時會使用通用審計軟體(generalized audit software，簡稱 GAS)，請問使用通用審計軟體的優點為何？請詳細說明之。【4 分】