

臺灣菸酒股份有限公司 103 年從業職員(儲備主管)甄試
職等／甄試類別【代碼】：專業職／會計人員-中區【G3605】、會計人員-東區【G3606】
專業科目 3：審計學

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卷、入場通知書編號、桌角號碼、甄試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。
②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。
③非選擇題限以藍、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。
④本項測驗僅得使用簡易型電子計算器(不具任何財務函數、工程函數功能、儲存程式功能)，但不得發出聲響；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算器放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
⑤請勿於答案卷上書寫應考人姓名、入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

A 會計師被信義公司委任查核 103 年度的財務報告，若該公司可能存在下列三項錯誤或不當事件：

- 一、重複支付貨款
- 二、顧客償付之應收帳款遭收款人員挪用
- 三、記載虛假的採購交易

請問：

- (一) A 會計師在何種情境下，會執行控制測試，其執行之查核程序為何？【10 分】
- (二) 請針對此三項錯誤或不當事件，指出 A 會計師應做哪些控制測試？【15 分】

題目二：

請回答下列有關審計抽樣的問題：

- (一) 審計抽樣可分為統計抽樣與非統計抽樣，而選取樣本方法又分機率選取與非機率選取，請問在執行審計抽樣之際，統計抽樣與非統計抽樣之異同為何？並說明上述四種之關聯。【15 分】
- (二) 執行審計抽樣之際，何種測試會採用分層抽樣？採用分層抽樣選取樣本之理由為何？請詳細說明之。【10 分】

題目三：

會計師提供財務報表審計之際，將會面對相關之風險，有查核風險(Audit risk)、固有風險(Inherent risk)、控制風險(Control risk)、偵知風險(Detection risk)、重大不實表達風險(Materiality misstatement risk)、過度信賴風險(Risk of assessing control risk too low)、信賴不足風險(Risk of assessing control risk too high)、錯誤接受風險(Risk of incorrect acceptance of a population)、錯誤拒絕風險(Risk of incorrect rejection of a population)、抽樣風險(Sampling risk)，以及非抽樣風險(Non sampling risk)，請回答以下問題：

- (一) 為何查核風險永遠存在？會計師應如何降低查核風險？請說明之。【15 分】
- (二) 會計師面對上述各種風險之彼此關係為何？請予以說明。【10 分】

題目四：

鄭會計師查核某上市公司之 102 年 12 月 31 日止之年度財務報表時，發現以下之重要期後事項：

- 一、103 年 1 月 15 日，該公司之某一生產部門發生火災，一批尚未投保之存貨被燒毀。
- 二、103 年 2 月 23 日，該公司發行可轉換公司債並獲得現金融資共 \$30,000,000。

請依我國審計準則公報第五十五號「期後事項」及國際會計準則第 10 號「報導期間後事項」(IAS 10)之規定，回答下列問題：

- (一) 鄭會計師出具之查核報告日為 103 年 3 月 5 日，該日期之意涵為何？【5 分】
- (二) 針對上述期後事項，請指出鄭會計師應採取何種查核程序？報表應如何處理各該事項及其理由？請詳細說明。【20 分】