

110年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
110年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：關務人員考試

等別：三等考試

類科：關稅會計

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、依審計準則公報第 72 號「查核財務報表對法令遵循之考量」之規定，回答下列問題：

(一)該審計準則公報依查核人員之責任劃分，將受查者應遵循之法令架構分成兩類：對財務報表之重大金額及揭露具直接影響之法令，以及對財務報表之金額及揭露不具直接影響之其他法令（簡稱其他法令）。試針對上述兩類法令各舉兩例說明之。（8分）

(二)針對進一步查核程序而言，查核人員對受查者是否遵循其他法令，應執行那些特定查核程序？（10分）

(三)會計師如認為所辨認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，而決定出具保留意見之查核報告，則會計師須於查核報告中那一段溝通受查者未遵循或疑似未遵循法令事項？（7分）

二、由於受查者內部控制之設計及執行通常具有穩定性，因此審計準則公報第 49 號「查核人員對所評估風險之因應」規定，於某些情況下，查核人員可以採用以往控制測試所取得之查核證據作為當期之控制測試查核證據。惟查核人員當期如計劃採用以往查核所取得對特定控制執行有效性之查核證據時，應遵循那些規範？（25分）

三、甲公司為一家上市公司，會計師受託查核 x1 年及 x2 年之財務報表，惟甲公司連續數年發生營運虧損，且 x3 年亦將有債務即將到期。除上述情況外，會計師已取得足夠及適切的證據支持甲公司之財務報表已依照所適用之財務報導架構編製及揭露。請依下列格式回答在下列 3 種情況下（各為獨立的情況），會計師應出具之查核意見，以及應於查核報告中的那一段溝通繼續經營不確定相關事宜。

情況	查核意見	於那一段溝通繼續經營不確定相關事宜
1		
2		
3		

- (一)會計師認為受查者有繼續經營上的不確定性，而受查者已於財務報表中做充分之揭露。（8分）
- (二)會計師認為受查者有繼續經營上的不確定性，惟受查者不願於財務報表中做相關之揭露，會計師認為此部分的不實表達具重大性，但未達廣泛性。（8分）
- (三)會計師根據所取得之證據認為，甲公司已對繼續經營上的不確定性事項採取適當的因應措施，可以消除會計師對甲公司繼續經營上不確定性的疑慮，也認同甲公司於財務報表無須揭露有關繼續經營不確定性之資訊，惟會計師想要跟查核報告使用者溝通有關繼續經營上不確定性相關的查核事項。（9分）

四、受查公司持有大量的投資性不動產，並採用公允價值模式衡量，會計師規劃聘任甲鑑價公司協助有關投資性不動產公允價值相關事項之查核。請回答下列相關問題：

- (一)會計師在決定是否採用甲鑑價公司之工作之前，應執行那些程序？（9分）
- (二)甲鑑價公司之工作完成後，查核人員應就查核目的評估查核人員專家工作之適當性，於評估時應執行那些程序？（9分）
- (三)會計師根據自行蒐集之查核證據及查核人員專家工作之採用，決定出具無保留意見之查核報告。試問會計師是否可以在其查核報告中提及查核人員專家工作之採用？並請說明其理由。（7分）