

113年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局
調查人員及海岸巡防人員考試試題

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、以下為會計師查核報告之關鍵查核事項段相關問題，請回答之：

(一)何謂關鍵查核事項？(6分)

(二)查核報告中之關鍵查核事項段，應包括與強調那些事項？請以下列所附甲便利商店股份有限公司 2023 年度財務報告之查核報告為例加以說明。(15分)

(三)以所附會計師查核報告所提三個因應查核程序，分別說明各屬於何種查核測試類型？(9分)

會計師查核報告

甲便利商店股份有限公司2023年度合併財務報告之關鍵查核事項段

關鍵查核事項：店鋪現金的存在性及正確性

事項說明

有關現金及約當現金會計科目說明詳附註六(一)。

甲便利商店股份有限公司行業特性屬現銷零售業，店鋪銷售時點系統(POS)記錄每次商品銷售、代收票券及銀行信用卡代收業務等交易，各店鋪每日結帳後將當日之銷售及代收資料編製營業收支日報表並上傳至總公司系統彙總處理，營業收支日報表顯示店鋪每日銷售額與收款方式(包括現金、禮券及信用卡等)，由於店鋪現金流通在外存有風險，故店鋪自現金收取至回存公司之交易流程極為重要，因此本會計師將店鋪現金的存在性及正確性列為查核重要事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

- 1.瞭解及評估電腦系統環境，並檢查POS系統之銷售資料定期且完整拋轉至總公司營業系統，且銷售及代收交易紀錄不允許人為異動，確認POS系統之店鋪現金應有數。
- 2.與管理當局訪談瞭解店鋪現金回存至總公司之管理流程，並抽查店鋪回存現金至總公司帳載紀錄、營業收支日報表及銀行對帳單金額。
- 3.抽查資產負債表日店鋪現金，複核期後回存現金與銀行對帳單金額。

二、會計師藉由審計風險模型來規劃查核工作。請分別說明以下十種情況各自影響審計風險模型中的那一類風險？（30分）

1. 受查客戶是所屬產業規模與市占率均為第一的業者
2. 受查客戶是上市公司
3. 客戶沒有編製銀行調節表
4. 會計師的查核計畫缺漏了一些重要查核程式
5. 預期信用風險金額乃根據管理當局的主觀預估
6. 客戶有多筆與董事長、總經理間的鉅額交易
7. 查核團隊內的助理人員經驗明顯不足
8. 客戶的營運資金明顯不足
9. 在前期查核時，會計師發現了多筆重大不實表達
10. 因為倉庫門禁鬆散，也未及時盤點存貨以確認帳上存貨金額是否正確

三、請說明你是否同意下列十項敘述？請說明理由，未說明理由不予計分。（40分）

1. 查核人員針對所有客戶應一律採用相同水準的可容忍錯誤率以及可接受抽樣風險。
2. 如果某一控制作業未被遵守的實際狀況為6%，當查核人員挑出50個樣本且發現有3個樣本未遵守控制作業，則此樣本可以視為具代表性樣本。
3. 採用非統計抽樣法無法正式衡量抽樣風險。
4. 「可接受的不當接受風險」衡量查核人員對未查出客戶帳上科目餘額錯誤的接受程度。
5. 當查核人員預期母體可能存有不錯誤時，適合採用貨幣單元抽樣法（monetary unit sampling）進行抽樣。
6. 當查核存貨由一個地點移動至另一個地點時，查核人員主要關注的查核目標包括所入帳的存貨移動確實發生、所發生的存貨移動均已完整入帳，以及存貨移動的正確金額。
7. 查核人員與受查者共同負責進行存貨之實地盤點與正確入帳工作。
8. 當受查者的存貨存放於外部公共倉庫，且查核人員可以直接自公共倉庫管理員取得書面詢證回函時，可毋須親自觀察存貨之盤點工作。
9. 查核金融商品時，最困難的查核目標為存在性。
10. 查核金融商品時，表達與揭露查核目標很重要。