

臺灣菸酒股份有限公司 104 年從業職員（儲備主管）甄試試題

甄試類別【代碼】：專業職—會計【H6703】

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、入場通知書號碼、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本試卷為一張雙面，共有四大題之非選擇題【每題配分為 25 分，總計 100 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，該節扣 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，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

在新審計風險模型中，查核風險為重大不實表達風險(Risk of material misstatement)與偵查風險(Detection risk)的函數，請回答下列問題：

(一) 請簡述重大不實表達風險的定義；在辨認及評估重大不實表達風險時，應由哪兩個層級進行，以作為設計及執行進一步查核程序之基礎？並各舉一例說明。

【15 分】

(二) 針對以下的個別情境，說明查核人員應如何評估重大不實表達風險及該評估將如何影響偵查風險？【10 分】

- 1.台北公司是一家成長擴充快速之生技公司，亦是公開發行公司，但 55%的股份為鄭董事長及他的兒子們所擁有。鄭董事長亦是該公司之執行長，他個人常未徵詢董事會的意見便作出重大決定，而大部分的董事並不是鄭姓家族成員或其好友，在公司的決策上淪為橡皮圖章。
- 2.甲銀行是您今年新承接的客戶，您亦與前任會計師聯繫，前任會計師指出該銀行每年的貸款備抵損失準備都需要巨額的調整，且抵押品的價值認定與管理者存有重大歧異。

第二題：

請回答下列問題：

- (一) 依據審計準則公報第 53 號「查核證據」所列出的查核程序，請指出下列 1~5 個別情況所適用或代表的查核程序類型：(A)文件及紀錄的檢查；(B)有形資產的檢查；(C)觀察；(D)查詢；(E)外部函證；(F)驗算；(G)重新執行；(H)分析性程序。
- (二) 另，請辨認聲明的類型（交易類別或科目餘額）及所測試的主要聲明（存在性、完整性、評價及分攤、表達與揭露、截止、正確性）。

情況 1.檢查年度結束日前後 2 天期間的大量銷貨發票，確認銷貨收入是否被記錄在適當的期間。

情況 2.與授信部門經理討論備抵壞帳的適當性。

情況 3.檢查新的塑膠擠壓成型機，以確認這項重大的採購交易確實已經入庫。

情況 4.向客戶的律師取得有無任何客戶官司訴訟的律師意見函。

情況 5.從客戶帳單系統的銷貨發票售價追溯至已核准的價格清單。

請依下列格式於答案卷上作答：【25 分】

情況	查核程序類型	聲明的類型	所測試的主要聲明
1			
2			
3			
4			
5			

【請接續背面】

**第三題：**

鄭會計師採用機率與大小成比例抽樣方法(probability-proportional-to-size，簡稱PPS)，以測試期末應收帳款是否高估，相關查核資訊如下：

應收帳款期末帳面值＝\$300,000；可容忍誤差(tolerable misstatement)＝\$20,000；預期母體錯誤金額為0；誤受風險10%；信賴因子(reliability factor)之相關訊息如下：

高估錯誤之 次數	誤受風險				
	1%	5%	10%	15%	20%
0	4.61	3.00	2.31	1.90	1.61
1	6.64	4.75	3.89	3.38	3.00
2	8.41	6.30	5.33	4.72	4.28
3	10.05	7.76	6.69	6.02	5.52
4	11.61	9.16	8.00	7.27	6.73

請計算：

- (一) 應選取樣本量為多少？(小數點第一位，無條件進位)【10分】
- (二) 承上，執行選樣測試有下列2筆錯差情形，請計算推測誤差金額(projected misstatement)及誤差上限金額(upper error limit)。(【15分】)

帳列數	查核數
\$ 750	\$ 600
\$10,000	\$6,000

**第四題：**

A公司是一經營3C之家族公司，未聘任會計師查核其財務報表，因經營者適時掌握市場脈動，公司的營運快速地成長。此時，公司認為一個以低價提供大量3C設備及相關供應品的潛在市場可能存在。公司目前沒有負債，但擬考慮擴張版圖至其他城市。然擴張經營規模需要長期借款且可能會降低家族對於公司日常營運的控制力，但家族沒有任何出售公司股票的打算。

請依上述情境，回答下列問題：

- (一) 請陳述審計需求的4種理論為何？【12分】
- (二) 請根據審計需求的理論，探討為何A公司有必要請會計師查核其財務報表，以提升公司的潛在價值？【13分】