

94 年特種考試地方政府公務人員考試試題解答

等別：三等考試

科別：會計審計

科目：審計學

一、是非題：(25 分)

針對下列五小題，請先回答你是否同意後，再簡述理由。未回答是否同意以及未回答理由者，不予給分。

(一)可容忍偏差率與樣本量成反比。

(二)查核人員即使在完成所有測試後，也不會知道所抽取之樣本是否具有代表性。

(三)控制抽樣風險的唯一方法為增加樣本量。

(四)控制風險的評估水準愈高，可接受之過度信賴風險水準愈低。

(五)母體中所有項目皆納入抽樣樣本中，則抽樣風險為零。

【擬答】

(一)同意：可容忍偏差率係指審計人員在不改變對內部控制信賴程度下，所能容忍的最大偏差率，亦即審計人員於評估控制風險時對內部結構所願意接受的最大偏差率。最大可容忍偏差率與審計人員對於內部控制擬信賴程度成反向變動之關係，當審計人員擬對內部控制的信賴程度愈高，所能容忍的偏差率愈低。

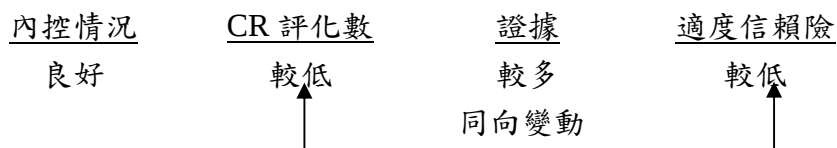
(二)同意：所謂「代表性樣本」，是指查核人員所抽選出來之樣本特性與母體的特性相同，所選出的樣本與未被選取者大致相同；然而實際上查核人員所選取的樣本卻不見得具代表性，使樣本不具代表性的原因有：抽樣的錯誤（抽樣風險）及非抽樣的錯誤（非抽樣風險），而其中之非抽樣風險於每一個審計合約中都一定存在，無法避免，故同意本題之敘述。

(三)不同意：抽樣風險係指查核人員依據抽樣結果所作成之結論，與查核母體全部項目應有結論不同之可能性。（可接受）抽樣風險與樣本量呈反向變動關係，樣本量愈小，抽樣風險愈高；樣本量愈大，抽樣風險愈低，但擴大樣本量僅是降低抽樣風險之方法之一，並非惟一之方法，其查核人員或會計師控制抽樣風險的方法有下列二種：

①調整樣本大小（抽樣風險與樣本量呈反比）擴大樣本量

②使用適當的選樣方法，以期能抽到「代表性樣本」抽到代表性樣本

(四)不同意：過度信賴風險與樣本量呈反向變動，在內控健全下，控制風險之評估數應較低，控制風險較低時，控制測試應執行較為多，取得較為切實之證據以證實內控如預期般良好，故如下圖：



(五)同意：因抽樣風險與樣本量呈反向變動，故當樣本量為全查（即抽樣比例為 100%）時，抽樣風險應為零，此時查核人員之偵知風險僅剩非抽樣風險之部份。

二、一般公認審計準則要求查核人員對受查者之內部控制應做充分之瞭解，藉以規劃查核工作，決定抽查之性質、時間及範圍。請列出查核人員於瞭解內部控制制度之設計時常見的五項查核程序。（25 分）

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

【擬答】

查核人員充分瞭解之方法，一般而言有下列五種：

- (1)參考與受查者往來經驗。
- (2)詢問受查者之管理階層及員工。
- (3)檢查（受查者）文件和記錄：檢查文件和記錄是否正確完整，才能獲得內控政策和程序實際有效執行的證據。
- (4)觀察受查者的活動和運作：觀察受查者之內部控制是否依設計在實際日常營運中運作及執行。
- (5)閱讀受查者內部控制政策和程序手冊：一般具有相當規模的公司，都制定有內部控制和制序手冊，例如，組織圖表、會計制度及程序等，查核人員閱讀這些資訊後應與公司的相關人員進行討論。

三、期後事項：（22 分）

(一)何謂期後事項？

(二)查核期後事項之目的為何？

【擬答】

(一)期後事項係指發生資產負債表日後至財務報表提出日之間所發生之重大事項。此種事項或者能提供進一步的證據以佐證存在於資產負債表日之狀況對企業之財務影響，或者成為發生於資產負債表日之後某種狀況之表徵；如屬前者，因其對資產負債之評價有影響，故應為適當之調整，如屬後者，因其可能提供對於企業未來財務狀況之判斷有用之資訊，亦宜加以適當之揭露。

(二)查核人員對於期後事項之查核目的如下：

1. 驗證其對受查者資產負債表日資產負債之評價有重大影響者，是否業已適當調整。
2. 查明有助判斷受查者未來財務及經營情況之資訊，是否業已適當揭露。

四、查核程序可分成(A)控制測試(B)交易的證實測試(C)分析性複核程序(D)科目餘額的證實性測試等四類。常見的查核證據包括(1)實體檢查(2)詢証函(3)文書證據(4)觀察(5)詢問受查者(6)重新執行（重作）(7)分析性複核證據。

請說明上述 7 種常見的查核證據乃由上述那四類查核程序所產生或取得？請依下列格式作答。（28 分）

查核程序	查核證據
(A)控制測試	
(B)交易的證實測試	
(C)分析性複核程序	
(D)科目餘額的證實性測試	

【擬答】

查核程序	查核證據
(A)控制測試	(4)、(5)、(6)
(B)交易的證實測試	(2)、(3)、(4)、(5)、(6)
(C)分析性複核程序	(7)
(D)科目餘額的證實性測試	(1)、(2)