

連續30年人氣爆棚，題點超過10,000名上榜生

高普考 高點名師

線上解題講座

給你最快
最精準的詳解!



高凱 (高凱傑)

行政學/
公共政策

f 高點行政學院



7/17 (一) 首播



張政 (張家璋)

財政學/
經濟學

f 高點高上
高普特考公職



7/17 (一) 首播



陳世華 (邱垂炎)

會計學/
中會

f 高點會人會語



7/18 (二) 首播



曾榮耀 (蘇偉強)

土法/土登/
土經

f 高點來勝
不動產專班



7/18 (二) 首播



王致強 (蕭立人)

資料結構

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



何昀峯

考銓

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



陳熙哲

行政法

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



葉哲璋

抽樣/
迴歸

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播

《審計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、會計師執行財務報表查核之際，可能採用他人之工作，請依據我國目前審計準則之規定，回答下列問題：

(一)請列示會計師執行財務報表查核之際，可能採用他人之工作有那幾種？(3分)

(二)會計師決定是否採用他人之工作，要考量之因素為何？請就各情境分別詳細說明。(15分)

試題評析	本題解題時需要謹慎，因題目係依採用他人工作，並無說他人的對象，且題目將範圍訂在審計準則規範裡，故應將審計準則全部採用他人工作均視為答案之撰寫。若此題有上過老師正規班、總複習班及題庫班之課程，回答起來非常容易。 考題難易度：★★★
考點命中	1.《高點·高上112高普考題神》審計學，陳仁易編撰，第四題及第八題 2.《審計學(概要)》，高點文化出版，郭軍·陳仁易編著，頁3-21、5-10。 3.《高點·高上審計總複習講義》第一回，陳仁易編撰，頁39、47。 4.《高點·高上申論寫作班》T3考試卷第四題，陳仁易編撰。

答：

(一)

- 1.採用內部稽核人員之工作。
- 2.採用查核人員專家之工作。
- 3.採用管理階層專家之工作。

(二)

- 1.依我國審計準則第610號「採用內部稽核人員之工作」需考量下事項：
 - (1)內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序支持內部稽核職能人員客觀性之程度。
 - (2)內部稽核職能之專業能力。
 - (3)內部稽核職能是否應用系統化系統且嚴謹之方法。
- 2.依我國審計準則第620號「採用查核人員專家之工作」需考量下事項：
 - (1)查核人員專家之專業能力、適任能力及客觀性
 - (2)取得查核人員專門知識領域之了解
 - (3)與查核人員之協議
 - (4)評估查核人員專家之工作適當性
- 3.依我國審計準則第500號「查核證據」採用管理階層專家之工作需考量下事項：
 - (1)評估該專家之專業能力、適任能力及客觀性。
 - (2)取得對該專家工作之瞭解。
 - (3)評估採用該專家工作以作為攸關聲明之查核證據是否適切。

二、查核人員於查核財務報表之際，在查核規劃階段，必須決定財務報表整體重大性 (Materiality for the financial statements as a whole)、執行重大性 (Performance materiality) 及顯然微小 (Clearly trivial) 之不實表達等三個重大性門檻。另不實表達分類為實際不實表達 (Factual misstatements)、判斷性不實表達 (Judgemental misstatements) 及推估不實表達 (Projected misstatements)。請回答下列問題：

(一)請說明三個重大性門檻之關係為何？(4分)

(二)請問那二種情境下，查核人員可做出其查核之財務報表並無重大不實表達的結論。(6分)

試題評析	本題僅為公報背誦題目，須依照審計準則第450號「查核過程中所辨認不實表達之評估」及第320號「查核規劃及執行之重大性」，若要答對此題必須要了解審計查核過程及任何情況下應如何因應，而此題係因執行審計後發現不實表達應評估。若有上過老師正規班、總複習班及題庫班，回
------	---

	答起來非常容易。 考題難易度：★★
考點命中	1.《審計學(概要)》，高點文化出版，郭軍·陳仁易編著，頁11-12。 2.《高點·高上審計總複習講義》第一回，陳仁易編撰，頁51。

答：

(一)

- 1.查核人員設定查核規劃重大性係為會計師專業判斷亦為評估標準，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。
- 2.執行重大性係指查核人員所設定低於財務報表整體重大性之單一或多個金額，使未更正及未偵出不實表達之彙總數超過財務報表整體重大性之可能性降低到一適當水準。
- 3.查核人員可設定一顯然微小之門檻，並將金額低於該門檻之不實表達視為顯然微小，無須加以累計，因查核人員預期該等不實表達之累計數明顯不會對財務報表有重大影響。
- 4.綜合上述，規劃財務報表整體重大性係為查核人員執行審計辨認出不實表達之單一金額及彙總數時決定是否修改查核意見之基準；而為了使未更正及未偵出之不實表達超過財務報表整體重大性降低至可接受之水準，因而訂定財務報表執行重大性；而在判斷未更正及未偵出之不實表達時，查核人員應設定顯然微小之門，因查核人員預期該等不實表達之累計數明顯不會對財務報表有重大影響。

(二)

- 1.一項或多項特定交易類別、科目餘額及揭露事項之累計不實表達，未超過特定交易類別科目餘額及揭露事項之重大性。
- 2.累計不實表達未超過財務報表整體重大性。

三、A公司於2020年導入企業資源規劃系統，以利公司處理龐雜之營運財務作業。查核該公司2022年度財務報表之B會計師，擬採用自動化工具及技術，查核銷貨收入與應收帳款。請依據我國目前審計準則之規定，回答下列問題：

- (一)當受查者係存在複雜之資訊系統（例如企業資源規劃系統），則查核人員須瞭解與資訊系統攸關之「資訊科技環境」，請詳細說明理由與內容。（3分）
- (二)採用自動化工具及技術，執行銷貨收入與應收帳款之風險評估程序，可執行那些查核程序？（4分）
- (三)B會計師取得一EXCEL檔，包括公司之呆帳提列政策以及2022年底之應收帳款明細帳檔案，相關資訊如下。擬採簡化法之帳齡分析法，執行應收帳款的評價－預期信用減損損失估計（Account Receivable－Expected Credit Loss）之查核，請以EXCEL語法列出帳齡分析表。（15分）

	A	B	C	D	E	F
1	客戶	到期日	應收帳款	截止日	帳齡期間	呆帳率
2	Bernier	2022/4/29	\$ 330,000	2022/12/31	逾期1-60天	1%
3	Kuphal	2022/5/25	482,000		逾期61-90天	3%
4	Homenick	2022/5/20	650,000		逾期91天	10%
5	Kuphal	2022/6/12	426,000			
6	Bernier	2022/7/13	654,000			
7	Kuphal	2022/8/14	94,000			
8	Boehm	2022/9/14	82,000			
9	Homenick	2022/10/25	21,000			
			
99	Kuphal	2022/12/1	94,000			
100	Boehm	2022/12/25	58,000			

試題評析	本題為最新公報， 考前有特別強調需要注意第315號公報的題目，而本題考點為資訊科技系統及相關風險評估程序，此題目考到後面釋例的部分，屬於較偏的考題，故答題上較困難。 考題難易度：★★★★
考點命中	1.《審計學(概要)》，高點文化出版，郭軍·陳仁易編著，頁4-11。 2.《高點·高上審計總複習講義》第一回，陳仁易編撰，頁27。

答：

- (一) 因受查者使用應用系統或資訊科技環境之其他層面，可能產生使用資訊科技之風險，故查核人員對受查者資訊系統之瞭解，將包括資訊系統中與交易流及資訊處理攸關之資訊科技環境。
- (二) 查核人員可使用自動化工具及技術，對銷貨收入及應收帳款大量資料(來自總帳、明細帳或其他營運資料)執行風險評估程序，包括分析、驗算、重新執行或調節。
- (三)

	A	B	C	D	E	F	G	H
1		客戶	應收帳款總額	到期日	截止日	逾期天數	提列之呆帳率	期末備抵損失-應收帳款金額
2	1	Bernier	330,000	2022/4/29	2022/12/31	246	10%	33,000
3	2	kuphal	482,000	2022/5/25	2022/12/31	220	10%	48,200
4	3	Homenick	650,000	2022/6/12	2022/12/31	202	10%	65,000
5	4	kuphal	426,000	2022/7/13	2022/12/31	171	10%	42,600
6	5	Bernier	654,000	2022/8/14	2022/12/31	139	10%	65,400
7	6	kuphal	94,000	2022/9/14	2022/12/31	108	10%	9,400
8	7	Boehm	82,000	2022/10/25	2022/12/31	67	3%	2,460
9	8	Homenick	21,000					
10					
11	99	kuphal	94,000	2022/12/1	2022/12/31	30	1%	940
12	100	Boehm	58,000	2022/12/25	2022/12/31	6	1%	580
13							總計	XXXX
14							期初備抵損失-應收帳款金額	XXXX
15							本期應提列之預期信用減損損失	XXXX
16					分錄：			
17					預期信用減損損失		XXXX	
18					備抵損失-應收帳款			XXXX

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 下列何者係屬審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱所稱之直接案件？
①編製永續發展報告並出具意見 ②永續發展報告作第三方確信 ③會計師代編服務
(A)僅① (B)僅② (C)僅③ (D)①②③
- (D) 2 下列何者係屬會計師可於查核報告中納入強調事項段之情況？①對財務報表具重大影響之新會計準則之提前適用 ②對以前年度財務報表所表示之意見已予更新，且與前期所表示者不同 ③對受查者財務狀況或財務績效具重大影響之災害 ④重大訴訟或監管措施未來結果之不確定性
(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②④ (D)僅①③④
- (B) 3 依據品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」，下列何者並非屬於會計師事務所品質管理制度之八項組成要素？
(A)資源 (B)品質目標 (C)資訊及溝通 (D)治理及領導階層
- (C) 4 管理階層於財務報表附註後揭露有關該公司於全球各區域廣告支出的明細，以提供財務報表使用者額外的分析。會計師對該資訊的處理方式，下列何者並不適當？
(A)會計師應要求管理階層標示該資訊未經查核

高點

高普考商科分眾課

打造高分力



海量解題力

考前奪榜
總體檢！

i 一堆例題見解，怎麼寫才高分？

申論寫作班 ▶ 論正技巧 **立即上課**

緊扣命題趨勢，個人化批改指導，厚植寫作力！

高分實證

廖奕淇 **雙榜考取** 111高考財稅行政、普考財稅行政

民法申論寫作班會把每一編的重要考點和法條都整理出來，還會補充最新修法和釋字，幫助我快速掌握。

※【面授/VOD】3,000 起/科；【雲端】7折 起

i 寫不完或寫太少，時間難拿捏？

題庫班 ▶ 弱科強化 **立即上課**

專業師資嚴選經典考古題，精析關鍵考點！

高分實證

陳宥廷 **雙榜考取** 111高考會計、普考會計

審計題庫班強化觀念架構，並彙整公報重點；財政學題庫班則會手把手帶練大量歷屆試題，讓出錯率降到最低！

※【面授/VOD】2,000 起/科；【雲端】7折 起

i 背了公報條文，卻不知怎樣跟考題連結？

審計公報班 ▶ 掌握關鍵

結合實務及公報教學，掌握修法精要！

高分實證

陳景宏 **多榜考取** 111會計師【一次及格】、

台/政/北/成/中央會研所、110地特四等桃園市會計【探花】課程把審計的改版及更新納入講義，完全不遺漏得分關鍵！

※【舊生限定】8,000 起/科

i 寫得頭頭是道，但切中核心嗎？

狂作題班 ▶ 速效提分

名師親領搭配助教輔導，仿真模測有效提分！

高分實證

鄭盈姍 **多榜考取** 111高考會計、普考會計

中會狂作題班提供多次模擬考，還有助教幫忙檢討，老師也會再協助複習一遍，是非常全面的課程，真的幫助我很多。

※【面授限定】5,000 起/科

7/7-16 考場最禮遇！

- 持112高普考准考證報名，最高享優惠價再折1,000元起；舊生另有優惠
- 最新優惠詳洽 **各分班櫃檯** 或 **高點高上國考生活圈**

另有**行動版課程**隨時可上
試聽&購課，請至

1

知識達購課館
ec.ibrain.com.tw

2

高點網路書店
publish.get.com.tw

- (B)會計師應評估該等補充資訊之表達方式是否能使其與經查核之財務報表明確區分。若未能明確區分，應要求管理階層變更該等補充資訊之表達方式
- (C)應對該資訊進行查核，查核意見應涵蓋該資訊
- (D)會計師應閱讀該資訊，確認是否與財務報表之資訊一致
- (D) 5 依審計準則570號規定，查核人員於風險評估時辨認出受查者存有繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員判斷受查者管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬不適當時，應表示「否定意見」
- (B)查核人員判斷管理階層並無意圖清算或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之方案，惟有繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況仍存有重大不確定性，且其財務報表已作適當揭露，會計師應於查核報告中納入「繼續經營有關之重大不確定性」段
- (C)查核人員判斷受查者管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，惟有繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況仍存有重大不確定性，且其財務報表未作適當揭露，會計師可能因此表示「保留意見」或「否定意見」
- (D)管理階層對繼續經營能力評估僅6個月（自財務報導結束日起算），並拒絕查核人員延伸評估之要求，會計師可表示「保留意見」或「否定意見」
- (B) 6 有關查核人員評估不實表達對財務報表之影響，下列敘述何者錯誤？
- (A)未更正不實表達不包含顯然微小之不實表達
- (B)查核人員於評估不實表達對財務報表之影響前，不得修正規劃階段決定之重大性
- (C)即使分類之不實表達超過用以評估其他不實表達之重大性，查核人員仍可能作出就財務報表整體而言該項分類之不實表達非屬重大之結論
- (D)應考量以前期間不重大未更正不實表達之累計數對當期財務報表之影響
- (D) 7 有關查核人員就查核財務報表時所辨認之內部控制缺失與治理單位及管理階層溝通之敘述，下列何者正確？
- (A)查核人員依其專業判斷認為以口頭與治理單位溝通內部控制顯著缺失並不適當時，應以書面為之
- (B)影響相同科目餘額、揭露、攸關聲明之控制或內部控制組成要素存有多項缺失不足以構成顯著缺失
- (C)以往查核曾與治理單位及管理階層溝通之內部控制顯著缺失未經改正，查核人員詢問管理階層該等缺失尚未改正之原因獲合理之解釋，則無須於當期重複溝通
- (D)查核人員於解釋內部控制顯著缺失之潛在影響時無須予以量化
- (B) 8 查核人員於查核規劃階段使用分析性程序的主要目的為何？①協助評估受查者繼續經營能力②協助查核人員瞭解受查者之產業及其環境 ③辨認並評估可能的重大不實表達風險 ④減少詳細的測試
- (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅③④ (D)僅①②③
- (D) 9 查核人員為因應管理階層逾越控制之風險，下列何者並非必要的查核程序？
- (A)測試會計分錄及編製財務報表所作其他調整之適當性
- (B)複核管理階層作會計估計時是否偏頗，並評估造成該偏頗之情況是否顯示存有導因於舞弊之重大不實表達風險
- (C)就其所辨認之不尋常或非正常營運之重大交易，評估交易之動機及合理性是否顯示該等交易之進行係用以從事財務報導舞弊或掩飾挪用資產
- (D)對因應管理階層逾越控制風險之控制，執行控制測試
- (C) 10 依審計準則規定，繼任會計師應於接受委任前向前任會計師查詢有關委任人之資訊，其主要目的為何？
- (A)允許前任會計師將客戶機密性的資訊揭露予擬繼任之會計師
- (B)方便繼任會計師評估客戶管理階層的正直性
- (C)協助繼任會計師評估是否接受該委任案
- (D)詢問委任人更換會計師的理由，及過去收取的公費
- (C) 11 下列何者最不可能是查核人員兼採控制測試及證實程序之併用方式查核策略的原因？
- (A)查核人員預期受查者之內部控制制度設計良好，且能有效運作
- (B)今年度交易大多為例行性交易，且受查者對於處理例行性交易有良好的控制程序
- (C)為進一步瞭解內部控制並執行控制測試之成本，大於因而執行較少之證實測試可節省之成本
- (D)受查者資訊系統已高度電腦化

- (D) 12 依據審計準則580號「書面聲明」之規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)書面聲明是必要查核證據，受查者不提供或認為管理階層所出具之書面聲明不可靠時，會計師應對財務報表出具無法表示意見之查核報告
 (B)於某些情況下，查核人員可接受管理階層於書面聲明中使用「就本公司所知」之限制性文字
 (C)為所要求書面聲明之目的，查核人員可與管理階層溝通顯然微小門檻
 (D)管理階層對已履行其編製財務報表責任之書面聲明不可敘明「除某重大事項未遵循適用之財務報導架構外，其已依該架構編製財務報表」
- (A) 13 下列何者係屬統計抽樣之選取樣本方法？
 (A)隨機抽樣 (random sampling) (B)隨意抽樣 (haphazard sampling)
 (C)集群抽樣 (block sampling) (D)判斷抽樣 (directed sampling)
- (B) 14 公司送交股東的年報中，除了財務報表及查核報告之外，尚包括其他資訊。有關查核人員對「其他資訊」責任之敘述，下列何者正確？
 (A)查核人員無義務閱讀「其他資訊」
 (B)查核人員無義務查證「其他資訊」，但仍應閱讀「其他資訊」以確定其與財務報表是否有重大的不一致
 (C)查核人員應擴大查核程序，以驗證「其他資訊」
 (D)查核人員應於查核報告的其他事項段，述明「其他資訊未經查核」或「查核報告未涵蓋其他資訊」
- (A) 15 下列查核程序，何者適合於查核訴訟與索賠事項之完整性聲明？①將財務報表與期後最近之財務報表進行比較分析 ②查閱至外勤工作結束日止之董事會及其他重要會議之議事錄 ③複核有關賠償損失項目 ④向受查者管理階層取得未決法律案件清單
 (A)僅①②④ (B)僅②③④ (C)僅①③④ (D)僅①②③
- (B) 16 下列何種情形可能增加樣本量？
 (A)可接受之非抽樣風險提高 (B)母體大小增加
 (C)查核人員要求之信賴水準降低 (D)可容忍不實表達提高
- (B) 17 下列何者最不可能導致關係人之關係及交易有較高之重大不實表達風險之情況？
 (A)資訊系統可能無法有效辨認或彙總受查者與其關係人間之交易及餘額
 (B)企業於正常營運下之關係人交易
 (C)管理階層可能未知悉所有關係人之關係及交易之存在
 (D)管理階層共謀、隱匿及操縱
- (D) 18 有關財務報導舞弊風險因子，下列何者非屬誘因或壓力？
 (A)管理階層透過年報、法人說明會或媒體發布過度樂觀之預期
 (B)管理階層為稅負之考量，欲以不當方式降低盈餘
 (C)管理階層對股價或獲利趨勢之維持或提高過度關心
 (D)管理階層屢次利用重大性之判斷，試圖為不適當之會計處理作解釋
- (B) 19 依審計準則505號「外部函證」之規定，設計詢證函內容時宜考量之因素最不可能包括下列何者？
 (A)以往查核或類似案件之經驗
 (B)替代查核程序之性質
 (C)管理階層對受函證者回覆予查核人員之授權或鼓勵
 (D)受函證者能否確認或提供所要求之資訊
- (B) 20 有關存貨盤點之敘述，下列何者錯誤？
 (A)實務上，存貨盤點可能非於財務報導期間結束日執行
 (B)查核人員觀察存貨之盤點，其主要目的在驗證財務報表五大聲明中的完整性
 (C)查核人員參與存貨盤點時，檢查存貨可確認存貨之存在，並辨認過時、損壞或陳舊之存貨
 (D)就查核目的而言，非於財務報導期間結束日執行存貨盤點是否適當，取決於受查者對存貨變動控制之設計、付諸實行及維持之有效性
- (C) 21 金融機構往來詢證函內容，通常包括：①存款 ②貼現及放款 ③應收帳款承購 ④寄銷之存貨
 (A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)①②③④
- (D) 22 有關「薪工循環」之敘述，下列何者錯誤？
 (A)由薪資部門人員驗證工作計工單及員工計時卡是否一致，是有效的內部控制程序

- (B)以現金支付所僱用臨時工之日薪時，領取日薪之工人需填簽收據是必要的管控程序
- (C)為免發生員工由他人代為打卡之情況，打卡鐘應放置於明顯處由大眾監督，並由管理員隨時注意，是必要的內部控制
- (D)查核與小規模受查者攸關之控制作業，通常較著重收入、採購循環，而薪工循環因交易金額較小，非屬主要與重要者
- (D) 23 有關會計師應客戶要求保管財物之敘述，下列何者錯誤？
- (A)會計師或會計師所屬事務所如有代客戶保管財物時，應拒絕其審計案件之委任
- (B)會計師應設置專為處理客戶財物之客戶帳戶
- (C)客戶帳戶之收付，除依授權範圍辦理者外，應經客戶同意始得為之。但疑似或涉及洗錢或資恐行為之事項，會計師應依法規處理
- (D)會計師為客戶保管財物時，基於增加投資報酬，不論存放時間長短，其可主動將其存入可孳息或收益帳戶
- (A) 24 下列何者並非確信準則3000號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」之確信案件先決條件中案件應具備之特性？
- (A)負責方可取得用以編製標的資訊之基準
- (B)標的之適當性
- (C)基準之妥適性
- (D)目的之正當性
- (D) 25 有關「協議程序」報告形式之敘述，下列何者正確？
- (A)對財務報表之聲明以積極確信之文字表達
- (B)對財務報表之聲明以消極確信之文字表達
- (C)僅敘明代編之事實
- (D)僅陳述程序及所發現之事實

【版權所有，重製必究！】

高點

堅持夢想
全力相挺

公職 快速通關

EXPRESS >>>

Pass!

高普考准考證 就是你的 **VIP券**

弱科健檢

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點 >>>



7/7—16 商會 資訊 地政 考場限定

112 地方特考 衝刺	<p>【總複習】面授/VOD：特價 4,000 元起、雲端：特價 5,000 元起</p> <p>【申論寫作班】面授/VOD：特價 3,000 元起科、雲端：特價 7 折起科</p> <p>【題庫班】面授/VOD：特價 2,000 元起科、雲端：特價 7 折起科</p>
113 高普考 達陣	<p>【全修課程】面授/VOD：准考證價再優 2,000 元，舊生報名再折 2,000 元 雲端：常態價再優 2,000 元</p> <p>【考取班】高考：特價 62,000 元、普考：特價 52,000 元 (限面授/VOD)</p> <p>【狂作題班】面授：特價 5,000 元/科</p>
單科 加強方案	<p>【112年度】面授/VOD/雲端：定價 6 折起</p> <p>【113年度】面授/VOD：定價 65 折起、雲端：定價 85 折</p>
研究生 專屬優惠	<p>【購書贈課】出示考場期間高點購書證明，即贈對應科目VOD總複習</p> <p>【113高考面授/VOD】全修：特價 33,000 元起</p> <p>【中山專案】中山大學研究生，贈一科正課VOD (限中山育成中心，詳洽櫃檯)</p>

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準



【台北】台北市開封街一段2號8樓 02-2331-8268
 【中壢】桃園市中壢區中山路100號14樓 03-425-6899
 【台中】台中市東區大智路36號2樓 04-2229-8699

【嘉義】嘉義市垂楊路400號7樓 05-216-8787
 【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1 06-223-5868
 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓 07-235-8996

各分班立案核准

