

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



《審計學概要》

- 一、我國目前審計準則中，有許多與「風險」有關之專有名詞，如：固有風險（Inherent risk）、固有風險因子（Inherent risk factors）、固有風險光譜（Spectrum of inherent risk）、顯著風險（Significant risk）、營業風險（Business risk）、重大不實表達風險（Risks of material misstatement）。在會計師執行A上市銀行之年度財務報表查核之際，請詳細說明上述風險之間的關係。（16分）

試題評析	終於在高普考類科最後一次審計學考科出現老師提及的結構式命題。本題著重不同風險間串連關係闡述，相當大的程度考驗考生解題能力，如能將各名詞定義寫出先拿下基本分，再針對所能聯想到的關係加以解釋，應可拿下不錯分數。
考點命中	1.《高點·高上審計學講義》，第二回，陳友心編撰，頁79~81；第三回，頁56~60、110。 2.《高點·高上審計學總複習補充講義》，陳友心編撰，頁10、16。

答：

(一)茲將各名詞定義說明如下：

- 固有風險：指在考量相關內部控制前，交易類別、科目餘額或揭露事項之個別項目聲明易發生不實表達之可能性，且該不實表達（或與其他不實表達合併考量時）可能係屬重大。
- 固有風險因子：係指某些事件或狀況之特性，其於考量控制前可能影響個別項目聲明易發生導因於舞弊或錯誤不實表達之可能性。
- 固有風險光譜：即導入風險管理的風險矩陣概念，藉由將發生可能性由高至低及影響幅度由大至小，引導查核人員評估固有風險水準，依此設計進一步查核程序以因應該風險。
- 顯著風險：係指符合下列任一情況之已辨認重大不實表達風險：
 - (1)對重大不實表達風險之固有風險評估已接近固有風險光譜之頂端。
 - (2)依其他審計準則之規定，將重大不實表達風險視為顯著風險者。
- 營業風險：因重大情勢、重大事件、作為或不作為導致對企業達成目標或執行策略之能力有負面影響之風險，抑或因企業設定不適當之目標及策略而產生之風險。
- 重大不實表達風險：當下列兩者存有合理可能性時，則存有重大不實表達風險：
 - (1)不實表達之發生。
 - (2)不實表達發生時係屬重大。

(二)題旨所述不同風險間之關係說明如下：

- 查核人員應透過執行風險評估程序及其他程序取得對受查者必要之瞭解（包括受查者及其環境、適用之財務報導架構、內部控制），辨認可能影響財務報表之「營業風險」，進而協助其辨認「重大不實表達風險」，然並非所有營業風險均會導致重大不實表達風險，因此查核人員無須瞭解或辨認所有營業風險，只需專注於會導致財務報表發生重大不實表達之營業風險辨認及評估即可。
- 重大不實表達風險可分為整體財務報表層級，及交易類別、科目餘額或揭露事項等個別項目聲明層級，其中個別項目聲明層級重大不實表達風險係由固有風險及控制風險構成。查核人員應透過對內部控制之瞭解協助其辨認並評估整體財務報表層級重大不實表達風險，另透過對受查者及其環境、適用之財務報導架構之瞭解，協助其辨認並評估「固有風險因子」，以辨認並評估個別項目聲明層級重大不實表達風險。
- 查核人員於決定「顯著風險」時，可先辨認哪些風險被評估為處於固有風險光譜位置較高之重大不實表達風險，作為考量哪些風險可能接近固有風險光譜頂端之基礎。

二、請根據我國目前審計準則，僅針對下列各種獨立情況判斷，說明應簽發之查核意見，並列示該查核報告之結構是否應包含關鍵查核事項段、繼續經營有關之重大不確定性段、強調事項段及其他事項段。（20分）

- 李會計師首次受託查核A公司財務報表，未能參與觀察期初存貨之盤點工作，然受查公司相關的內部控制非常健全，採用其他查核程序後，取得期初存貨數量及狀況之適切充分證據。

2. 甲集團的重要子公司由其他會計師查核，集團主辦會計師對該會計師的專業能力、信譽與獨立性感到滿意，但集團主辦會計師決定採責任區分之。
3. C受查公司負債大於資產，會計師推斷使受查者繼續經營之能力存在重大不確定性，惟C公司已於財務報表適當揭露。
4. 會計師查核D公司年度財務報表之際，發現公司之鉅額不動產之交易價格未考量該項不動產已有他項權利設定，逕參考估價報告之金額作為最後簽約成交價格依據。會計師經向管理階層查詢，遲遲未獲得回覆，亦無相關適切充分之證據。

試題評析	本題屬傳統查核報告意見類型題，僅需小心第四子題不可使用關鍵查核事項段，餘子題均屬基本題型，寫出意見類型及可使用之說服段，並略作說明應可拿下不錯分數。
考點命中	【子題一】 1. 《審計學(概要)申論題完全制霸》，高點文化出版，陳友心編著，第3章考點9，頁3-27。 2. 《高點·高上審計學講義》第二回，陳友心編撰，頁94。

答：

- (一) 應簽發無保留意見。應使用其他事項段。雖李會計師未參與期初存貨盤點，惟已透過其他查核程序對期初存貨取得足夠適切之查核證據，應出具無法保留意見，惟李會計師係首次受託查核A公司，應於查核報告內使用其他事項段，說明前期財務報表係由其他會計師查核或未經查核。
- (二) 應簽發無保留意見。應使用其他事項段。集團主辦會計師不欲承擔組成個體查核人員之責任時，除應於「查核意見段」及「查核意見之基礎段」使用說明文字「基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告」外，並應使用其他事項段說明，組成個體財務報表未經集團查核團隊查核，而係由組成個體查核人員查核，與集團財務報表由組成個體查核人員查核之百分比。
- (三) 應簽發無保留意見。應使用繼續經營有關之重大不確定性段。當會計師推斷管理階層於當時情況下採用繼續經營會計基礎係屬適當，惟存在重大不確定性，而財務報表已對重大不確定性作適當揭露時，會計師應表示無保留意見，並於查核報告中納入「繼續經營有關之重大不確定性段」，以提醒財務報表使用者注意與繼續經營會計基礎有關之附註揭露，並敘明受查者繼續經營之能力存在重大不確定性且索引至相關附註。
- (四) 否定意見。會計師對D公司鉅額不動產交易處理存有疑慮，其對財務報表之影響係屬重大且廣泛，會計師應出具否定意見，惟受查者對於查詢之回覆亦無法消除會計師之疑慮，且亦無相關足夠適切證據已構成查核範圍受限，應同時於否定意見之基礎段敘明該等查核範圍受限情事。
注意：本子題不可使用關鍵查核事項段與使用者溝通，列於關鍵查核事項段之個別關鍵查核事項，必是已蒐集足夠適切查核證據之本期查核工作最為重要事項。

三、根據我國審計準則540號「會計估計與相關揭露之查核」規定，回答下列問題：

- (一) 有關估計不確定性之程度，係受那些因素影響？請詳細說明之。(6分)
- (二) 查核人員建立單一金額估計或金額區間估計以評估管理階層單一金額估計，其目的為何？請詳細說明之。(6分)
- (三) 對於存有顯著風險之會計估計，查核人員應針對那些事項是否遵循適用之財務報導架構，取得足夠及適切之查核證據，請詳細說明之。(2分)

試題評析	本題為傳統公報背誦式題型，除第二子題屬比較冷門條文外，餘屬TWSA540基礎條文，為總複習完全命中之考點，如有熟讀指定內容，本題分數應可全拿。
考點命中	【子題一】 1. 《審計學(概要)申論題完全制霸》，高點文化出版，陳友心編著，第7章考點8，頁7-46。 2. 《高點·高上審計學講義》第五回，陳友心編撰，頁130。 【子題二】 《高點·高上審計學講義》第五回，陳友心編撰，頁158。 【子題三】 1. 《審計學(概要)申論題完全制霸》，高點文化出版，陳友心編著，第7章考點8，頁7-51。 2. 《高點·高上審計學講義》第五回，陳友心編撰，頁159。

答：

(一)會計估計不確定性之程度，受下列因素之影響：

- 1.會計估計之性質。
- 2.會計估計之方法或模型被普遍使用之程度。
- 3.會計估計假設之主觀程度。

(二)查核人員為因應所評估導因於會計估計之重大不實表達風險時，應考量會計估計之性質，並建立單一金額估計或金額區間估計以評估管理階層單一金額估計作為其因應對策：

- 1.查核人員若採用不同於管理階層之假設或方法，應對管理階層之假設或方法取得足夠之瞭解，使查核人員於建立單一金額估計或金額區間估計時能將所有攸關變數納入考量，並能評估與管理階層單一金額估計間之任何重大差異。
- 2.查核人員若認為使用金額區間估計係屬適當，應依據可取得之查核證據縮小金額區間，直至所有金額區間內之結果皆被認為係屬合理。

(三)對於存有顯著風險之會計估計，查核人員應就下列事項是否遵循編製財務報表所依據之準則，取得足夠及適切之查核證據：

- 1.管理階層於財務報表中認列（或不認列）會計估計之決定。
- 2.會計估計之衡量基礎。

【版權所有，重製必究！】

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