

高普考 高點名師 解題講座

連續30年人氣爆棚，
題點超過10,000名上榜生



給你最佳
最精準的詳解!

 行政法(概要) 公共政策 高凱 (高凱傑)	 各國 考銓(概要) 何昀峯
 行政法 (概要) 韓律 (康皓智)	 政治學 初錫 (蘇世岳)
 財政學(概要) 經濟學(概要) 公債 張政 (張家璋)	 稅法 施敏 (張麗芬)
 審計 陳仁易	 中會 會計學 (概要) 陳世華 (邱垂炎)
 土地法 土地登記 土地經再申 曾榮耀	 心理學 (概要) 黃以迦
 資料 結構 王致強 (蕭立人)	

各分班解題講座

現場抽獎學金、圖書等好禮

台北
7/19(二)17:00 行政、商科、廉政 **直播**
7/20(三)18:00 人事、財廉、會科、地政 **直播**
7/21(四)18:00 資訊

嘉義
7/21(四)18:00 行政、廉政

台南
7/20(三)18:00 行政、廉政、商科

台中
7/19(二)17:00 人事 **直播**
7/20(三)18:00 會科、行政、廉政 **直播**
7/21(四)18:00 會科
7/22(五)18:00 商科

高雄
7/19(二)17:00 行政、廉政
7/20(三)18:00 商科、會科
7/21(四)18:00 商科、會科、人事

● 查詢全台場次

● 7/23起線上影音

● 下載各科解答

【知識數位科技股份有限公司附設臺北市私立高上文理短期補習班】
【高點數位科技股份有限公司附設私立高點文理短期補習班】
【高點數位科技股份有限公司附設新竹市私立高點建國文理短期補習班】
【高點數位科技股份有限公司附設臺中市私立高點文理短期補習班】
【高點數位科技股份有限公司附設嘉義市私立高點建國文理短期補習班】
【高點數位科技股份有限公司附設臺南市私立高點文理短期補習班】
【高點數位科技股份有限公司附設高雄市私立高點文理短期補習班】

臺北市開封街一段2號8樓
桃園市中壢區中山路100號14樓
新竹市東區民族路7號4樓
台中市東區大智路36號2樓
嘉義市垂楊路400號7樓
台南市中西區中山路147號3樓之1
高雄市新興區中山一路308號8樓

另有
政大、淡江、三峽
羅東、逢甲、東海
中技、中中、彰化
雲科、中正、成大
中山、左營、鳳山

各分班立案核准

《審計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、依據我國審計準則315號(原審計準則公報第七十五號)「辨認並評估重大不實表達風險」之規定，控制可分為直接控制或間接控制。

試問：(每小題10分，共20分)

(一)何謂直接控制？那些組成要素屬於直接控制？

(二)何謂間接控制？那些組成要素屬於間接控制？

試題評析	誠如老師考前預測本年度開始新的75號公報開始會出現申論題題型，而本題屬傳統公報背誦題，且總複習補充講義及75號公報講座亦一再強調，如有熟讀指定內容，本題分數應可全拿。
考點命中	1.《高點·高上審計學總複習補充講義》，陳友心編撰，頁31。 2.《高點·高上審計學講義》第一回；(審計準則公報第75號專題講座)，陳友心編撰，頁64、86-87。

答：

(一)「直接控制」(Direct Controls)係指能足夠精確預防、偵出或改正個別項目聲明不實表達之控制，亦即足夠精確以因應個別項目聲明之重大不實表達風險之控制。「資訊系統及溝通」與「控制作業」二項組成要素中之控制，主要為「直接控制」。

(二)「間接控制」(Indirect Controls)係指能支持直接控制之自適應控制。間接控制係指某些控制雖未能足夠精確預防、偵出或改正個別項目聲明之不實表達，但能支持其他控制，因而對及時預防或偵出不實表達之可能性有間接影響。「控制環境」、受查者之「風險評估流程」及受查者「監督」內部控制制度之流程中之控制，主要為「間接控制」。惟該等組成要素中之某些控制亦可能存有直接控制。

二、依據我國審計準則240號(原審計準則公報第七十四號)「查核財務報表對舞弊之責任」之規定，財務報導舞弊通常藉由故意不實之會計估計而達成。查核人員追溯複核前一年度財務報表中管理階層所作重大會計估計判斷及假設之目的為何？(14分)

試題評析	本題屬傳統公報背誦題，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。本題只須寫到(一)應可拿到近滿分。
考點命中	《審計學(概要)申論題完全制霸》，高點文化出版，陳友心編著，第5章考點4及第7章考點8，頁5-18-19、7-48-49。

答：

(一)為應評估造成管理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，查核人員應執行「追溯複核」(Retrospective review)，針對管理階層對前一年度財務報表中之重大會計估計所作之判斷及假設，評估是否存在管理階層偏頗之跡象。惟執行追溯複核之目的，係為確認是否存有管理階層偏頗跡象，並非質疑查核人員基於當時取得資訊所作之專業判斷。

(二)「追溯複核」係指查核人員針對管理階層前一年度對重大會計估計所作之判斷及假設，複核前期財務報表中會計估計最終結果，或於當期所作之續後重新估計。查核人員追溯複核之性質及範圍取決於：

- 1.會計估計之性質。
- 2.複核時所取得之資訊與當期會計估計重大不實表達風險之辨認及評估是否攸關。

(三)查核人員於風險評估程序使用「追溯複核」可取得以下資訊：

- 1.有關管理階層前期會計估計流程有效性之資訊。
- 2.與會計估計最終結果有關之查核證據。
- 3.與前期會計估計之續後重新估計有關之查核證據，以協助辨認並評估當期重大不實表達風險。
- 4.可能須於財務報表中揭露之事項之查核證據。

三、依據我國審計準則610號（原審計準則公報第七十三號）「採用內部稽核人員之工作」之規定，內部稽核職能之目的及範圍通常包括用以評估並改善企業之治理、風險管理及內部控制流程有效性之確信及諮詢工作。下列8項與內部稽核職能有關工作，請回答下列工作屬於那一項內部稽核職能目的與範圍。請作適切的分類，勿重複分類，填入其代碼即可。（未依格式作答，不予計分）（每小項2分，共計16分）

內部稽核職能目的與範圍	內部稽核職能有關工作
與治理有關	1.，...
與風險管理有關	2.，...
與內部控制有關	3.，...

1. 財務及營運資訊之檢查
2. 績效管理及課責性
3. 法令遵循之複核
4. 營運活動之複核
5. 內部稽核職能可協助執行偵查舞弊之程序
6. 告知組織之適當內部單位與風險及控制有關之資訊
7. 內部稽核職能可協助辨認並評估重大暴險，以及改善風險管理與內部控制
8. 道德與價值

試題評析 本題屬傳統公報背誦題，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 《審計學(概要)申論題完全制霸》，高點文化出版，陳友心編著，第6章考點8，頁6-32-33。

答：

內部稽核職能目的與範圍	內部稽核職能有關工作
與治理有關	2.，6.，8.
與風險管理有關	5.，7.
與內部控制有關	1.，3.，4.

乙、測驗題部分：（50分）

- (B) 1 若會計師無法維持超然獨立之立場，則不能提供下列何項服務？
 (A)代編財務資訊 (B)財務報表核閱 (C)管理諮詢服務 (D)稅務訴訟服務
- (A) 2 會計師事務所可以透過下列那個機制來合理確信所提供的專業服務符合專業準則及法令的規範？
 (A)品質管制制度 (B)同業評鑑制度 (C)持續進修制度 (D)遵守一般公認財會準則
- (B) 3 依會計師職業道德規範，下列何者將使獨立性可能受到自我評估（self-review）之影響？
 (A)事務所過度依賴單一客戶之酬金來源
 (B)對審計客戶所提供之非審計服務將直接影響審計案件之重要項目
 (C)發現事務所其他成員先前已提供之專業服務報告，存有重大錯誤情況
 (D)客戶人員以專家姿態壓迫查核人員接受某爭議事項之專業判斷
- (A) 4 依據審計準則706 號（原審計準則公報第六十號）「查核報告中之強調事項段及其他事項段」，下列何者非屬會計師可於查核報告中納入強調事項段之情況？
 (A)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
 (B)已發布之財務報表因存有重大不實表達而予以重編
 (C)對受查者財務狀況或財務績效具重大影響之災害
 (D)重大訴訟或監管措施未來結果之不確定性
- (A) 5 對舞弊預防及偵查程序和相關內部控制制度之建立，下列何者應負最主要責任？
 (A)管理階層 (B)內部稽核人員 (C)董事會 (D)會計師
- (B) 6 當會計師確定受查者編製財務報表所依據之繼續經營假設與實際情況不符，此時會計師應出具何種類

型查核報告？

- (A)無保留意見查核報告 (B)否定意見查核報告
(C)保留意見查核報告 (D)無法表示意見查核報告

- (C) 7 下列何種情況可以不必列入期後事項之調整與揭露，儘管該事項發生在財務報表日與查核報告日之間？
(A)委託人發行公司債或辦理現金增資 (B)因颱風淹水造成設備、存貨的損失
(C)受查者股票價格大跌 (D)纏訟已久之索賠案終於定讞
- (A) 8 對應收帳款發函詢證有助於驗證那些帳戶餘額的聲明？①存在②完整③評價④表達
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)僅③④
- (C) 9 依審計準則210 號（原審計準則公報第六十四號）「查核案件條款之協議」之規定，下列何者非查核先決條件？
(A)編製財務報表所適用之財務報導架構是否可接受
(B)受查者管理階層已認知並瞭解以及同意其責任，包括依照適用之財務報導架構編製財務報表（包含財務報表之允當表達），以及維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達
(C)受查者同意會計師查核範圍、程序及公費
(D)受查者管理階層已認知並瞭解以及同意查核人員接觸適當人員以取得必要之查核證據，且該接觸未受限制
- (C) 10 下列有關個別項目聲明之敘述，何者錯誤？
(A)受查者於第四季新增數家設立於境外免稅天堂之鉅額交易客戶，與交易發生聲明有關
(B)受查者連續兩年發生重大虧損，經評估固定資產已產生減損，與資產評價聲明有關
(C)受查者於期末未依採購交易條件認列進貨，導致未認列相關在途存貨及應付帳款，與交易正確性聲明有關
(D)查核人員抽盤帳列固定資產，與資產之存在聲明有關
- (D) 11 下列有關查核人員為就受查者訴訟與索賠之完整性取得足夠及適切之查核證據的敘述，何者錯誤？
(A)查核人員為辨認可能產生重大不實表達風險之訴訟與索賠，可查詢管理階層及受查者之其他人員
(B)查核人員為辨認可能產生重大不實表達風險之訴訟與索賠，可複核治理單位之會議紀錄及受查者與其外部法律顧問之往來文件
(C)查核人員與受查者之外部法律顧問直接溝通，可協助查核人員對受查者是否知悉可能重大之訴訟與索賠及管理階層對所產生財務影響之估計是否合理
(D)查核人員就已知訴訟或索賠辨認出重大不實表達風險，與受查者之外部法律顧問直接溝通時，為期慎重，應寄送由會計師具名之查詢函，以要求外部法律顧問與查核人員直接溝通
- (C) 12 有關重大性之敘述，下列何者錯誤？
(A)受查者之股權結構及籌資方式可能會影響整體重大性之基準
(B)重大性之決定屬專業判斷，且該判斷受查核人員對財務報表使用者財務資訊需求之認知所影響
(C)查核人員所選用之基準，攸關之財務資料僅能使用當期之財務狀況、預算或預測
(D)查核人員應於規劃查核工作階段，決定財務報表整體重大性
- (B) 13 下列何種舞弊方式，非屬財務報導舞弊？
(A)不當調整假設或改變會計估計之判斷 (B)使企業就未取得之商品或服務支付款項
(C)偽造或竄改會計紀錄或相關文件 (D)隱匿對財務報表金額有影響之事實
- (A) 14 針對作為查核證據之書面聲明之敘述，下列何者錯誤？
(A)管理階層未提供書面聲明，但評估其可能影響不廣泛，並已執行替代查核程序，仍可出具無保留意見
(B)管理階層修改查核人員所要求書面聲明之內容，並不表示管理階層未提供書面聲明
(C)書面聲明之日期應儘量接近查核報告日，但不得晚於該日
(D)書面聲明無法取代任何必要之查核程序
- (B) 15 依審計準則201A 號（原審計準則公報第十七號）「繼任會計師與前任會計師間之連繫」規定，下列敘述何者錯誤？
(A)繼任會計師可採口頭方式與前任會計師連繫

- (B)繼任會計師若最後未接受委任，則不適用會計師職業道德規範公報第五號「保密」之規範
(C)繼任會計師應向前任會計師查詢委任人更換會計師之原因
(D)繼任會計師與前任會計師連繫前，應先經委任人同意
- (D) 16 查核人員由出貨單追查至銷貨發票存根聯時，最有助於下列何者之查核？
(A)有無虛列銷貨收入 (B)有無漏記銷貨收入 (C)有無虛列存貨 (D)有無漏開銷貨發票
- (D) 17 應收帳款積極式函證之回函，其中有數份表示已於期後1週內付訖，會計師應採取下列何項行動？
(A)查核期後1週內應收帳款紀錄之所有變動情況
(B)確認那些客戶所取得之現金折扣金額是否正確
(C)針對期後1週內付款的客戶再度函證
(D)追查其收款紀錄及相關憑證，以判斷該等帳款已確定收現
- (D) 18 關於查核人員與內部稽核人員討論內部稽核工作規劃，以協調各自作業之基礎事項，不包括下列何者？
(A)工作之時點、工作之性質、工作之範圍
(B)財務報表整體重大性及執行重大性
(C)預計選取項目之方法及樣本量
(D)對所執行工作作成書面紀錄，並複核查核意見
- (A) 19 下列關於審計機關是否可以向有關公私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證的敘述，何者正確？
(A)審計機關為行使職權，得派員持審計部稽察證，向有關公私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證
(B)審計機關所行使之職權，其審計對象僅限政府部門，故其不得向有關公私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證
(C)審計機關在報經監察院同意之前提下，得派員持稽察證向有關公私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證
(D)審計機關在徵得各地方檢察署或法務部調查局之同意下，得向有關公私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證
- (A) 20 下列係海洋委員會於網站公開之108年度內部控制聲明書，如以整體內部控制之有效程度觀察，該聲明書屬何種類型？
(A)有效 (B)少部分無效 (C)部分有效 (D)少部分有效

【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 **了解問題再出發！**

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點。

諮詢30分鐘，可找出與你未來考試攸關的方向與重點 ▶▶▶



7/15—24

商會

資訊

地政

考場限定

111 地方特考 衝刺

- **總複習**：面授/VOD 特價 4,000 元起/科、雲端特價：5,000 元起/科
- **申論寫作班**：面授/VOD 特價 2,500 元起/科、雲端特價：4,000 元起/科
- **題庫班**：面授/VOD 特價 1,800 元起/科、雲端特價：單科 7 折

112 高普考 達陣

- **全修課程**：面授/VOD享准考證價再優 2,000 元
舊生報名再折 2,000 元，並加贈 15 堂補課券
雲端享准考證價再優 1,000 元
- **考取班**：高考特價 59,000 元、普考特價 49,000 元(限面授/VOD)

單科 加強方案

- **111年度**：面授/VOD 定價 6 折起、雲端定價 7 折起
- **112年度**：面授/VOD 定價 65 折起、雲端定價 85 折起

※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

