

高點

# 高普考商科分眾課

為好名次而來

打造高分力



海量解題力

提升寫作力

❶ 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

李○儀 **應屆考取** 112高考財稅行政【探花】

推薦大家可報名高普考申論題寫作班，對於民法申論題搶分非常有幫助，老師會帶大家作一些經典範例，詳細地講解並分享許多作答技巧，每週還會提供題目讓大家帶回去練習。

※【面授/VOD】3,500 起/科；【雲端】7折 起

❷ 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

薛○勻 **在職考取** 112高考經建行政、普考經建行政

建議務必參加班內題庫班或總複習班，網院課程都獨自念書，會有盲點而不自知，藉由題庫練習由老師批改可以更有信心和確認作答方式，最後一個月考古題總複習才不會慌亂。

※【面授/VOD】3,000 起/科；【雲端】7折 起

❸ 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

黃○瑜 **連續考取**：112高考會計、普考會計、111記帳士

狂作題班我只有報鄭泓老師的中會，每次小考完都會有助教檢討，助教會整理一些比較容易犯錯的地方及一些陷阱題供大家注意，讓我覺得狂作題班是很值得報名的！

※【面授限定】6,000 起/科

李○鳳 **應屆考取** 112高考經建行政【探花】、普考經建行政、

111地特四等新北市經建行政【探花】  
我有報名經濟學的狂作題班跟題庫班，主要目的是在經濟學題庫班下課後提問，然後在狂作題班問老師銀根跟國經的問題，老師們也都很有耐心且清楚地回答學員的問題。

## 112/12/9-15 考場最禮遇！

- 持112地方特考准考證報名，並加入生活圈索取優惠券，最高再優1000元！
- 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



# 《審計學》

甲、申論題部分：(50分)

- 一、查核人員於評估個別項目聲明之固有風險時，如認為該個別項目聲明係屬顯著風險 (significant risk)，則查核人員應執行某些必要之因應對策，請列舉至少三項必要之因應對策。(15分)

試題評析	本題係為基本題型，審計查核本就針對重大不實表達風險執行查核，其中重大不實表達風險到達固有風險光譜頂端即為顯著風險，而顯著風險之因應不論是在正班課堂上及總複習班皆有重點提醒同學需要注意，故此題必須拿下全部分數。
考點命中	1.《高點·高上審計學總複習講義》全一回，陳仁易編撰，頁27~28。 2.《審計學(概要)》，高點文化出版，郭軍·陳仁易編著，頁4~11。 難易度：★★

**答：**

依照審計準則第315號第241條：

- 1.查核人員應辨認因應顯著風險之控制評估該等控制之設計是否有效並付諸執行。
- 2.查核人員欲信賴因應顯著風險控制之執行有效性時，應於當期測試該等控制，並規劃及執行特定證實程序以因應所辯認之顯著風險。
- 3.查核人員所評估風險愈高，愈須取得更具說服力之查核證據。
- 4.查核人員應與治理單位溝通所辨認之顯著風險。
- 5.當查核人員決定高度關注之事項(該等事項可能為關鍵查核事項)時，應考量顯著風險。
- 6.主辦會計師於適當查核階段及時複核查核工作底稿，可使重大事項(包括顯著風險)能於查核報告日前獲得及時且滿意的解決。
- 7.如顯著風險與集團查核中組成個體有關，集團主辦會計師應有更多參與，且集團查核團隊應指導組成個體查核人員對組成個體執行必要查核工作。

- 二、依品質管理準則1號(TWSQM1)「會計師事務所之品質管理」規定，事務所應採用風險基礎方法，以相互連結且協調之方式設計、付諸實行及執行品質管理制度之各項品質要素，俾使事務所能主動管理其所執行案件之品質。請說明品質管理制度應包括那些品質要素？(15分)

試題評析	本題係為較新的品質管理準則，但此題為新準則下之重點，考猜亦告訴考生需要特別注意的大重點，故此題必須完全拿到分數。
考點命中	1.《高點·高上112高普考題神》審計學，陳仁易編撰，第一題。 2.《高點·高上審計學總複習講義》全一回，陳仁易編撰，頁21。 3.《審計學(概要)》，高點文化出版，郭軍·陳仁易編著，頁2-33。 難易度：★

**答：**

依照會計師事務所之品質管理第1號第6條：

- 1.事務所之風險評估流程。
- 2.治理及領導階層。
- 3.攸關職業道德規範。
- 4.客戶關係及案件之承接及續任。
- 5.案件之執行。
- 6.資源。
- 7.資訊及溝通。
- 8.監督及改正流程。

【版權所有，重製必究！】

## 三、請回答下列有關會計師查核報告的問題：(每小題10分，共20分)

- (一)受查公司連年發生虧損，且下年度亦將有一筆負債即將到期，該等事實顯示受查公司可能存有繼續經營的不確定性。會計師進行相關證據蒐集後，認為管理階層所採行的因應措施可以消除繼續經營的不確定性，因而判斷管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表屬適當，且已於財務報表附註中做充分的揭露。如果會計師欲於查核報告中與財務報表使用者溝通受查者有關繼續經營的不確定性的疑慮及查核人員查核程序上的因應，則會計師於何段(section)說明較為適當？並請說明其理由。
- (二)何謂強調事項及其他事項？如果會計師想要限制查核報告分送或使用，則應於查核報告中何段說明較為適當？

試題評析	本題係為新式查核報告之題目，但此題並非考新式查核報告之主要架構，係為較偏的題型，需要考生了解整個新式查核報告額外段落之規範，才能拿到高分，由於查核報告為審計之最終產品，故考生須掌握所有查核報告考試題型。
考點命中	1.《高點·高上112高普考題神》審計學，陳仁易編撰，第十一題及第十四題。 2.《高點·高上總複習講義》全一回，陳仁易編撰，頁53~57。 3.《審計學(概要)》，高點文化出版，郭軍·陳仁易編著，頁14-17~14-25。 難易度：★★★

## 答：

- (一)當受查者繼續經營存有不確定性，而經會計師評估管理階層所採行之因應措施可消除繼續經營的不確定性，因而判斷管理階層採用繼續經營會計基礎係為適當，且管理階層亦在財務報表上作適當揭露，會計師應出具無保留意見之查核報告，同時在查核報告中加入繼續經由有關之重大不確定性段，並且說在該段落索引財務報表附註，說明企業為何繼續經營具有重大不確定性，且本會計師未因此而修正查核意見。
- (二)
- 1.依照審計準則第706號第4條：
    - (1)強調事項段：係指包含於查核報告中之段落，該段落提及已於財務報表適當表達或揭露之事項中，依會計師之判斷，對使用者瞭解財務報表係屬重要者。
    - (2)其他事項段：係指包含於查核報告中之段落，該段落提及未於財務報表適當表達或揭露之事項中，依會計師之判斷，對使用者瞭解查核工作、會計師查核財務報表之責任或查核報告係屬攸關者。
  - 2.依照審計準則第315號第19條：特定目的之財務報表可能係依一般用途架構編製，由於其他查核報告係供特定使用者使用，會計師可能有必要納入其他事項段，以敘明此查核報告僅供特定使用者，且不得作為其他用途。

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (B)1 會計師提供下列何種之專業服務可以收取或有公費(contingent fee)？  
(A)財務報表查核 (B)租稅之行政救濟訴訟  
(C)代編租稅申報資料 (D)代編財務報表
- (C)2 依據最新發布審計準則之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)對財務報表具重大影響之新會計準則之提前適用，可於查核報告納入「強調事項」段說明  
(B)會計師擬區分查核責任時，除於「查核意見」段及「查核意見之基礎」段提及其他會計師之查核外，應於查核報告納入其他事項說明未經集團查核團隊查核與由其他會計師查核之範圍  
(C)使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況存在重大不確定性時所須作之報導，且於財務報表適當揭露時，會計師可於查核報告中納入「強調事項」段加以敘明該事件或情況，並指出未因此而修正查核意見  
(D)管理階層如未提供對財務報表編製責任之書面聲明，會計師應對財務報表出具「無法表示意見」之查核報告
- (D)3 審計準則 700 號「財務報表查核報告」依財務報導架構是否追求財務報導應反映企業經營經濟實質，而將受查者所適用之財務報導架構區分為允當表達架構及遵循架構，下列何者為遵循架構？

- (A)國際財務報導準則 (B)美國一般公認會計準則  
(C)企業會計準則 (D)主管機關法令訂定之財務報導規定
- (B)4 為使會計師事務所能主動管理其所執行案件之品質，品質管理準則規定事務所應採用風險基礎方法。該方法包括下列那些步驟？①建立品質目標 ②辨認並評估達成品質目標之風險 ③設計並付諸實行品質風險之因應對策 ④針對因應對策執行成果，複核案件品質  
(A)僅②③ (B)僅①②③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- (C)5 下列何者為關鍵查核事項之定義？  
(A)依會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核最花時間的項目  
(B)依會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核最容易出錯的項目  
(C)依會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核最為重要的項目  
(D)依會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核中金額最高的項目
- (B)6 有關查核人員針對內部控制缺失之「顯著缺失」應有之專業判斷，下列敘述何者錯誤？  
(A)查核人員已辨認出非屬內部控制顯著缺失之其他缺失，除非管理階層要求，得不以書面與管理階層及治理單位溝通，惟須注意該項缺失與其他缺失合併考量是否構成顯著缺失  
(B)查核人員如已辨認出內部控制顯著缺失，如果管理階層已對該等缺失及時採行更正行動，查核人員仍應將該項缺失與更正行動記載於工作底稿中，但不必再以書面與治理單位溝通  
(C)對內部控制顯著缺失採取更正行動之成本效益評估係管理階層之責任，會計師沒有義務要求管理階層必須採行更正行動，但仍須將該等內部控制顯著缺失以書面與治理單位溝通  
(D)查核人員以書面溝通內部控制顯著缺失時，應對管理階層及治理單位敘明，查核之目的係對財務報表表示意見，考量有關之內部控制，僅為設計適當之查核程序，而非對內部控制之有效性表示意見
- (B)7 當查核人員複核查核中所發現的未更正不實表達的彙總時，下列查核人員的因應何者較為適當？  
(A)要求受查者必須對所有的不實表達編製調整分錄  
(B)必須彙總個別非重大不實表達項目，以評估彙整後的金額是否具重大性  
(C)無須考慮以前年度未更正不實表達對當期財務報表的影響  
(D)僅須要考量會影響損益表的不實表達
- (D)8 會計師發現財務比率有以下的變動：存貨週轉率由前期的 5.3 下降為本期的 4.2；應收帳款週轉率由前期的 7.8 降為本期的 5.6；銷貨收入成長率由前期的 8%增加為本期的 16%。根據上述資訊，下列何者最不可能為會計師所作成之結論？  
(A)因應銷貨急速成長，期末存貨備貨增加  
(B)銷貨集中在期末，導致應收帳款無法及時收現  
(C)銷貨收入有虛增之可能，須增加其他查核程序  
(D)公司縮短授信天數，導致應收帳款週轉率下降
- (D)9 查核人員於執行風險評估程序時，使用分析性程序的主要目的為何？  
(A)辨認內部控制制度之缺失 (B)辨認管理階層踰越控制的風險  
(C)獲取支持個別項目聲明之證據 (D)辨認重大不實表達風險
- (B)10 依審計準則 500 號「查核證據」之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)股票或債券可視為金融工具存在之證明文件，惟檢查此等文件未必可提供有關所有權及價值之查核證據  
(B)檢查期後應收款項收現之文件，可能提供與截止有關之查核證據，但無法提供與存在及評價有關之查核證據  
(C)某個人或組織可能具有運用模型以估計無可觀察市場之證券公允價值所需專門知識，若受查者採用該個人或組織運用該專門知識所作之估計以編製財務報表，則該個人或組織即為管理階層專家  
(D)若個人或組織僅提供受查者無法取得之非公開交易價格資訊，而受查者於本身之估計方法中採用此資訊，且查核人員以此資訊作為查核證據時，則非屬受查者對管理階層專家之採用
- (D)11 有關固有風險之敘述，下列何者正確？  
(A)是指財務報表查核前，查核人員不知道的重大不實表達風險  
(B)是指財務報表查核後，查核人員不知道的重大不實表達風險  
(C)是指查核人員運用查核程序無法偵測出錯誤的風險  
(D)是指考量內部控制前，財務報表可能存在之重大不實表達風險

- (D)12 下列何者並非查核人員執行控制測試所考量的原因？  
(A)執行該控制測試之成本低於直接執行證實程序之成本  
(B)該控制點可能引起財報重大不實的聲明  
(C)該控制點經評估其內部控制設計適當，且該控制被執行中  
(D)經評估固有風險的水準低於預期水準
- (C)13 查核人員因受查者存在重大訴訟或索賠，而須與受查者之外部法律顧問直接溝通時，下列程序何者較不妥適？  
(A)寄送由管理階層具名之查詢函，要求外部法律顧問與查核人員直接溝通  
(B)要求外部法律顧問告知訴訟成本之估計  
(C)該事項存有顯著風險時，要求與外部法律顧問會面討論，管理階層須作迴避  
(D)查詢負責處理攸關事項之管理階層，以取得截至查核報告日與訴訟及索賠現況有關之查核證據
- (D)14 書面聲明與其他查核證據間存有不一致時，查核人員可能須考量先前作成之風險評估是否仍屬適當；如不適當，查核人員應如何處理？①須修正風險評估 ②向現任管理階層取得涵蓋所有期間之書面聲明 ③應出具保留結論之核閱報告 ④決定進一步查核程序之性質、時間及範圍  
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅③④ (D)僅①④
- (D)15 依據審計準則 501 號「查核證據—對存貨、訴訟與索賠及營運部門資訊之特別考量」之規定，如由第三方保管之存貨對財務報表係屬重大，為對該存貨之存在及狀況取得足夠及適切之查核證據，下列何者並非查核人員應執行之查核程序？  
(A)自行或安排其他查核人員參與第三方之存貨盤點  
(B)向保管者發函詢證  
(C)對第三方內部控制之適當性取得其他會計師之報告，以確認存貨業經適當盤點及保全  
(D)要求管理階層編製第三方保管存貨之進出庫變動表，就進出紀錄核對受查者內部文件
- (B)16 會計師於查核報告日後至財務報表發布日前，有人檢舉查核年度有些銷貨是虛構的，而該等交易若於外勤工作中發現必會深入追查。在此情況下，會計師應如何因應？  
(A)不必採取行動，因為查核人員對發生於查核報告日後的事件並無查核的責任  
(B)與公司管理階層討論，視需要執行必要之查核程序  
(C)要求管理階層於財務報表中揭露該等交易可能之影響  
(D)與可能信賴該財務報表的使用者聯繫，通知他們財務報表可能有誤
- (D)17 依據審計準則 540 號「會計估計與相關揭露之查核」之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)會計估計因具高度估計不確定性而可能存有顯著風險  
(B)就公允價值會計估計之衡量目的而言，財務報導期間結束日後之資訊可能無法反映該日所存在之事件或狀況  
(C)若查核人員認為管理階層未適當處理估計不確定性對存有顯著風險會計估計之影響，於必要時應建立金額區間估計以評估該會計估計之合理性  
(D)查核人員認為使用金額區間估計以評估管理階層單一金額估計之合理性係屬適當時，一定得將金額區間縮小至不超過財務報表整體重大性
- (B)18 有關財務報表舞弊之敘述，下列何者錯誤？  
(A)偵查舞弊主要係受查者治理單位與管理階層之責任  
(B)有關降低財務報表可能因舞弊而產生重大不實表達風險之某些特定控制，管理階層不得因不符成本與效益而不予採行  
(C)查核人員應合理確信財務報表整體並無因舞弊所導致之重大不實表達  
(D)審計準則要求查核人員質疑所取得之資訊及查核證據，是否可能存有因舞弊所導致之重大不實表達
- (D)19 有許多因素會影響細項測試的樣本量大小。在其他因素相同的情況下，下列何項因素會增加樣本量？  
(A)較依賴內部控制 (B)較依賴分析性程序  
(C)估計不實表達頻率較低 (D)較低的可容忍不實表達
- (B)20 查核人員首次查核受查者之財務報表，未能觀察上期期末存貨之盤點，且該項存貨對本期之財務績效及財務狀況變動有重大影響，若查核人員對本期存貨盤點之觀察獲得滿意結論時，得對上期期末存貨實施下列一項或多項之證實測試替代之。下列何者不是合宜的測試？

- (A)觀察當期實體存貨盤點，並將其調節至期初存貨數量  
(B)運用毛利百分比法分析比較  
(C)核閱前任會計師觀察上期存貨盤點之紀錄及相關測試  
(D)如該項存貨已作為擔保品，得向債權人發函詢證
- (A)21 下列那二項測試經常一起執行？  
(A)交易類別的細項測試與控制測試  
(B)交易類別的細項測試與取得對受查者內部控制之了解  
(C)分析性程序與控制測試  
(D)控制測試與科目餘額之細項測試
- (B)22 有關「薪工循環」之查核，下列敘述何者錯誤？  
(A)查核人員透過檢查員工聘僱契約及出勤紀錄，以確認薪資發放對象是否存在  
(B)為求適當分工，薪工交易之入帳及過帳應由計薪部門或計時部門負責最適宜  
(C)薪工循環範圍頗廣，包括人事資料、人力資源規劃、招募、訓練、考勤、考核、升遷、薪資表編製、薪資發放等作業  
(D)若受查者於某一期間內對已知人數之員工按其給定薪資率支付薪資，則查核人員得以此資料準確估計該期間內之總薪資成本
- (B)23 下列何者並非確信準則 3000 號定義之確信案件？  
(A)內部控制有效性聲明之查核  
(B)協議程序  
(C)防制洗錢及打擊資恐之法令遵循聲明之查核  
(D)財務預測之核閱
- (A)24 有關我國公有營業及事業機關財務之審計，所適用審計法規先後順序之敘述，下列何者正確？  
(A)審計法及有關法令規定優先，並輔以一般企業審計原則  
(B)一般企業審計原則為優先，並輔以審計法及有關法令規定  
(C)審計準則已與國際接軌，故完全採用一般企業審計原則  
(D)現行法律沒有明文規定，授權審計部視個案情況決定
- (B)25 有關「財務報表之核閱」之敘述，下列何者錯誤？  
(A)核閱人員應向管理階層查詢其對企業繼續經營能力之評估  
(B)核閱人員應執行其他程序以辨認核閱報告日後發生之事項  
(C)會計師於核閱報告中納入繼續經營有關之重大不確定性段時，宜置於結論段之後  
(D)會計師認為財務報表偏離適用之財務報導架構之影響係屬重大且廣泛時，應作出否定結論

【版權所有，重製必究！】