

高點名師 地特解題講座

給你最
精準的詳解!

連續30年人氣爆棚，題點
超過10,000名上榜生！



12/13起線上開講！

詳細講座資訊 >>>



行政廉政

12/13(一) 18:30	【高普考行政學院】f 高凱：行政學/公共政策
12/15(三) 18:30	【高普考行政學院】f 何昀峯：各國人事/考銓制度
12/16(四) 18:30	【高普考行政學院】f 劉律：刑法(概要)、刑總、刑訴
12/16(四) 19:00	【高點線上影音學習】YouTube 韓律：行政法
12/16(四) 19:00	【高點線上影音學習】YouTube 初錫：政治學
12/17(五) 19:00	【高點線上影音學習】YouTube 薛律：公務員法

商科會科

12/13(一) 18:30	【高點會人會語】f 鄭泓：會計學/中級會計學
12/14(二) 18:30	【高點高上高普特考公職】f 張政：財政學/公共經濟學/經濟學
12/15(三) 18:30	【高點會人會語】f 陳仁易：審計
12/17(五) 19:00	【高點線上影音學習】YouTube 黃浩哲：資處

地政

12/13(一) 18:30	【高點來勝不動產專班】f 曾榮耀：土地法/土地登記/土地經濟學
-------------------	------------------------------------

【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】

另有：政大・淡江・三峽・南華・逢甲・東海・中技・中興・彰化・雲科・中正

台北市開封街一段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

北市教四字第32151號
府教習字第0990091487號
府教社字第1020399275號
中市教終字第1090019268號
府教社字第1011513214號
南市教社字第09912575780號
高市教四字第0980051133號



《審計學概要》

試題評析	本年度地特審計概要考題均為公報背誦題型，沒有懸念！《審計學（概要）申論題完全制霸》與之相似度100%，甚至連題目敘述均完全相同。相信本班學員在申論題獲得40分，實屬囊中之物。
考點命中	第一題：《審計學（概要）申論題完全制霸》，高點文化出版，陳友心編著，第十一章：考點3，頁11-10～11-11。 第二題：《審計學（概要）申論題完全制霸》，高點文化出版，陳友心編著，第十一章：考點4，頁11-20～11-21。 第三題：《審計學（概要）申論題完全制霸》，高點文化出版，陳友心編著，第七章：考點7，頁7-40～7-41。 第四題：《審計學（概要）申論題完全制霸》，高點文化出版，陳友心編著，第七章：考點5，頁7-22～7-23。

甲、申論題部分：（50分）

一、查核人員應對財務報導期間結束日後至查核報告日（或儘可能接近查核報告日）之期間執行查核程序，查核人員於決定前述查核程序之性質及範圍時，應考量執行風險評估程序之結果。該等查核程序應包括那些？（15分）

答：

所謂於財務報導期間結束日至查核報告日間之執行適當之查核程序，包括：

- (一)複核或測試會計紀錄或交易。
- (二)檢查可取之帳簿及紀錄(包括銀行對帳單)
- (三)閱讀所取得受查者財務報導期間結束日後最新之預算、現金流量預測及其他相關管理報表。
- (四)查詢訴訟案進度。就受查者之訴訟及索賠案件，向其法律顧問查詢，或延伸先前之口頭或書面查詢。
- (五)取得客戶聲明書。查核人員應要求管理階層針對財務報導期間結束日後發生且依編製財務報表所依據之準則須調整或揭露之事項均已調整或揭露，出具書面聲明。

二、查核人員應與治理單位溝通已辨認之使受查者繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況，試說明與治理單位溝通事項應包括那些？（15分）

答：

查核人員應與治理單位溝通已辨認之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。與治理單位溝通之事項應包括：

- (一)該等事件或情況是否構成重大不確定性。
- (二)管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表是否適當。
- (三)財務報表相關揭露是否適當。
- (四)該等事件或情況對查核報告之影響(如適用時)。

三、查核人員應就那些事項，要求管理階層提供書面聲明？（10分）

答：

管理階層所出具的書面聲明可分成以下三類：

- (一)有關管理階層責任之書面聲明。查核人員應就管理階層已履行查核案件條款中所敘述之下列責任，要求提供書面聲明：
 - 1.依照適用之財務報導架構編製財務報表，包括財務報表之允當表達。
 - 2.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。
- (二)有關所提供之資訊與交易完整性之書面聲明。查核人員應就下列事項要求管理階層提供書面聲明：

1.已依協議之查核案件條款使查核人員得以：

- (1)接觸管理階層所知悉與財務報表編製攸關之所有資訊（例如：紀錄、文件及其他事項）。
- (2)基於查核目的而向管理階層要求額外資訊。
- (3)接觸適當人員以取得必要之查核證據，且該接觸未受限制。

2.所有交易均已記錄並反映於財務報表。

- (三)其他書面聲明。其他審計準則公報亦規定查核人員應取得某些書面聲明。當查核人員認為除審計準則公報規定應取得者外，有必要取得額外書面聲明，以支持與財務報表聲明攸關之其他查核證據時，亦應取得該等書面聲明。

四、試說明採用外部函證時查核人員應進行的程序包括那些？（10分）

答：

採用外部函證程序時，查核人員應：

- (一)決定須確認或要求之資訊。
- (二)選定適當之受函證者。
- (三)設計詢證函內容，包括確定詢證函可寄達受函證者及回函可直接寄達查核人員。
- (四)寄發詢證函予受函證者，並於必要時予以追蹤。

乙、測驗題部分：（50分）

- (C)1 會計師無論出具何種查核意見，查核報告的那一個段落皆不會被修改？
 (A)查核意見之基礎段 (B)關鍵查核事項段
 (C)管理階層責任段 (D)會計師查核責任段
- (B)2 依據審計準則公報第57號之規定，當會計師出具「無保留意見」之查核報告時，下列何者非「會計師查核財務報表責任」段之內容？
 (A)本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告
 (B)本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與甲公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任
 (C)辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎
 (D)本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）
- (D)3 下列何者並非確信準則公報第一號之確信案件先決條件中妥適之基準？
 (A)中立性 (B)完整性 (C)可靠性 (D)存在性
- (D)4 依我國會計師職業道德規範，關於會計師業務延攬的敘述，下列何者錯誤？
 (A)會計師不得以直接或間接的方式暗示某種關係或以利誘方式招攬業務
 (B)會計師不得以不實或誇張之宣傳、詆毀同業或其他不正當方法延攬業務
 (C)會計師收取酬金，應參考會計師公會所訂酬金規範，並不得以不正當之抑價方式，延攬業務
 (D)會計師相互間介紹業務或由業外人介紹業務，除特殊情形外，不得收受或支付佣金、手續費或其他報酬
- (A)5 A公司為採曆年制之傳統產業，其查核前的年底完整財務狀況表如下：

科目	餘額
現金	\$ 50,000
應收帳款	150,000
存貨	200,000
應付帳款	150,000
保留盈餘	250,000

甲會計師受託查核 A 公司，認為對 A 公司財報使用者而言，最重要的代表科目為總資產，且最適合

當作決定整體重大性之基準。甲會計師判斷認為重大性可行之比例最低為 3%，最高為 5%，最後選擇以較寬鬆的條件設定整體重大性。甲會計師在決定執行重大性時，設定單一科目最高不超過 60%，且總額以不超過 2 倍為限。甲會計師最可能設定之整體重大性為何？

(A)20,000 (B)12,000 (C)10,000 (D)6,000

(B)6 關係人交易是因為下列那項特色，而被要求進行查核工作時應予以注意、評估及特別規範？

(A)交易不具備合理性 (B)交易不具備獨立性

(C)交易不具備攸關性 (D)交易不具備查核性

(B)7 下列有關會計師採用查核人員專家工作作為查核證據之敘述，何者錯誤？

(A)會計師應與專家討論查核人員專家工作之性質、範圍及目的

(B)會計師得於出具無保留意見之查核報告之關鍵查核事項段，提及採用查核人員專家工作之內容

(C)會計師應評估查核人員專家工作所採用之假設或方法及其前後一致性

(D)會計師評估查核人員內部專家工作，應考量所隸屬事務所之品質管制政策及程序

(C)8 在資產負債表日之後，但在查核報告日之前，受查者由於火災造成存貨發生重大損失，查核人員應如何因應？

(A)要求管理階層調整查核年度的財務報表

(B)於查核報告中增加其他事項段加以說明

(C)建議管理階層於財務報表附註中加以揭露

(D)建議管理階層於確定其經濟損失後，再公布財務報表

(B)9 個別項目聲明之重大不實表達風險是由那些風險構成？

(A)查核風險及偵查風險 (B)固有風險及控制風險

(C)控制風險及偵查風險 (D)查核風險及固有風險

(A)10 會計師在瞭解受查者之內部控制時，發現董事長堅持公司無論如何每月一定要獲利，這表示那一個內部控制組成要素會有問題？

(A)控制環境 (B)風險溝通 (C)資訊評估 (D)控制作業

(A)11 下列有關「外部函證」之敘述，何者正確？

(A)就驗證存在性聲明而言，應收帳款函證較應付帳款函證更為重要

(B)當受函證者以電子郵件回覆時，無須再以其他方式聯繫受函證者以確定其確實寄回該回函

(C)查核人員發現回函金額與發函金額差異小於財務報表整體重大性時，可以接受該等差異，無須調查構成差異項目

(D)受查者於年度中向銀行辦理銷除存款帳戶，因此，查核人員無須向此銀行執行函證

(D)12 當受查者管理階層拒絕提供書面聲明書時，查核人員應出具何種查核報告？

(A)無保留意見 (B)保留意見 (C)否定意見 (D)無法表示意見

(C)13 查核人員如認為受查者管理階層或治理單位成員疑似涉及未遵循法令事項，查核人員可採取之行動包含下列何者？①與受查者更高層級或適當之權責單位（例如審計委員會或監察人）溝通 ②考量是否取得法律專家之意見 ③確定法令規定必須報告後向適當之政府權責機關通報 ④如該疑似未遵循法令事項對財務報表具重大影響，且未作適當反映，應依審計準則規定出具保留或無法表示意見

(A)僅①②④ (B)僅①③④ (C)僅①②③ (D)僅②③④

(D)14 企業舞弊一般可分為財務報導舞弊與挪用資產。下列舞弊事項中何者與其他選項之舞弊型態不同？

(A)以企業資產作為個人借款之擔保品

(B)供應商提高價格後付回扣給採購人員

(C)洩漏企業技術資料以獲取報酬

(D)從事可導致財務狀況或績效不實表達之複雜交易

(A)15 查核人員決定可接受之差異金額，作為當帳載金額與預期值不同而無須進行進一步調查之基礎時，須考量之主要因素包括下列何者？①重大性標準 ②欲達成之確信程度 ③發生不實表達之可能性 ④內部控制的有效性 ⑤財務及非財務資訊之可取得性

(A)僅①②③ (B)僅①③④ (C)僅②③④ (D)僅③④⑤

(B)16 一般而言，「採購及付款循環」之固有風險很高，下列何項不是最主要的原因？

(A)進貨為企業經常性活動，次數多且量大

(B)易產生騰挪（kiting）與東挪西補（lapping）之情況

- (C)常有員工以化整為零之方式規避內部控制制度等缺失
(D)所購入之資產（特別是存貨）極易被侵占、盜用或誤計等潛在之風險
- (C)17 就首次受託查核案件之存貨而言，對期末餘額所執行之查核程序甚少提供與期初餘額攸關之查核證據，因此查核人員可能須額外執行下列那些工作，以取得足夠及適切之查核證據？①自銀行回函取得有關保證之資訊 ②對期初存貨之評價執行查核程序 ③對銷貨毛利及截止執行查核程序 ④檢查其他文件以辨認受查者可能之對外保證 ⑤觀察當期實體存貨盤點，並將其調節至期初存貨數量 ⑥閱讀受查期間及期後股東會、董事會及其功能性委員會之會議紀錄
(A)僅①②③ (B)僅①④⑥ (C)僅②③⑤ (D)僅③⑤⑥
- (B)18 依決算法規定，中央政府總決算審核報告送達立法院後，如立法院未於一年內完成其審議，應如何處理？
(A)由立法院繼續審議 (B)視同立法院審議通過
(C)退回審計部重新審核 (D)退回給行政院重新編造
- (A)19 有關內部稽核工作之採用，下列敘述何者正確？
(A)查核人員經適當評估後，得採用內部稽核人員之工作
(B)內部控制係內部稽核的一環，目的在協助管理階層善盡其管理職能
(C)會計師對查核報告應負之責任，得因採用受查者之內部稽核工作而減輕
(D)查核人員對內部稽核人員的專業能力及客觀性雖不甚滿意，惟基於提高查核效率以在時限內完成查核工作之成本效益考量，仍可進一步考慮內部稽核工作對查核工作的助益
- (D)20 下列個體（政府投資比率）有那些應由監察院之審計部予以審計後，提出審核報告於立法院？①中央存保（股）公司（50.95%） ②桃園航勤（股）公司（45%） ③中華電（股）公司（35.29%）④中鋼（股）公司（20%）
(A)①②③④ (B)僅①②③ (C)僅①② (D)僅①

【版權所有，重製必究！】

大吉 總複習班 → 提升統整力**求勝科目** 共同科目+專業科目**好試解籤** 重點歸納、時事修法以及命題趨勢提醒。**達人推薦** 張逸仙 普考地政

高點總複習課程不僅可以快速複習重點，命中率也很高！我特別推薦許文昌跟于俊明老師，教學認真、教材豐富，非本科系的考生也能快速上手，讀書更有效率！



三等 **5,000** 元 定價 8,000 元起
四等 **4,000** 元

大吉 題庫班 → 打造高分力**求勝科目** 經濟學/財政學/稅法/會計/審計/政會**好試解籤** 名師嚴選經典考題，傳授看題能力以及教導高分答題技巧！**達人推薦** 柯辰穎

高普考財稅行政雙榜

隨著考期越來越近，我開始感到心慌，所以跑去報名會計&經濟&財政的題庫班，老師解題讓我釐清觀念，增加解題能力。



1,800 元起/科
4堂/科 定價 4,000 元

高點·高上

高普考 衝刺

商資·地政 必勝錦囊

大吉 申論寫作班 → 論正寫題力**求勝科目** 民法**好試解籤** 課前練題，高質量批改服務，建立答題架構，提高寫作高分力！**達人推薦** 李濤亦 高普考會計雙榜

高點老師猜申論題命中率非常高！審計公報後期時間不太夠，只抓老師重點來背，申論竟拿到32分！



2,500 元/科
6堂/科 定價 5,000 元

大吉 公經進階班 → 鞏固強試力**好試解籤** 透析考題趨勢，加強進階內容，使考生能進一步掌握艱深考題。

達人推薦 陳樂庭 高考經建行政【狀元】
推薦張政(張家瑋)老師的公經進階課程，他用數理詳細說明觀念，讓我實力大增！



2,500 元

大吉 狂做題班 → 海量練題**求勝科目** 會計學/經濟學/財政學(限面授)**好試解籤** 名師親帶搭配專屬助教輔導，喚醒你切中核心的解題力！**達人推薦** 曹同學 地特三等會計新北市【榜眼】

陳世華(邱垂炎)老師出的每個主題章節題目包含詳盡的常考重點，一定要做熟，可加深印象



5,000 元起/科

以上考場優惠 110/12/17 前有效，限面授/VOD，當期最新優惠洽各分班櫃檯或高上生活圈！



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

