

**師資**  
優秀充足

**輔考**  
資源豐富

**成績**  
連年卓越

**學習**  
模式多元

**課程**  
規劃完整

司法/調查局/移民特考

考生專屬

# 勝者經濟學

精省學費，周全準備！

**110/11/15前報名享 高點考場優惠**

**【111司法三等】**

面授/VOD全修：特價 **34,000** 元起

雲端全修：特價 **44,000** 元起

**【111三等小資方案】** 面授/VOD全修：特價 **28,000** 元起

**【111司法四等】**

面授/VOD全修：特價 **29,000** 元起、雲端全修：特價 **38,000** 元起

**【111司法四等申論寫作班】**

面授/VOD：單科特價 **2,500** 元，買二科送一科

**【111司法四等考取班】** 面授/VOD：特價 **49,000** 元

**【110四等小資方案】** 面授/VOD：特價 **20,000** 元起

**【111調查局特考】**

面授/VOD三四等全修：特價 **37,000** 元起

雲端三等二年班：特價 **46,000** 元起

**【111移民特考】**

面授/VOD全修：特價 **31,000** 元起

雲端二年班：特價 **38,000** 元起

舊生報名：再贈 **2,000** 元高點圖書禮券 & **20** 堂補課

**【110地特衝刺】**

申論寫作班：單科特價 **2,500** 元，買二科送一科

選擇題誘答班：單科特價 **800** 元

★面授/VOD 全修課程，可併「5 倍券」優惠，最多再折扣面額 200-5,000 元。  
(知識遠課程適用範圍詳洽各分班)



線上填單  
同享考場獨家

# 《審計學》

一、臺南公司產製化學原料供應國內外下游人造纖維製造商。臺南公司的工廠採二班制生產，每週開工五天。臺南公司委任長榮聯合會計師事務所查核其財務報表。

臺南公司原料存貨的流程如下：原料於工廠後端收貨，由資材部的某一位生管人員簽收後存儲於批次作業起點附近。收貨單當日交給資材部主管，由其在下班前將收貨單轉給存貨管理部。存貨管理部負責依實際生產報告及標準成本計算每週原料使用量。每季盤點一次存貨。存貨管理部亦負責開立請購單，緊急採購很頻繁。由於緊急採購，生產部門主管常接到財務長關切原料用料金額偏高。

臺南公司新成立的內部稽核單位剛完成之年度稽核，認為存貨控管應予改進，針對原料存貨指出若干缺失及改進建議。

試作：

- (一) 臺南公司內部稽核單位對原料存貨可能指出那些內部控制缺失，並提出相應的改善建議？(16分)
- (二) 長榮聯合會計師事務所決定能否採用該公司內部稽核報告時，應考量那些項目？(9分)
- (三) 長榮聯合會計師事務所如何判斷此原料存貨內部控制缺失是否構成顯著缺失？(4分)
- (四) 長榮聯合會計師事務所以書面溝通內部控制顯著缺失時，應包括那些內容？(8分)

命題意旨	本題應辨認考點有三：倉儲循環收發貨作業流程挑錯、使用內部稽核人員工作應有的查核考量、內部控制顯著缺失之辨認與溝通。
答題關鍵	1. 往收發貨三個核心作業驗收、領料及盤點等控制點發揮即可，並應注意在指明內部控制缺失時，應一併指明對財務報表可能產生之影響，及相對應的改善建議措施。 2. 審計準則公報第 73 號第 6 條參照。 3. 審計準則公報第 68 號第 17 條參照。 4. 審計準則公報第 68 號第 10 條參照。
考點命中	《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 6-29、6-32、6-36。

## 【擬答】

(一) 內部稽核單位對原料存貨可能指出內部控制缺失及相應的改善建議如下：

1. 原料收貨後僅由生管人員（資材部）簽收，未會同存貨管理部驗收點驗，且收貨單逕交給資材部主管，下班前才將收貨單轉給存貨管理部，顯示驗收作業未確依規定落實，可能導致公司永續盤存制失真。改善建議：原料收貨後應資材部及存貨管理部共同驗收，立即製成驗收單（或驗收報告）交資材及存貨管理部門主管確認無誤轉交財務部，更新永續盤存制主權。
2. 存貨管理部錯誤使用實際生產報告及標準成本計算每週原料使用量，容易導致永續盤存制與實體存貨數量產生較大差異。改善建議：應依領料單及實際生產報告計算每週原料使用量，每季盤點一次存貨。
3. 生管人員收貨後即將原料置於線邊倉（批次作業起點附近），容易導致原料遭竊或因保管不當滅失。改善建議：原料收貨後應先驗收入庫，再以領料單領至線邊倉，以留存完整書面軌跡。
4. 存貨管理部常執行緊急採購，表示最低安全庫存量控制作業運作不佳，且該部同時負責開立請購單，屬顯不相容職務由同一組織或人員擔任之內部控制顯著缺失。改善建議：建立或修正現行安全庫存量控制作業，並應由需求部門（如廠務部門）依實際生產需求提出請購，同時存貨管理部門應於原料庫存低於安全庫存量時，應即發出採購單。

(二) 在決定能否採用該公司內部稽核報告時，應考量項目如下：

1. 內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序是否支持內部稽核人員之客觀性。
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且嚴謹之方法。

(三) 在判斷此原料存貨內部控制缺失是否構成顯著缺失時，並非取決於不實表達是否已實際發生，而係取決於不實表達發生之可能性及其潛在影響，然並非表示發生潛在損失的可能性必須是很有可能，且損失幅度達重

大才算「內部控制顯著缺失」，即便發生損失幅度不重大，「內部控制顯著缺失」仍有可能造成財務報表存有重大不實表達。

(四)書面溝通內部控制顯著缺失時，應包括內容如下：

1. 對該等缺失及其潛在影響之說明。惟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。
2. 為使治理單位及管理階層瞭解溝通緣由之充分資訊。查核人員應特別敘明下列事項：
  - (1) 查核之目的係對財務報表表示意見。
  - (2) 於查核過程中考量與編製財務報表有關之內部控制，係為設計於當時情況下適當之查核程序，而非對內部控制之有效性表示意見。
  - (3) 所溝通事項僅限於查核過程中所辨認且查核人員認為須提醒治理單位注意之缺失。

二、何謂「專業上之懷疑」？（4分）為何查核人員在整個查核過程中，即使認為管理階層及治理單位係屬誠實及正直，仍應維持專業上之懷疑態度？（4分）查核工作底稿如何能提供查核人員已依一般公認審計準則秉持專業上懷疑之證據？（5分）

命題意旨	專業懷疑之定義及整個查核過程如何保持專業懷疑屬傳統章節重點，然應注意原審計準則公報第 43 號針對專業懷疑有名詞定義，但新的 74 號公報並未針對該名詞有定義，應類推適用確信公報第 1 號之用語較妥；另工作底稿如何證實專業懷疑則屬冷門考點。
答題關鍵	1. 確信公報第 1 號第 10 條參照。 2. 審計準則公報第 74 號第 55 條參照。 3. 確信公報第 1 號第 10 及 115 條參照。
考點命中	《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 5-8~5-9、5-23。

**【擬答】**

- (一) 專業懷疑係指對顯示可能存有不實表達之情況保持警覺，並對查核證據予以謹慎評估之一種態度，亦即要求查核人員於查核過程中須對所取得之查核證據持質疑態度，既不假設管理階層是不誠實，也不假設管理階層是毫無疑問的正直。
- (二) 即使查核人員依過去經驗認為管理階層及治理單位係屬誠實及正直，但因環境可能隨時變遷，仍可能存有導因於舞弊之重大不實表達。
- (三) 工作底稿為舉證查核人員於整個查核過程中均保持專業懷疑及質疑之心態，對發現下列事項及其處理，應予詳實記錄：
  1. 對所獲取之查核證據與其他證據不一致。
  2. 對擬作為證據之文件及對所提問題之回應，使其可靠性產生疑慮之資訊。
  3. 導致可能須執行審計準則公報所規定程序以外程序之情況。
  4. 顯示可能存有不實表達之情況。

三、輔仁聯合會計師事務所查核新北公司財務報表多年。新北公司於2012 年成立，為一出行服務平台公司，提供使用者在手機上預約計程車及無障礙專車、代駕、拚車出行，並與第三方支付提供商合作，方便使用者付款。新北公司係臺灣集團旗下的公司，由臺灣集團內相關企業投資成立，並取得銀行借款。新北公司於2020年辦理初次申請股票櫃檯買賣，現金增資發行新股。新北公司管理階層將現金增資取得之資金除用於償還銀行借款、買回部分集團內企業原始投資之股份外，用以增添線上服務所需硬體及軟體。其餘資金存於往來銀行中。

新北公司上櫃後股價迅速漲至每股100元。2021年新北公司股價跌至每股30元附近。

試作：

- (一) 輔仁聯合會計師事務所查核2020 年財務報表時，查核人員就新北公司辦理初次申請股票櫃檯買賣對下列項目的預期變動之判斷方向理由（相較於申請前）：（16分）
  - (1) 現金及約當現金
  - (2) 應收帳款
  - (3) 應付帳款

- (4) 資本公積
- (5) 保留盈餘
- (6) 利息費用
- (7) 投資活動之現金流量
- (8) 籌資活動之現金流量

(二) 輔仁聯合會計師事務所查核人員查核2021年財務報表時，股價下跌對那些風險之評估有何影響？(9分)

命題意旨	本題考點為電商平台及第三方支付之查核風險辨認與評估，不易取分，若以查核買賣業觀念，寫出基本內容，仍應有一定分數。
答題關鍵	1. 電商平台營運特性及 IPO 對受查者之影響。 2. 會計師面臨不理性投資人訴訟之風險即審計委託案風險。此外，亦應對公司是否存有意圖維持股價而從事財務報導舞弊可能性保持專業懷疑。
考點命中	《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 1-20~21、3-32~33、5-25。

### 【擬答】

(一)

科目	預期變動方向	理由
(1) 金及約當現金	增加	未用完現增取得之資金存於往來銀行。
(2) 收帳款	增加	掛牌上市後公司知名度及曝光程度會增加，對營收產生正面影響。
(3) 付帳款	增加	營收增加帶來之附帶效果。
(4) 本公積	減少	如係以高於面額發行新股，惟應注意續後股價漲跌並不影響資本公積。
(5) 留盈餘	增加	公司獲利能力必須達一定標準以上，否則無法通過上櫃審查。
(6) 息費用	減少	償還付息借款之效果。
(7) 投資活動之現金流量	產生負的淨現金流出	發行新股所得資金部分用於資本支出。
(8) 籌資活動之現金流量	正的淨現金流入減少	發行新股所得資金部分用於償還付息借款。

(二) 因 2021 年股價下跌對當年度財務報表查核工作之影響如下：

1. 於執行承續接評估時，除執行續任案件應有之評估外，應重新評估審計委託案風險（不理性投資人可能因為投資損失，而不是財務報表查核工作有過失，選擇向會計師提告）是否仍屬事務所可接受範圍內。
2. 於規劃查核工作階段設計及執行風險評估程序時，應注意是否存在舞弊風險因子，並對管理階層有無意圖維持股價或安排關係人交易保持專業懷疑。
3. 對管理階層績效衡量指標應進行深入瞭解，以確認管理階層之紅利（包括認股權等）是否以股價為衡量指標。

四、臺中公司為行動手持裝置通路商，門市與客服維修中心遍布全臺。為確保迅速發貨到門市，臺中公司在桃園及高雄設有物流中心。臺中公司委任逢甲聯合會計師事務所查核其財務報表。逢甲聯合會計師事務所於期末派出四位查核人員（較去年多一位）赴桃園物流中心參與實體存貨盤點。試作：（每小題5分，共25分）

(一) 由於北臺灣爆發疫情，盤點當日臺中公司桃園物流中心因病假人數過多致人力不足。臺中公司桃園物流中心經理請求逢甲聯合會計師事務所帶隊副理支援一位查核人員協助存貨盤點工作。逢甲聯合會計師事務所副理應如何回應？

(二) 當日之管理階層指示之遵循情形以及記錄與控制存貨盤點結果程序之執行情形皆良好。惟在盤點開始不久，桃園物流中心收到一張急單，要求立即發貨100台iPhone 12至臺北市的四家門市。臺中公司桃園物流中心經理要求允許自貨架出貨。逢甲聯合會計師事務所副理應如

何回應？

- (三)盤點中發現兩台 iPhone 8，逢甲聯合會計師事務所副理應如何處理？  
 (四)盤點結束前，逢甲聯合會計師事務所副理應執行那些工作？  
 (五)為對臺中公司存貨之存在及狀況取得足夠及適切之查核證據，除參與實體存貨盤點，逢甲聯合會計師事務所尚應執行那些查核程序？

命題意旨	看似實例題實則為查核人員參與存貨盤點（觀察存貨盤點）傳統考點。
答題關鍵	1.受查者應負責存貨盤點，查核人員僅參與存貨盤點（原審計準則公報第 9 號第 3 條、第 70 號 13 及 14 條參照）。 2.存貨盤點實務。 3.陳舊存貨之辨認及因應。 4.評估管理階層對於存貨盤點之指示及程序(審計準則公報第 70 號第 16 條參照)。
考點命中	《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 7-17~19。

【擬答】

(一)逢甲聯合會計師事務所副理應回應如下：

- 告知為明確區別雙方責任，原則上應由臺中公司負責存貨盤點，由逢甲聯合會計師事務所參與存貨盤點（或稱觀察存貨盤點、監盤）。
- 如由查核人員實施盤點並由查核小組執行盤點測試，將損及查核證據說服力，增加事務所出具不適當查核報告之可能性。
- 如當日完成存貨盤點係屬實務上不可行，可協議是否擇日盤點並由查核人員擇日參與存貨盤點。

(二)逢甲聯合會計師事務所副理應回應如下：

- 現行審計準則公報並未要求受查者應停工盤點或禁止盤點日收發貨，僅收發作業必須能與盤點清冊相互調節，且當日收發貨之存貨應與庫儲存貨有明確區隔。
- 事務所副理可以同意緊急出貨，惟應取得該批存貨之出貨單，再與存貨盤點清冊相互調節（存貨盤點清冊有該批存貨，但實際盤點卻未盤到實物）。

(三)盤點過程中發現兩台 iPhone 8，事務所副理何處理如下：

- 詢問受查者存貨是否存有陳廢或呆滯之情形。
- 詢問銷售業務人員滯銷及過時廢品等狀況。
- 確認該陳舊存貨之會計處理是否妥適。

(四)盤點結束前，查核人員應評估管理階層對於記錄及控制存貨盤點結果之指示及程序。查核人員於評估管理階層指示及程序時，宜判斷其是否已適當考量下列事項：

- 適當控制作業之執行。例如：蒐集已使用之存貨盤點單、未使用存貨盤點單之處理，以及盤點與複盤程序。
- 對在製品之完工程度、滯銷品、過時品與損壞品及代第三方保管之存貨（例如：寄銷品）之正確辨認。
- 用以估計數量之程序。
- 對存貨於存放地點間之移動及於截止日前後對進出貨之控制。

(五)為對臺中公司存貨之存在及狀況取得足夠及適切之查核證據，除參與實體存貨盤點外，應對該公司之最終存貨紀錄執行查核程序，以判斷該等紀錄是否正確反映存貨實際盤點結果。而查核人員參與實體存貨盤點通常執行以下程序：

- 評估管理階層對於記錄與控制存貨盤點結果之指示及程序。
- 觀察受查者是否適當執行盤點程序。
- 檢查存貨。
- 執行盤點測試。

【高點法律專班】  
 版權所有，重製必究！