



# 會計人多角化攻略

✓證照 ✓就業 連續成功!

111/8/19-9/15  
會計師准考證限定優惠



會計師勝試法寶，讓你順利達陣！

類科	課程	考場獨家
112會計師	面授 / VOD	· 單科：6折起 · 全修特價41,000元， · 兩年加值班： 依一年班優惠22,000元！
	雲端課程	· 單科：8折起 · 全修：特價58,000元(不含預熱)
法科組合包 (稅法 / 公司 證交 / 商會)	面授 / VOD	特價18,500元
	雲端課程	特價24,000元
112題庫班	面授 / VOD	單科：800元起
審計公報	面授 / VOD	特價12,000元(公報自備)

## 優惠再加碼

- ① 舊生 or 本人會計從業名片者  
→ 再優2,000元 + 20堂補課券
- ② 他班生 → 再優1,000元
- ③ 繳清享2好禮：  
 · 【月旦會計實務研究】最新版一本  
 · 元照圖書館講座兌換券(期限至111/12/31)  
 (①&②擇1優惠，不可併用)

再戰公職，就試要你順勢勝利！

類科	課程	考場獨家
112高普考 財稅 / 會計	面授 / VOD	全修最高 再折2,000元！
	雲端課程	全修最高 再折2,000元！
112 調查局 / 檢察官 財經實務組	面授 / VOD	【調查局三等】40,000元 【調查局四等】35,000元 【檢察官財經】41,000元
	雲端課程	· 調查局全修二年班： 特價46,000元(不含預熱) · 檢察官全修二年班： 特價50,000元(含預熱) · 單科：一律8折起
111地特短課	面授 / VOD / 雲端課程	【總複習全修班】5,000元起 【題庫班】2,800元起/科 【申寫班】4,000元起/科

## 上榜菁英 齊聲推薦

袁宇薇 (北大會計畢)

連續考取 110會計師、109政大會研所  
公司三法高分勝出！

針對公司法，建議可以先透過周律師的課程清楚了解整個公司法的架構並打好基礎，再經由程律師的深入講解及補充提升自己的實力！至於商會法則是最好掌握的一科，因為內容不多，可以複習多次，再加上施敏老師的講義書，幾乎可以獲得滿分！

汪永霖 (中興會計畢)

連續考取 110會計師、  
109成大會研所、中正會研所  
高點題庫班，上榜的最後哩一路！

我推薦鄭泓老師的中會題庫班，可以透過大量的題目練習掌握每章的考點，並有助於在考場上直覺反應作答的邏輯。老師挑選的題庫班題目，絕不是隨便丟幾題講解，不僅講義精心安排，每道題目也都有老師想強調的考點，非常厲害！

# 《審計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、依照審計準則540號（原審計準則公報第五十六號）「會計估計與相關揭露之查核」規定，試回答下列小題：

- (一)查核人員於評估管理階層所採用假設之合理性時，試例舉二項宜考量之事項。(4分)
- (二)管理階層所採用假設之合理性可能取決於其執行特定作為之意圖和能力。查核人員對所取得與管理階層之意圖及能力有關之查核證據是否足夠及適切，係屬專業判斷，試例舉三項查核程序。(6分)

試題評析	本題為56號公報考題，由於56號公報已為考試重點考點多年，所以考題的難易程度會日益加重，但本題還是以公報本身條文背誦為考試主軸，雖然是考到後面細則的地方，但還是可以用本公報架構來回答。 考題難易度：★★★★
考點命中	1.《審計學(概要)》，高點文化出版，郭軍·陳仁易編著，頁4-15。 2.《高點·高上審計學總複習講義》第一回，陳仁易編撰，頁47。 3.《高點·高上審計學題庫班講義》第三回，陳仁易編撰，頁8。

答：

(一)依照審計準則公報第56號「會計估計與相關揭露之查核」第98條：(下列任選兩例)

- 1.個別假設是否合理。
- 2.該等假設是否相互關聯且一致。
- 3.與其他假設(該會計估計之其他假設或其他會計估計之假設)綜合考量時，該等假設是否合理。
- 4.於公允價值會計估計之情況下，該等假設是否適當反映市場中可觀察之假設。

(二)依照審計準則公報第56號「會計估計與相關揭露之查核」第100條：(下列任選三例)

- 1.複核管理階層過去對所聲稱意圖之實際執行情形。
- 2.複核書面計劃及其他文件，包括正式核准之預算、授權及會議紀錄。
- 3.查詢管理階層採用特定作為之原因。
- 4.複核財務報導期間結束日後至查核報告日間發生之事項。
- 5.評估在產業經濟環境下受查者執行特定作為之能力，包括其所作之承諾。

二、依「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」，會計師執行確信案件的目的，在於取得足夠及適切之證據以作成結論，用以提升預期使用者對依基準衡量或評估標的之結果的信賴水準。試問：

(一)確信案件包含那些要素？(5分)

(二)何謂合理確信案件？何謂有限確信案件？二者之區別為何？(5分)

試題評析	本題係為審計準則公報1號「一般公認審計準則總綱」修改為「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」之考題，但因修改內容係為整合會計師審計及相關服務項目，故觀念皆為已知且簡單的舊觀念，故撰寫此考題係屬簡單。 考題難易度：★
考點命中	《審計學(概要)》，高點文化出版，郭軍·陳仁易編著，頁1-16~1-17。

答：

(一)確信案件應包含要素：

- 1.至少存有執業人員、負責方及預期使用者之三方關係。
- 2.適當之標的或標的資訊。

- 3.妥適之基準，且該基準係可取得。
  - 4.預期可取得足夠及適切之證據並據以作成結論。
  - 5.書面確信報告。
- (二)1.合理確信案件係指執業人員執行必要查核程序將風險降低至當時情況下可接受之水準，並作成結論之確信案件。執業人員依據前述結論對依基準衡量或評估標的之結果表示意見。
- 2.有限確信係指執業人員執行必要查核程序將風險降低至當時情況下可接受之水準，並作成結論之確信案件，該結論說明，執業人員依據其所執行之程序所獲取之證據，是否未發現標的資訊存有重大不實表達之情事。
- 3.兩者不同處有下列幾點：
- (1)合理確信係高度但非絕對確信故可表示意見，有限確信僅能表示結論。
  - (2)有限確信之可接受風險水準較合理確信來的高。
  - (3)有限確信之執行查核程序之性質、時間及範圍較合理確信來的有限。

三、請依審計準則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」回答下列問題：

- (一)何謂固有風險光譜？查核人員於決定所辨認風險處於固有風險光譜之位置時，所考量的因素為何？(10分)
- (二)何謂顯著風險(significant risk)？並請列出兩項審計準則明定為顯著風險之重大不實表達風險。(10分)

<b>試題評析</b>	本題為最新公報，老師於高普考的考前題示有完全相似題！且考前有特別強調需要注意75號公報的題目，而本題考點主要為兩個，一為75號公報最新概念固有風險光譜之定義及考量因素；二為顯著風險定義及事項，而需注意的是，現今審計風險導向中最為關注的風險，而75號公報及48號公報定義是有差異的，所以此題必須要用最新公報之條文撰寫。 考題難易度：★★
<b>考點命中</b>	1.《高點·高上111高普考題神》審計學，陳仁易編撰，題型一，第四題及第五題。 2.《高普考考前關懷講座-審計學》，高點線上影音學習youtube頻道，陳仁易。 2.《審計學(概要)》，高點文化出版，郭軍·陳仁易編著，頁4-11。 3.《高點·高上審計學總複習講義》第一回，陳仁易編撰，頁30。 4.《高點·高上審計學題庫班講義》第一回，陳仁易編撰，頁53。

**答：**

- (一)1.固有風險光譜及導入風險管理的風險矩陣概念，藉由固有風險發生可能性及影響程度，引導查核人員判斷固有風險對查核之影響。
- 2.查核人員使用潛在不實表達發生之可能性及重大程度兩者組合之顯著程度，已決定所評估之固有風險處於固有風險光譜（亦即區間）之位置。
- (二)1.符合下列情況之一：
  - (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。該風險程度係依固有風險因子對不實表達發生之可能性及發生潛在不實表達之重大程度兩者組合之影響而決定。
  - (2)依其他審計準則公報之規定，將重大不實表達風險視為顯著風險者。
- 2.下列事項為其他公報所列之顯著風險：（下列任選兩例）
  - (1)非正常營運之重大關係人交易。
  - (2)具有高度不確定性之會計估計。
  - (3)收入認列存有舞弊風險。
  - (4)管理階層踰越控制之風險。
  - (5)以辨認出繼續經營具有重大疑慮之事件或情況。

四、民國X8年12月間，境外W市爆發民眾感染不明病毒引發之疫病，惟截至當年度結束，僅有為數不多的類似個案通報國際衛生組織，當時尚無人與人之間會相互傳染的明確證據。隨著疫情的發

展與擴散，導致自X9年1月中開始的全境大規模封城與限制人員活動，嗣後逐漸擴散至全球180餘國，國際衛生組織遂正式宣布此一疫病成為全球流行性疾病（global pandemic）。

甲公司係一知名國內上市公司，於W市設有重要生產基地，產量占全公司產能之75%，試問：會計師受託查核甲公司X8年度財務報表，值此期末查核期間，如經專業斷認定此等疫情確實對甲公司之營運與財務造成衝擊，會計師應執行何種查核程序以取得足夠且適切之查核證據？（10分）

<b>試題評析</b>	本題題目較活，需要懂得審計架構才能答題完整，而且題目結合時事與實務，在疫情下的查核可能會與正常情況下查核有些許差異，惟不論題目再怎麼變化都是在考審計，必須要以題目中關聯性公報來回答，勢必可以得到很高的分數。 考題難易度：★★★★
<b>考點命中</b>	1.《審計學(概要)》，高點文化出版，郭軍·陳仁易編著，頁11-16及14-19。 2.《高點·高上審計學講義總複習》第一回，陳仁易編撰，頁53。 3.《高點·高上審計學講義題庫班》第三回，陳仁易編撰，頁30。

**答：**

(一)此題主要重點亦為會計師查核X8年度之財務報表，惟X9年1月疫情使W市全境大規模封城，X9年1月視為X8年之期後事項，而期後事項應執行之查核程序為下列：

- 1.瞭解管理階層為確保期後事項均已辨認所建立之程序。
- 2.向管理階層查詢是否已發生影響財務報表之期後事項。
- 3.閱讀財務報導期間結束後所召開之股東會、管理階層及治理單位會議之會議紀錄。
- 4.閱讀受查者期後之最近期中財務報表。
- 5.要求管理階層出具客戶聲明書。

(二)而此疫情確實對甲公司之營運與財務造成衝擊，故依照審計準則公報第61號「繼續經營」第26條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，已辨認出可能須執行下列程序：

- 1.如管理階層尚未對繼續經營之能力執行評估，則要求管理階層作此評估。
- 2.評估管理階層之因應計畫。
- 3.評估編製現金流量預測資料可靠性
- 4.考量管理階層作出評估後，有無可取得之額外事實或資訊。
- 5.要求管理階層對因應計畫及其可行性，出具書面聲明。

**乙、測驗題部分：（50分）**

(C) 1 關係人交易之性質可能導致較高之重大不實表達風險，下列敘述何者錯誤？

- (A) 進行關係人交易之動機可能係為進行財務報導舞弊或掩飾被挪用之資產
- (B) 關係人交易通常透過複雜之關係及結構進行
- (C) 通常與關係人間之交易及餘額較容易從企業資訊系統中有效辨認或彙總
- (D) 關係人交易較易未依一般公平交易之條款及條件進行

(B) 2 有關查核人員瞭解受查者及其環境，以辨認並評估重大不實表達風險之敘述，下列何者錯誤？

- A) 查核人員僅執行風險評估程序並無法提供足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎
- (B) 查核人員執行風險評估程序，其相關作業包括控制測試，以評估重大不實表達風險
- (C) 於查核財務報表時，查核人員一定要執行風險評估程序
- (D) 查核人員於評估重大不實表達風險階段，對內部控制作業執行簡易測試的目的並非在測試該控制作業執行的有效性

(A) 3 下列有關存貨查核之敘述，何者正確？

- (A) 查核人員執行盤點測試，可提供存貨的存在與狀況之查核證據
- (B) 如由第三方保管之存貨對財務報表係屬重大，查核人員應向受查者管理階層取得書面聲明，以確認該存貨之存在及狀況
- (C) 查核人員如因不可預見之班機取消致無法參與存貨盤點，則應逕行採用替代查核程序，以對存貨的存在與狀況取得足夠且適切之查核證據

- (D)受查者通常至少每年執行一次存貨盤點，以作為編製財務報表之基礎並用以確認其定期盤存制之可靠性。惟受查者如採用永續盤存制時，查核人員僅針對受查者帳載進、銷貨資料進行查對即可，無須參與實體盤點存貨
- (D) 4 下列何者非屬查核人員無法取得足夠及適切查核證據而出具保留意見之情形？
- (A)受查者會計紀錄已毀損，對財務報表之影響重大但非廣泛  
 (B)會計師接受委任之時點較晚，致無法觀察實體存貨盤點  
 (C)管理階層禁止查核人員對特定科目餘額發函詢證  
 (D)受查者財務報表未包括適用之財務報導架構規定之所有揭露
- (B) 5 有關會計師查核一般用途財務報表之責任，下列敘述何者錯誤？
- (A)會計師應依照一般公認審計準則查核，運用專業判斷並保持專業上之懷疑  
 (B)對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，並對受查者內部控制之有效性表示意見  
 (C)評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性  
 (D)當財務報表係依照允當表達架構編製時，應評估財務報表（包括相關附註）是否允當表達
- (C) 6 針對查核人員用以辨認可能產生重大不實表達風險之訴訟與索賠之查核程序，下列敘述何者錯誤？
- (A)查詢管理階層及受查者之其他人員，包括內部法務人員  
 (B)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)要求管理階層提供截至財務報導期間結束日對已知實際訴訟與索賠已告知查核人員之書面聲明  
 (D)複核法律費用科目
- (D) 7 下列敘述何者不是品質管制準則1號（原審計準則公報第四十六號）「會計師事務所之品質管制」規定的品質管制制度六項要素之一？
- (A)事務所領導階層對品質管制之責任 (B)職業道德規範 (C)案件之承接與續任 (D)法令之遵循
- (B) 8 查核人員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時，下列何者非其所可採取之行動？
- (A)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  
 (B)依會計師職業道德規範要求，對該疑似涉及未遵循法令事項善盡保密義務，惟可向所屬會計師公會報告  
 (C)依相關法令向適當之權責機關報告  
 (D)考量是否取得法律專家之意見
- (D) 9 有關採用查核人員專家之工作作為查核證據之考量，下列敘述何者錯誤？
- (A)儘管會計師得採用查核人員專家之發現或結論作為適切之查核證據，但其責任不因採用專家之工作而減輕  
 (B)儘管查核人員在會計或審計以外之某一領域非屬專家，仍可能在無專家協助之情況下執行查核工作  
 (C)儘管會計師得採用查核人員專家工作作為查核證據，但仍應取得對查核人員專家專門知識領域之瞭解  
 (D)會計師得於無保留意見之查核報告中提及查核人員專家之工作，以便讓查核報告使用者瞭解其查核結論的基礎
- (D) 10 查核人員應瞭解與查核攸關之內部控制，且應對受查者控制作業與如何因應資訊科技所產生之風險加以瞭解。下列敘述何者錯誤？
- (A)資訊科技對受查者之內部控制，通常具有增加資訊之及時性、可取得性與正確性等優點  
 (B)受查者內部控制中人工作業及自動化作業之運用，因受查者使用資訊科技之性質及複雜程度而有所不同  
 (C)航空公司維護航班表所使用之自動化控制系統，因該等控制系統通常與查核無關，故無須納入查核之考量  
 (D)依人力資源政策及實務之要求，聘僱具專業能力之財務會計及資訊科技人員，可減少處理財務資訊發生錯誤之風險，並有效抑制高階管理階層高估盈餘之強烈傾向
- (C) 11 有關查核規劃之規定，下列敘述何者正確？
- (A)查核規劃由主辦會計師獨自完成  
 (B)查核策略應較查核計畫更為詳細

- (C)查核人員應將查核策略與查核計畫作成書面紀錄  
(D)查核規劃的目的，因查核案件為首次受託或續任而有所不同
- (B) 12 受查者將龐大的賒銷客戶之授信資料及交易情形均納入電腦處理及儲存，查核人員為評估備抵壞帳是否適當，擬查核其超額賒銷之違規情形，下列何者是最有效果的查核程序？  
(A)以測試資料 (test data) 將超限交易輸入，以此測試相關程式控制之可靠程度  
(B)以電腦查核程式將授信額度與帳款餘額逐筆比較，並列印超限情形  
(C)請客戶提供應收帳款明細及信用額度明細，以利人工親自審核  
(D)抽查部分帳款餘額，比較其信用額度
- (D) 13 下列何者通常不會納入查核報告中之強調事項段？  
(A)重大期後事項 (B)重大關係人交易  
(C)重大訴訟或監管措施未來結果之不確定性 (D)前一年度財務報表係由其他會計師查核
- (C) 14 有關查核報告中關鍵查核事項之說明，下列何者正確？  
(A)一份查核報告只能有一個關鍵查核事項  
(B)會計師溝通關鍵查核事項代表其對於該項目單獨表示意見  
(C)關鍵查核事項為會計師與治理單位溝通的事項中，對本期財務報表之查核最為重要之事項  
(D)關鍵查核事項為依會計師之判斷，須作特殊查核考量之所有已辨認及已評估具有重大不實表達風險之事項
- (A) 15 下列有關依照允當表達架構所編製之財務報表審計之敘述，何者正確？①審計工作必須周密妥適，以偵查出受查公司所有的舞弊、未遵循法令事項 ②所適用之財務報導架構可以作為判斷財務報表是否允當表達之衡量基準 ③財務報表經由獨立會計師審計驗證後，其內容絕對正確可靠④經審計之財務報表資訊較具公信力與允當性，對財報使用者更具效用  
(A)僅②④ (B)僅③④ (C)僅①②③ (D)僅②③④
- (D) 16 下列那一種廣告宣傳可能使會計師違反職業道德規範？  
(A)刊登招募助理人員之廣告 (B)刊登稅務訓練課程之招生廣告  
(C)刊登事務所變更組織形式之廣告 (D)刊登祝賀所簽證公司成功上市之廣告
- (C) 17 質性因素可能影響查核人員對重大性的評估，下列那一項相關之敘述是錯誤的？  
(A)假如不實表達在金額上不具重大性，但會產生契約的義務，則可能被認為是重大的  
(B)假如不實表達在金額上不具重大性，但會影響財務報表使用者對收益趨勢的認知，則可能被認為是重大的  
(C)管理階層從事的財務報表舞弊，仍應依其舞弊金額的大小，判斷是否具有重大性  
(D)管理階層及員工從事的舞弊，通常被認為具有不同的重大性
- (A) 18 下列那一項最不可能是查核人員執行風險評估程序所用之查核方法？  
(A)外部函證 (B)分析性程序 (C)觀察及檢查 (D)查詢
- (A) 19 查核人員對受查者內部控制制度那兩項組成要素之瞭解，較可能影響個別項目聲明重大不實表達風險之辨認及評估？  
(A)資訊系統及溝通與控制作業 (B)控制環境與控制作業  
(C)受查者監督內部控制制度之流程與受查者之風險評估流程 (D)受查者之風險評估流程與控制作業
- (B) 20 下列那一種情況，查核人員最不適宜採用以往控制測試所取得之查核證據？  
(A)受查者之資訊系統一般控制係屬有效 (B)受查者當年度管理資訊系統進行更新  
(C)與該控制相關之重大不實表達風險較低 (D)受查者與財務報導相關之內部稽核職能運作良好
- (D) 21 下列何種現象最可能被查核人員認為受查者存有財務報表不實表達之風險？  
(A)受查者所屬產業競爭程度低，受查者淨利上升  
(B)管理階層於財務報告中揭露企業存有未決訴訟並認列負債準備  
(C)受查者交易高度依賴電腦化處理，缺乏書面審計軌跡  
(D)期末調整分錄金額重大，且對本期獲利產生重大影響
- (B) 22 查核人員瞭解並評估受查者之內部控制時，下列敘述何者錯誤？  
(A)查核人員取得對受查者控制設計並付諸實行之瞭解後，無法證明該控制執行有效  
(B)對於實施自動化作業之受查者，查核人員透過執行確認自動化控制是否已付諸實行之程序，即可作為控制執行有效之證據

- (C)查核人員應瞭解所有與查核攸關之控制作業，以評估個別項目聲明之重大不實表達風險，及因應所評估風險而設計進一步查核程序
- (D)無論內部控制之有效程度為何，都僅能對受查者財務報導目標之達成提供合理之確信
- (D) 23 如受查者與供應商之交易條件被要求由信用交易改為預付現金交易，查核人員辨認為繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件，為取得足夠及適切之查核證據以確認是否存在重大不確定性，查核人員應執行之額外查核程序不包括下列何者？
- (A)要求管理階層對企業繼續經營之能力執行評估，考量管理階層作出評估後，有無可取得之額外事實或資訊
- (B)評估管理階層之未來因應計畫，以判斷管理階層執行該因應計畫之結果是否可改善現狀，以及該因應計畫於當時情況下是否可行
- (C)評估管理階層據以編製現金流量預測之資料是否可靠，並判斷與預測相關之假設是否有足夠之佐證
- (D)判斷財務報表是否適當揭露使企業繼續經營之能力可能產生重大疑慮之主要事件或情況，以及管理階層之因應計畫
- (C) 24 查核人員於最後評估是否已獲得足夠與適切查核證據階段時，較不可能進行下列何項程序？
- (A)複核整個查核工作中的查核工作底稿，以判斷是否所有重大交易類別均已執行適當之查核測試程序
- (B)確保查核計畫的所有部分均已適當完成且記錄於工作底稿中
- (C)確認查核團隊所有成員之獨立性
- (D)判斷查核計畫是否適當
- (A) 25 查核人員採用單位平均數估計法(mean per unit) 測試受查者帳上存貨是否存有重大不實表達，下列為測試後所得的資訊：

帳列金額	\$800,000
點估計	\$791,000
抽樣風險限額	±\$24,000
可容忍錯誤金額	±\$55,000

根據上列抽樣結果，請問查核人員可作何種結論？

- (A)推論帳上存貨未存有重大不實表達 (B)推論帳上存貨可能存有\$55,000不實表達  
(C)推論帳上存貨可能存有\$9,000不實表達 (D)推論帳上存貨可能存有\$24,000不實表達

【版權所有，重製必究！】