

PRIORITY PASS



法律國考貴賓室

准考證就是你的VIP卡！



113/8/31前

憑113司律、司特、調特准考證 >> 享優惠

★113司律二試★ 倒數二個月全力衝刺

【司法官專攻班】特價 28,000 元

【案例演習雲端時數版】單科定價 6 折、全修特價 20,000 元
(提供 1.3 倍課程時數，含書籍講義，不含課業諮詢及批改)【高點二試判解文章班】面授/網院特價 5,000 元、雲端函授特價 7,000 元
(法研生/法助/律師另有專案優惠)【波斯納二試總複習】34堂課特價 6,000 元、書+課組合特價 7,800 元
(高點知識達舊生再優1,000元)

※以上優惠須憑113司律一試准考證方享有

★114正規課★ 全新課程再衝一年

全修課程	面授/網院	雲端函授
律師司法官	特價 48,000 元起	年度班/特價 51,000 元起
司法三等	特價 32,000 元起	特價 44,000 元起
司法四等	特價 22,000 元起	年度班/特價 32,000 元起
調特三等	特價 38,000 元起	特價 46,000 元起

★114分眾課★ 對症下藥補強弱點

課程	面授/網院	雲端函授
案例演習班+演習讀書會	二科 85 折 三科以上 75 折	案例演習班全修/特價 30,000 元起 二科以上 8 折
申論寫作正解班	單科特價 4,000 元	單科 7 折起
矯正三合一經典題庫班	全套特價 4,000 元	全套 7 折起
司特狂作題班	單科 5,000 元	--

【司特/調特】線上解題講座：8/20起鎖定 高點線上影音學習



《審計學》

一、以下為會計師查核報告之關鍵查核事項段相關問題，請回答之：

(一)何謂關鍵查核事項？(6分)

(二)查核報告中之關鍵查核事項段，應包括與強調那些事項？請以下列所附甲便利商店股份有限公司 2023 年度財務報告之查核報告為例加以說明。(15分)

(三)以所附會計師查核報告所提三個因應查核程序，分別說明各屬於何種查核測試類型？(9分)

會計師查核報告

甲便利商店股份有限公司 2023 年度合併財務報告之關鍵查核事項段

關鍵查核事項：店鋪現金的存在性及正確性

事項說明

有關現金及約當現金會計科目說明詳附註六(一)。

甲便利商店股份有限公司行業特性屬現銷零售業，店鋪銷售時點系統 (POS) 記錄每次商品銷售、代收票券及銀行信用卡代收業務等交易，各店鋪每日結帳後將當日之銷售及代收資料編製營業收支日報表並上傳至總公司系統彙總處理，營業收支日報表顯示店鋪每日銷售額與收款方式 (包括現金、禮券及信用卡等)，由於店鋪現金流通在外存有風險，故店鋪自現金收取至回存公司之交易流程極為重要，因此本會計師將店鋪現金的存在性及正確性列為查核重要事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

- 1.瞭解及評估電腦系統環境，並檢查 POS 系統之銷售資料定期且完整拋轉至總公司營業系統，且銷售及代收交易紀錄不允許人為異動，確認 POS 系統之店鋪現金應有數。
- 2.與管理當局訪談瞭解店鋪現金回存至總公司之管理流程，並抽查店鋪回存現金至總公司帳載紀錄、營業收支日報表及銀行對帳單金額。
- 3.抽查資產負債表日店鋪現金，複核期後回存現金與銀行對帳單金額。

命題意旨	本題為查核報告架構實例題，惟三個子題均屬傳統命題重點，難度適中。
答題關鍵	1.TWSA701 第 7、10 及 25 條參照。 2.TWSA701 第 12 條參照 3.TWSA330 第 3 及 19 條參照。
考點命中	1.《審計學中論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 12-20。 2.《審計學中論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 12-23。 3.《審計學中論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 7-6。

【擬答】

- (一)所謂關鍵查核事項，係指依會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核最為重要之事項。該等事項係選自與治理單位溝通之事項，且該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，會計師不對該等事項單獨表示意見。
- (二)茲以甲便利商店股份有限公司 2023 年度財務報告之查核報告為例，說明每一個別關鍵查核事項之說明，應包括之內容：
- 1.與財務報表相關揭露之索引：有關現金及約當現金會計科目說明詳附註六(一)。
 - 2.強調為何該事項為對財務報表之查核最為重要事項之一：由於店鋪現金流通在外存有風險，故店鋪自現金收取至回存公司之交易流程極為重要，因此本會計師將店鋪現金的存在性及正確性列為查核重要事項。
 - 3.如何於查核中因應該事項：本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：……
- (三)旨揭查核報告所提查核程序，所屬查核測試類型說明如下：
- 查核程序 1：屬與結算及財務報表編製流程有關之證實程序。
- 查核程序 2：屬交易細項測試。
- 查核程序 3：屬科目餘額細項測試。

二、會計師藉由審計風險模型來規劃查核工作。請分別說明以下十種情況各自影響審計風險模型中的那一類風險？（30 分）

1. 受查客戶是所屬產業規模與市占率均為第一的業者
2. 受查客戶是上市公司
3. 客戶沒有編製銀行調節表
4. 會計師的查核計畫缺漏了一些重要查核程式
5. 預期信用風險金額乃根據管理當局的主觀預估
6. 客戶有多筆與董事長、總經理間的鉅額交易
7. 查核團隊內的助理人員經驗明顯不足
8. 客戶的營運資金明顯不足
9. 前期查核時，會計師發現了多筆重大不實表達
10. 因為倉庫門禁鬆散，也未及時盤點存貨以確認帳上存貨金額是否正確

命題意旨	本題屬查核風險模型觀念題，與《審計學申論題實題解析》第 4 章精選試題第 1 題高度相似，難度適中。
答題關鍵	TWSA320 第 8 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 4-32，高度相似。

【擬答】

情境	影響查核風險模型因素
1. 受查客戶是所屬產業規模與市占率均為第一的業者	可接受查核風險
2. 受查客戶是上市公司	可接受查核風險
3. 客戶沒有編製銀行調節表	控制風險
4. 會計師的查核計畫缺漏了一些重要查核程式	可接受偵查風險
5. 預期信用風險金額乃根據管理當局的主觀預估	固有風險
6. 客戶有多筆與董事長、總經理間的鉅額交易	固有風險
7. 查核團隊內的助理人員經驗明顯不足	可接受偵查風險
8. 客戶的營運資金明顯不足	固有風險
9. 在前期查核時，會計師發現了多筆重大不實表達	可接受查核風險
10. 因為倉庫門禁鬆散，也未及時盤點存貨以確認帳上存貨金額是否正確	控制風險

三、請說明你是否同意下列十項敘述？請說明理由，未說明理由不予計分。（40 分）

1. 查核人員針對所有客戶應一律採用相同水準的可容忍錯誤率以及可接受抽樣風險。
2. 如果某一控制作業未被遵守的實際狀況為 6%，當查核人員挑出 50 個樣本且發現有 3 個樣本未遵守控制作業，則此樣本可以視為具代表性樣本。
3. 採用非統計抽樣法無法正式衡量抽樣風險。
4. 「可接受的不當接受風險」衡量查核人員對未查出客戶帳上科目餘額錯誤的接受程度。
5. 當查核人員預期母體可能存有不多錯誤時，適合採用貨幣單元抽樣法（monetary unit sampling）進行抽樣。
6. 當查核存貨由一個地點移動至另一個地點時，查核人員主要關注的查核目標包括所入帳的存貨移動確實發生、所發生的存貨移動均已完整入帳，以及存貨移動的正確金額。
7. 查核人員與受查者共同負責進行存貨之實地盤點與正確入帳工作。
8. 當受查者的存貨存放於外部公共倉庫，且查核人員可以直接自公共倉庫管理員取得書面詢證回函時，可毋須親自觀察存貨之盤點工作。
9. 查核金融商品時，最困難的查核目標為存在性。

10. 查核金融商品時，表達與揭露查核目標很重要。

命題意旨	本題屬跨章節審計學觀念題，子題 1 至 5 命題集中在審計抽樣觀念題，子題 6 至 10 命題上則偏重查核證據觀念題，惟針對每個子題須寫出不同意之理由，考生需大題小作，切勿漫篇長論，影響作答時間，難度偏難。
答題關鍵	1. 可容忍錯誤率以及可接受抽樣風險與查核證據數量間呈反向關係。 2. 母體具完整性，才可能使用統計或非統計抽樣方法選取具代表性樣本。 3. 非統計抽樣法無法客觀量化抽樣風險。 4. TWSA531A 第 13 條參照。 5. 使用貨幣單位抽樣法之前提要件，包括母體內之項目不可以為 0 及負數（貸餘）、預期沒有錯誤，或只有一些高估之錯誤。 6. 存貨移倉之交易證實測試。 7. 受查者每年至少應執行一次存貨盤點，以確認存貨數量及狀況。 8. 查核人員針對由第三方保管之存貨之查核程序。 9. 金融商品最重要之查核目標為正確、評價及分攤聲明之驗證。 10. 金融商品之查核目標亦包括表達與揭露聲明之驗證。
考點命中	1. 《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 8-12~8-13。 2. 《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 8-5、8-9。 3. 《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 8-5。 4. 《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 8-8。 5. 《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 8-24。 6. 《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 7-18~7-19。 7. 《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 7-18。 8. 《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 7-20。 9. 《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 10-23。 10. 《審計學申論題實題解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 10-23。

【擬答】

情境	是否同意及理由
1. 查核人員針對所有客戶應一律採用相同水準的可容忍錯誤率以及可接受抽樣風險。	不同意。 可容忍錯誤率及可接受抽樣風險均影響查核人員設計及執行進一步查核程序之性質、時間及範圍，因此，針對不同客戶應設定多少可容忍錯誤率以及可接受抽樣風險，應視該案件之重大性、可接受查核風險、重大不實表達風險及偵查風險等因素決定，無法針對所有客戶採單一標準。
2. 如果某一控制作業未被遵守的實際狀況為 6%，當查核人員挑出 50 個樣本且發現有 3 個樣本未遵守控制作業，則此樣本可以視為具代表性樣本。	不同意。 樣本是否具代表性，可從二方面觀察，第一，母體是否具完整性，抽樣工作進行前，測試母體完整性係非常重要之工作，必須確保所有母體內的項目都有機會被抽選；第二，當選取樣本之項目未包含足以代表母體的特質時，該樣本並不具備代表性，而不具代表性之樣本並不適合用來推論母體。
3. 採用非統計抽樣法無法正式衡量抽樣風險。	同意。 由於非統計抽樣並非基於機率理論評估抽樣結果，因此，並無法客觀量化抽樣風險。換言之，採非統計抽樣方法時，不同查核人員對同一項目之抽樣風險有多大或多少，感受並不一定相同。
4. 「可接受的不當接受風險」衡量查核人員對未查出客戶帳上科目餘額錯誤的接受程度。	同意。 查核人員針對科目餘額執行細項測試（證實程序之一）時，如採抽樣方式進行，查核人員將面臨「不當拒絕」及「不當接受」抽樣風險。

情境	是否同意及理由
5.當查核人員預期母體可能存有 不少錯誤時，適合採用貨幣單 元抽樣法（monetary unit sampling） 進行抽樣。	不同意。 實施貨幣單位抽樣法的前提要件，係預期母體內發生不實表達次數偏少，如預期母體內發生不實表達次數偏多，仍使用該方法，基於公式特性，當發現科目餘額存有誤述時，其推估母體不實表達可能偏高。
6.當查核存貨由一個地點移動 至另一個地點時，查核人員 主要關注的查核目標包括所 入帳的存貨移動確實發生、 所發生的存貨移動均已完整 入帳，以及存貨移動的正確 金額。	不同意。 存貨移倉時，查核目標除所入帳的存貨移動交易確實發生、所發生的存貨移動交易均已完整入帳外，更重要的是不同倉別間移動存貨的數量正確性（一增一減，淨增減數應為0）。
7.查核人員與受查者共同負責 進行存貨之實地盤點與正確 入帳工作。	不同意。 實施存貨盤點係受查者單獨的責任，與查核人員無涉。
8.當受查者的存貨存放於外部 公共倉庫，且查核人員可以 直接自公共倉庫管理員取得 書面詢證回函時，可毋須親 自觀察存貨之盤點工作。	不同意。 如由第三方保管之存貨對財務報表係屬重大，查核人員應執行下列一項或二項程序，俾對該存貨之存在及狀況取得足夠及適切之查核證據： (1)向第三方函證其代為保管存貨之數量及狀況。 (2)檢查存貨或執行於當時情況下適當之其他查核程序。 惟若查核人員欲替代或補強向第三方之函證，可執行之其他查核程序，包括： ①自行或安排其他查核人員參與第三方之存貨盤點。 ②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。 ③檢查第三方保管存貨之文件。 ④當存貨作為擔保品時，向其他方函證。
9.查核金融商品時，最困難的 查核目標為存在性。	不同意。 最困難之查核目標應為「正確、評價及分攤」聲明。由於金融商品之評價可能涉及高度主觀會計估計，或複雜的衡量方法（或模型），因此，查核人員將投入較多查核資源驗證該聲明。
10.查核金融商品時，表達與揭 露查核目標很重要。	同意。 金融商品可能涉及契約責任，因此，表達與揭露目標亦很重要。

【高點法律專班】

版權所有，重製必究！

高點法律達人秀



勝試3助攻，連續不斷成功！

助攻1 申論寫作正解班

助攻2 矯正類經典題庫班

助攻3 總複習



SHOW 出 寫作力！

★ 申論寫作正解班

考場價 面授 / 網院：3,000元起/科
 行動版課程：單科7折起
 （含閱卷一回四題，不提供提問）

- ★搶救申論題作答拿不下高分者
- ★老師親自閱卷批改，直指重點！
短時間提升寫作答題力，快速上榜！
- ★精闢分析時事議題，理論實務不脫節！

可立即上課！

學長姐都有說：
跟對老師衝刺準沒錯！

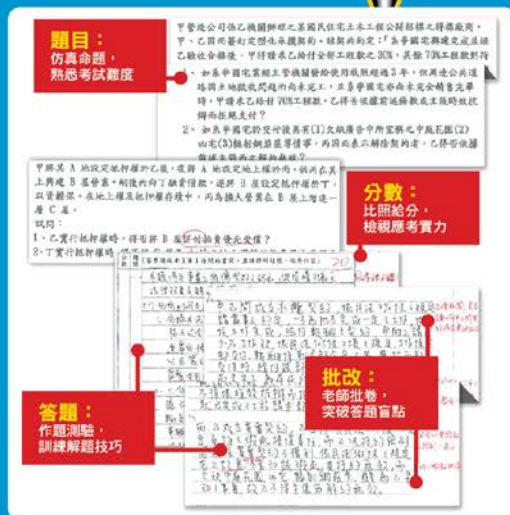
郭○甄 考取：四等書記官

刑訴劉律師上課非常生動，且遇到爭點都會叮囑學生要記熟；民法老師整理的申論寫作重點都是非常重要的考點；民訴葉庭嘉老師課程講義非常豐富，上課也相當認真！

倪○鴻 考取：法警

刑訴申論寫作班讓我理解應該如何正確輸出腦中的知識於試卷上，並了解寫出哪些關鍵字才能得分！老師的講義也清楚的列出應如何書寫擬答，讓我在不知如何下筆時有個模仿對象。

★刑訴：劉律師(劉書揚)



【以上課程優惠 113/8/31 前有效，詳細課程 & 優惠訊息以櫃檯公告為準！】

高點法律達人秀

SHOW出 厚實力！

★ **矯正三合一經典題庫班** **考場價** 面授 / 網院：4,000元起
 (犯罪學/監刑法/監獄學) 行動版課程：7折起

★ **犯罪學經典題庫班** **考場價** 面授 / 網院：1,700元起
 行動版課程：8折起

★搶救無法確實掌握破題技巧者

★高上名師團隊帶領，嚴選經典考題加強演練，傳授破題技巧，解題速度大提升！

★ **總複習** **考場價** 面授 / 網院：高考5,500元 / 普考4,500元
 行動版課程：高考6,000元起 / 普考5,000元起

★搶救欠缺重點歸納整理者

★網羅全科必考重點及第一手考情，直接切入
 關鍵核心，快速增進得分祕笈！

**可立即
上課！**

高點傳授致勝臨門一腳， 讓我們贏得漂亮！

陳○宏 考取：四等書記官

總複習班的複習效果極佳，在考前一、二個月前開課，老師在短時間內提點重要法律爭點或修法重點，幫助學生在考試前有深刻的印象，將濃縮的精華一次吸收，功力大增！

江○瑜 考取：四等書記官

推薦高點申論寫作班，刑法榮律的講義按照章節挑出容易出題的學說實務見解，也會提供常用的答題模板，很適合總複習階段或是第一次接觸國考的考生。

林○任 考取：監所管理員

考試容易緊張，一緊張其實很容易忘記自己讀過的內容，此時穩住心情，在心中默念題庫班老師獨創的記憶口訣與回想課本中的圖表概念，就能振筆疾書流暢作答！

李○婷 考取：四等執達員 **榜眼**
 普考法律廉政 **狀元**

我參加高點總複習課程，幫助很大！因為老師會把每一科的重點快速複習一遍，也會另外補充新增的修法資訊，避免上考場時被突襲，而且各科老師都會幫忙預測考試重點，讓我們不至於慌亂無章，能定下心來認真衝刺。

★刑法：榮律(張鏡榮)

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



【以上考場優惠 113/8/31 前效，詳細課程 & 優惠訊息以櫃檯公告為準！】