

# 《審計學》

一、查核人員於規劃及執行查核工作時，應運用專業判斷及專業懷疑，並認知可能存在導致財務報表存有重大不實表達之情況。審計準則 315 號「辨認並評估重大不實表達風險」規範查核人員對辨認並評估財務報表重大不實表達風險之責任，依據該準則，重大不實表達風險可區分為整體財務報表層級與個別項目聲明層級，前者係與整體財務報表有廣泛關聯且可能影響許多個別項目聲明；後者則由固有風險、控制風險兩項要素組成，用以決定進一步查核程序之性質、時間及範圍。請依序回答下列問題：

- (一)查核人員為評估重大不實表達風險所設計及執行之風險評估程序，應包括那些查核程序？(8 分)
- (二)在評估某一特定個別項目聲明重大不實表達風險有關之固有風險時，查核人員如何運用固有風險光譜判斷？(5 分)
- (三)在決定重大不實表達風險有關之固有風險是否評估為顯著風險時，查核人員如何運用固有風險光譜判斷？(5 分)
- (四)在什麼情況下，重大不實表達風險之評估會等同於固有風險之評估？(5 分)
- (五)在什麼情況下，僅執行證實程序可能無法取得足夠及適切查核證據？(5 分)

命題意旨	本題為傳統背誦式題型，命題範圍均屬審計準則 315 號(TWSA315)重要條文，難度偏易。
答題關鍵	1.TWSA315 第 13 條參照。 2.TWSA315 第 232 至 237 條參照 3.TWSA315 第 242 至 243 條參照。 4.TWSA315 第 33 條參照。 5.TWSA315 第 247 條、TWSA330 第 51 條及原審計準則公報第 48 號第 29、152 及 153 號參照。
考點命中	1.《審計學申論題實戰解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 3-20。 2.《高點審計學題庫班補充資料》，陳友心編撰，頁 23。 3.《高點審計學總複習補充資料》，陳友心編撰，頁 17。 4.《高點審計學總複習補充資料》，陳友心編撰，頁 20。 5.《審計學申論題實戰解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 4-46~4-17。

## 【擬答】

(一)查核人員為評估重大不實表達風險所應設計及執行之風險評估程序包括：

- 1.查詢管理階層及受查者其他適當人員，包括內部稽核職能之人員。
- 2.分析性程序。
- 3.觀察及檢查。

(二)查核人員如何運用固有風險光譜協助其判斷固有風險水準，說明如下：

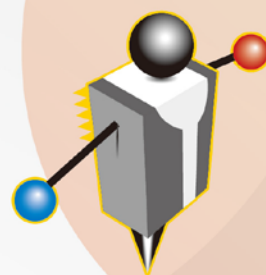
- 1.查核人員於評估固有風險時，應運用專業判斷決定不實表達發生可能性及重大程度兩者組合之顯著程度。
  - (1)於考量不實表達發生之可能性時，係基於對固有風險因子之考量，以評估不實表達發生之可能性。
  - (2)於考量不實表達之重大程度時，係考量潛在不實表達之質性及量化層面。
- 2.查核人員使用潛在不實表達發生之可能性及重大程度兩者組合之顯著程度，以決定所評估之固有風險處於固有風險光譜（亦即區間）之位置。重大不實表達發生之可能性及重大程度於固有風險光譜之交會點，將決定所評估固有風險係處於固有風險光譜較高或較低之位置。

(三)查核人員如何運用固有風險光譜協助其判斷顯著風險，說明如下：

查核人員於決定顯著風險時，可先辨認哪些風險被評估為處於固有風險光譜位置較高之重大不實表達風險，以作為考量該等風險可能接近固有風險光譜頂端之基礎。接近固有風險光譜頂端之判斷可能取決於風險被評估時受查者之性質及情況。決定哪些所評估之重大不實表達風險接近固有風險光譜頂端而被評估為顯著風險，係屬查核人員之專業判斷事項，除非該風險係其他審計準則公報明定為顯著風險者。

司法特考 · 調查局特考

# 高點考季友賞



**8/31前，憑司特、調特准考證享全年最優惠**

**8/12~14報名113面授/VOD課程>加贈高點圖書禮券1,000元**

## ★司法特考四等

類別	面授/VOD專業全修	雲端全修年度班
法警/執達員/執行員	特價 <b>22,000</b> 元	特價 <b>35,000</b> 元
法院書記官	特價 <b>28,000</b> 元	特價 <b>38,000</b> 元
監所管理員	特價 <b>23,000</b> 元	特價 <b>32,000</b> 元

## ★司法特考三等

- 面授/VOD：特價 **32,000**元起
- 雲端：特價 **44,000**元起

## ★調查局特考三等

- 面授/VOD：特價 **38,000**元起
- 雲端：特價 **46,000**元起

## ★差異科目/弱科加強 (限面/VOD)

- 監所管理員全修+警察法規概要：特價 **36,000**元
- 四等書記官+公務員法概要：特價 **40,000**元
- 法警+公務員法概要：特價 **35,000**元
- 四等小資：特價 **16,000**元起

## ★實力進階

類別	面授/VOD	雲端
申論寫作班	單科特價 <b>3,000</b> 元起	單科 <b>7</b> 折起
矯正三合一題庫班	特價 <b>4,000</b> 元	單科 <b>7</b> 折起
犯罪學題庫班	特價 <b>1,700</b> 元	單科 <b>8</b> 折起
四等狂作題班	限面授 全修 <b>15,000</b> 元、單科 <b>5,000</b> 元	

※諮詢&報名詳洽【法政瘋高點】LINE 生活圈(ID: @get5586)  
 ※報名全修考生若當年度考取相同等級類科，二週內可回班辦理退費



(四)當查核人員未規劃測試控制執行之有效性，查核人員之控制風險評估將致使重大不實表達風險之評估等同於固有風險之評估。

- 1.在此情況下，查核人員初步評估控制風險水準將位於最高水準(CR=100%)，而個別項目聲明重大不實表達風險係由固有風險及控制風險所構成，故個別項目聲明重大不實表達風險即固有風險(IR\*100%)。
- 2.查核人員針對該個別項目未規劃測試控制執行之有效性時，將僅憑證實程序之結論支持其查核意見。

(五)可能產生僅執行證實程序可能無法取得足夠及適切查核證據之風險之情況如下：

- 1.未正確或未完整處理例行性且重大之交易類別。
- 2.例行性營運交易透過高度自動化處理而極少人工介入。
- 3.受查者以資訊科技系統處理其營運，且除透過資訊科技系統外，未對交易產生或留下書面紀錄之情況。

二、會計師服務案件可區分為確信案件或非屬確信案件之其他相關服務案件，前者係執業人員藉由取得足夠及適切之證據以作成結論之案件，且該結論係用以提升負責方以外之預期使用者對依基準衡量或評估標的之結果之信賴水準。確信案件依其構面可再分類為合理確信案件或有限確信案件，以及認證案件或直接案件；且無論何種分類，案件之先決條件均包括妥適之基準，且該基準係可取得。請依序回答下列問題：

(一)何謂基準？妥適之基準應具備何種特性？(10分)

(二)下列為會計師確信報告中之部分段落，取自A公司發布於公開資訊觀測站之永續報告書。請自該段落之用語，判斷該確信案件為：(1)合理確信案件或有限確信案件？(2)認證案件或直接案件？(3)說明會計師承接該服務案件所適用之準則為何？(15分)

「依據所執行之程序與所獲取之證據，本會計師並未發現所選定之關鍵績效指標在所有重大方面有未依臺灣證券交易所『上市公司編製與申報永續報告書作業辦法』與相關問答集及有關法令之規定、全球永續性報告協會(Global Reporting Initiatives, GRI)發布之最新版GRI準則(GRI Standards)與行業補充指南，以及貴公司依行業特性與其所選定之關鍵績效指標參採其他基準編製而需做修正之情事」

命題意旨	本題將確信案件重要觀念包裝成實例題，第一子題屬重要名詞定義之背誦，難度偏易；第二子題，則屬確信案件應適用準則及結論用語之辨認，難度適中。
答題關鍵	1.確信公報第1號第10條參照。 2.確信公報第1號第10條及審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱第6條參照。
考點命中	第一子題：《審計學申論題實戰解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁13-30。 第二子題：《審計學申論題實戰解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁13-40。

#### 【擬答】

(一)基準之定義及妥適之基準應具備特性如下：

- 1.基準：用以衡量或評估標的之標準。
- 2.妥適之基準應具備下列特性：
  - (1)攸關性。
  - (2)完整性。
  - (3)可靠性。
  - (4)中立性。
  - (5)可瞭解性。

【高點法律專班】

版權所有，重製必究！

(二)題旨之確信案件為有限確信案件，且屬認證案件，會計師承辦該案件時，應適用「確信準則」(TWSAE)，說明如下：

- 1.有限確信案件之結論應說明，執業人員依據其所執行之程序及所獲取之證據，是否發現標的資訊存有重大不實表達之情事。針對標的資訊及適用基準表達之有限確信案件結論例示如下：「依據所執行之程序及所獲取之證據，本執業人員未發現甲公司之重要績效指標有未依照XX基準評估而須作重大修正之情事。」
- 2.本案係「認證案件」理由如下：
  - (1)「認證案件」係指先由執業人員以外之人員依基準衡量或評估標的，再由執業人員就原衡量或評估結果予以認證之確信案件。

- (2) 本案標的為負責方所選之關鍵績效指標，交由執業人員（即會計師）依基準（臺灣證券交易所……）予以衡量，並敘明其衡量或評估之結果。
- (3) 執行非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件，應使用確信準則(TWSAE)。

三、查核人員在對受查者及其環境取得瞭解時，應對受查者及其所處產業適用之法令架構，以及受查者如何遵循該架構取得一般性瞭解，並執行查核程序以辨認導因於未遵循法令事項之財務報表重大不實表達。審計準則 205 號「查核財務報表對法令遵循之考量」規範查核人員關於未遵循法令事項之責任。請依序回答下列問題：

- (一) 查核財務報表有其先天限制，相較於查核導因於舞弊或錯誤之重大不實表達，查核人員偵出導因於受查者未遵循法令事項之重大不實表達之能力，受此先天限制之潛在影響更大，其原因為何？（9 分）
- (二) 就受查者之法令架構而言，某些法令是否遵循對財務報表之重大金額及揭露具直接影響，某些法令是否遵循則不具直接影響；關於後者，仍可能對財務報表之金額及揭露具重大影響，則查核人員應如何執行查核程序予以辨認？（8 分）
- (三) 若未遵循或疑似未遵循法令事項對財務報表具重大影響，且未適當反映於財務報表，會計師應如何出具查核意見？（6 分）

命題意旨	本題為傳統背誦式題型，命題範圍均屬審計準則 250 號(TWSA250)重要條文，難度偏易。
答題關鍵	1.TWSA250 第 5 條參照。 2.TWSA250 第 14 條參照。 3.TWSA250 第 25 條參照。
考點命中	1.《審計學申論題實戰解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 5-33~5-34。 2.《審計學申論題實戰解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 5-35。 3.《審計學申論題實戰解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 5-40~5-41。

#### 【擬答】

- (一) 查核人員偵查出導因於受查者未遵循法令事項之重大不實表達之能力，受先天限制之潛在影響更大，原因如下：
1. 許多法令主要與受查者之業務經營層面有關，該等法令通常對財務報表不具直接影響，且受查者是否遵循該等法令非其與財務報導攸關之資訊系統所能辨認及處理。
  2. 受查者可能故意隱瞞未遵循法令事項。
  3. 某項作為是否構成未遵循法令事項最終仍須由司法機關判定。
- (二) 查核人員就財務報表之金額及揭露不具直接影響之法令，應執行以下查核程序予以辨認：
1. 查核人員應執行下列查核程序（或稱特定查核程序），以辨認可能對財務報表之金額及揭露具重大影響之未遵循其他法令事項：
    - (1) 向管理階層（如適當時，亦包括治理單位）查詢受查者是否遵循該等法令。
    - (2) 檢查與發證機關或主管機關之往來函件。
  2. 當查核人員獲悉受查者違反或疑似違反其他法令，則應依專業判斷設計及執行其他查核程序（不限於「特定查核程序」），驗證受查者是否遵循其他法令。
- (三) 未遵循或疑似未遵循法令事項對財務報表具重大影響，且未適當反映於財務報表，會計師應對財務報表表示保留意見或否定意見。

四、下列四種說法，請判斷是否適當？請列表回答，若判斷為「否」，請明確說明理由（不必抄題，請列表依序註明序號及回答）。（24 分）

序號	說法	判斷是否適當 (是或否)？	判斷為不適當之理由
1.	相對於採用內部稽核人員對查核案件提供之直接協助，查核人員如規劃採用內部稽核工作，應格外重視內部稽核職能於組織中之定位、專業能力，以及內部稽核人員客觀性之評估。		
2.	相對於案件之執行所涉及之複核，案件品質管制複核應由主辦會計師負責執行，且著重於評估案件服務團隊所作之重大判斷與報告所依據之結論。		
3.	相對於採用外部函證以驗證應收帳款之相關聲明，在查核應付帳款時採用外部函證作為證實程序，更能提高存在於會計紀錄或管理階層聲明中之證據之確信程度。		
4.	相對於集團主辦會計師為某一組成個體查核人員之工作承擔責任，如集團主辦會計師決定不承擔責任，須於查核意見段及查核意見之基礎段中提及組成個體查核人員之查核，並應於強調事項段敘明該組成個體未經集團查核團隊查核，以及集團財務報表由組成個體查核人員查核之百分比。		

命題意旨	本題為橫跨多個審計準則，集中在四個考點： 1. 採用內部稽核人員之工作時，應評估之因素(TWSA610) 2. 案件品質管制複核人員客觀性之維持(TWSAQM1) 3. 應付帳款函證之必要性 4. 集團主辦會計師不承擔組成個體查核人員責任時之查核報告架構(TWSA600)
答題關鍵	1. TWSA610 第 13 條反面解釋。 2. TWSQM1 第 15 條及原審計準則公報第 46 號第 6 及 97 條參照。 3. 審計實務。 4. TWSA600 第 26 條參照。
考點命中	1. 《審計學申論題實戰解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 6-37。 2. 《審計學申論題實戰解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 13-23。 3. 《審計學申論題實戰解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 10-19~10-20。 4. 《審計學申論題實戰解析》，高點文化出版，陳友心編著，頁 12-35。

【擬答】

序號	說法	判斷是否適當 (是或否)？	判斷為不適當之理由
1		否	查核人員欲採用內部稽核工作，除著重評估內部稽核職能於組織中之定位，支持內部稽核人員客觀性相關政策與程序，及內部稽核職能之專業能力外，並應著重評估內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法（包含品質管制政策及程序）。
2		否	案件品質複核人員，係指被事務所指派執行案件品質複核之合夥人、事務所之其他人員或外部人員，且為維持案件品質管制複核人員客觀性，該等

			人員不可由主辦會計師選擇，不應參與該案件之執行，亦不為案件服務團隊作決定，以客觀評估查核團隊所作之重大判斷及查核報告所依據之結論。
3	否		<p>函證應付帳款非必要查核程序。因為應付帳款之函證並無法滿足查核人員對於負債類科目最關注之「完整性」聲明。受查者之應付款項為他公司之資產，可藉由債權人或供應商發出之每月對帳單及其他憑證，以證明應付款項之發生性及存在性。可能須對應付帳款實施函證程序之時機：</p> <p>(1)受查者內部控制運作有效性不佳。</p> <p>(2)受查者缺乏可資運用之營業資金。</p> <p>(3)供應商未按月寄發對帳單。</p> <p>(4)受查者存有舞弊跡象。</p>
4	否		查核人員應於「查核意見段」及「查核意見之基礎段」增加說明文字「基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告」，同時並應於查核報告附加說明段，於「其他事項段」敘明組成個體財務報表未經集團查核團隊查核，而係由組成個體查核人員查核，及集團財務報表由組成個體查核人員查核之百分比。

【高點法律專班】

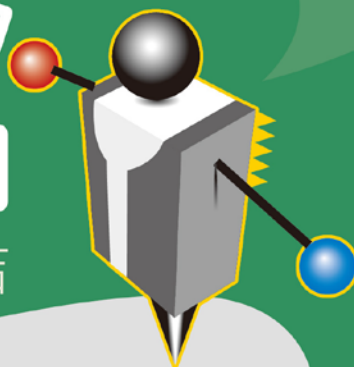
版權所有，重製必究！

# 法政瘋高點



## LINE@生活圈

共榮共享・好試連結



司特/調特考前提示★LINE好友版考猜★

★刑事訴訟法：劉律(劉睿揚)

★犯罪學：陳逸飛(施馭昊)



8/7(一)

限時下載

@get5586

8/12~14考場限定

報名指定法律好課，加贈高點圖書禮券1,000元

司特/調特★線上解題講座★

行政法：8/24(四)

民法：8/25(五)

刑法：8/29(二)

刑訴：8/30(三)



嶺律 (陳熙哲)



龍律 (陳義龍)



劉律 (劉睿揚)

FB粉絲團

首播



高點線上  
影音學習



【台北】台北市開封街一段2號8樓

02-2331-8268

【台南】台南市中西區中山路166-6號5樓

06-223-5868

【台中】台中市東區大智路36號2樓

04-2229-8699

【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓

07-235-8996

各分班立案核准

