

112 年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計

科 目：審計學

馬可老師

甲、申論題部分 (50 分)

一、會計師執行財務報表查核之際，可能採用他人之工作，請依據我國目前審計準則之規定，回答下列問題：

(一)請列示會計師執行財務報表查核之際，可能採用他人之工作有那幾種？(3 分)

(二)會計師決定是否採用他人之工作，要考量之因素為何？請就各情境分別詳細說明。(15 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★

2. 《破題關鍵》本題看似跨公報的整合性題型，但若掌握審計準則修正後的各審計準則編號的分布，可發現本題係集中於 TWSA600、TWSA610、TWSA620 這三號的共同特性出題。

【擬答】

(一)可能有以下三種：

1. 於集團查核時，集團查核團隊採用組成個體查核人員之工作。
2. 採用受查者內部稽核人員之工作。
3. 採用查核人員專家之工作。

(二)

1. 集團主辦會計師僅於符合下列所有條件時，始得於查核報告中提及組成個體查核人員之查核：(TWSA600 §23)
 - (1) 集團主辦會計師確定組成個體查核人員已依我國適用之法令及審計準則之攸關規定查核組成個體財務報表。
 - (2) 組成個體之主辦會計師已對組成個體財務報表出具查核報告，且該報告之用途不受限制。前述財務報表係指依組成個體適用之財務報導架構所編製者。
2. 查核人員應就查核目的評估下列事項，以確定是否可採用內部稽核工作：(TWSA610 §12)
 - (1) 內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序支持內部稽核人員客觀性之程度。
 - (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
3. 查核人員於決定是否採用查核人員專家之工作時，可能考量之因素包括：(TWSA620 §22)
 - (1) 管理階層於編製財務報表時是否採用管理階層專家之工作。
 - (2) 該事項之性質及重要性，包括其複雜程度。
 - (3) 該事項之重大不實表達風險。
 - (4) 為因應所辨認之風險擬執行政序之性質，包括查核人員對與該事項有關之專家工作之瞭解及經驗，以及替代查核證據之可取得性。

公職王歷屆試題 (112 高考)

二、查核人員於查核財務報表之際，在查核規劃階段，必須決定財務報表整體重大性 (Materiality for the financial statements as a whole)、執行重大性 (Performance materiality) 及顯然微小 (Clearly trivial) 之不實表達等三個重大性門檻。另不實表達分類為實際不實表達 (Factual misstatements)、判斷性不實表達 (Judgemental misstatements) 及推估不實表達 (Projected misstatements)。請回答下列問題：

(一)請說明三個重大性門檻之關係為何？(4分)

(二)請問那二種情境下，查核人員可做出其查核之財務報表並無重大不實表達的結論。(6分)

【解題關鍵】

1.《考題難易》★★★

2.《破題關鍵》第一小題為名詞定義類型考題。第二小題的二種情境，即在提示「不實表達之評估」應包含「量化」與「質性」等兩個層面。

【擬答】

(一)

- 1.財務報表整體重大性：查核人員所設定之可接受整體財務報表不實表達上限。
- 2.執行重大性：查核人員所設定低於財務報表整體重大性之單一或多個金額，使未更正及未偵出不實表達之彙總數超過財務報表整體重大性之可能性降低至一適當水準。執行重大性於某些情況下亦指查核人員所設定低於特定交易類別、科目餘額或揭露事項重大性之單一或多個金額。
- 3.顯然微小門檻：查核人員所設定之一金額門檻，低於該門檻之事項不論從個別金額或彙總數考量，或從金額大小、性質或情況之任何標準判斷，均顯然微不足道。

以上三者之關係應為：

「財務報表整體重大性」大於或等於「執行重大性」；「執行重大性」大於「顯然微小門檻」。

- (二)1.取得足夠及適切之證據，合理確信將查核過程中所累計不實表達之彙總數，與可能未偵出不實表達併同考量後而超過重大性之風險，低於可接受之查核風險水準。
- 2.評估包括對受查者會計實務質性層面之考量後，合理確信財務報表在所有重大方面，依照適用之財務報導架構編製。

三、A 公司於 2020 年導入企業資源規劃系統，以利公司處理龐雜之營運財務作業。查核該公司 2022 年度財務報表之 B 會計師，擬採用自動化工具及技術，查核銷貨收入與應收帳款。請依據我國目前審計準則之規定，回答下列問題：

(一)當受查者係存在複雜之資訊系統 (例如企業資源規劃系統)，則查核人員須瞭解與資訊系統攸關之「資訊科技環境」，請詳細說明理由與內容。(3分)

(二)採用自動化工具及技術，執行銷貨收入與應收帳款之風險評估程序，可執行那些查核程序？(4分)

(三)B 會計師取得一 EXCEL 檔，包括公司之呆帳提列政策以及 2022 年底之應收帳款明細帳檔案，相關資訊如下。擬採簡化法之帳齡分析法，執行應收帳款的評價—預期信用減損損失估計 (Account Receivable—Expected Credit Loss) 之查核，請以 EXCEL 語法列出帳齡分析表。(15分)

	A	B	C	D	E	F
1	客戶	到期日	應收帳款	截止日	帳齡期間	呆帳率
2	Bernier	2022/4/29	\$ 330,000	2022/12/31	逾期 1-60 天	1%
3	Kuphal	2022/5/25	482,000		逾期 61-90 天	3%
4	Homenick	2022/5/20	650,000		逾期 91 天	10%
5	Kuphal	2022/6/12	426,000			
6	Bernier	2022/7/13	654,000			
7	Kuphal	2022/8/14	94,000			
8	Boehm	2022/9/14	82,000			
9	Homenick	2022/10/25	21,000			
			
99	Kuphal	2022/12/1	94,000			
100	Boehm	2022/12/25	58,000			

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★★★

2. 《破題關鍵》本題前兩小題，是針對 TWSA315 的「資訊科技環境」與「自動化工具」出題，雖較新穎，但仍尚屬公報題。只是第三小題，要求用應收帳款明細表的 EXCEL 實例檔案，指定用 Excel 的語法列出帳齡分析表，已屬程式語言範圍。

【擬答】

(一)查核人員須瞭解與資訊系統攸關之「資訊科技環境」，其理由及內容如下：

依 TWSA315 第 24 條之規定，查核人員應透過執行風險評估程序，對與財務報表編製攸關之受查者資訊系統及溝通取得瞭解。作此瞭解時，查核人員應對下列事項進行瞭解及評估：

1.瞭解受查者之資訊處理作業，包括受查者之資料及資訊、該等作業所使用之資源，以及對主要交易類別、科目餘額及揭露事項所訂定之政策：

(1)資訊如何於受查者資訊系統中流動，包括：

①如何啟動交易，以及如何對交易資訊進行記錄、處理、必要之更正、併入總帳及於財務報表中報導。

②如何對與非交易事項及狀況有關之資訊進行擷取、處理及於財務報表中揭露。

(2)資訊系統中與資訊流有關之會計紀錄、財務報表中之特定會計項目及其他佐證紀錄。

(3)受查者財務報表（包括揭露）之編製流程。

(4)與第一目至第三目攸關之受查者資源，包括資訊科技環境。

(二)查核人員可使用自動化工具及技術，對大量資料（來自總帳、明細帳或其他營運資料）執行風險評估程序，包括分析、驗算、重新執行或調節。對於銷貨收入與應收帳款，採用自動化工具可執行的風險評估程序，舉例如下：

1.包括財務資訊及非財務資訊，例如銷貨收入與銷售場地大小或銷貨數量（非財務資訊）間之關聯性。

2.使用高度彙總資料（例如財務報表項目之金額）。該等分析性程序之結果可對發生重大不實表達可能性提供概括性之初步跡象。例如，分析期中或月結科目餘額自前期餘額以來之變動，以取得潛在風險較高領域之跡象。

(三)

1.於 D 欄右方插入一空白欄位。

公職王歷屆試題 (112 高考)

2. 抽入後，於空白之儲存格 E1 鍵入文字「帳齡天數」。
3. 於儲存格 E2 插入函數 DATEDIF，語法為「=DATEDIF(B2,D2,"d")」，輸入後往下填滿至儲存格 E100。
4. 於儲存格 H1 鍵入文字「各帳齡期間應收帳款總額」。
5. 於儲存格 H2 插入函數 SUMIF，語法為「=SUMIF (A1:E100,E2<=60,C:C)」，於儲存格 H3 插入函數 SUMIF，語法為「=SUMIF (A1:E100,60<E3<=90,C:C)」，於儲存格 H4 插入函數 SUMIF，語法為「=SUMIF (A1:E100, 90<E4,C:C)」。
6. 於儲存格 I1 鍵入文字「備抵壞帳」。
7. 於儲存格 I2 輸入計算式「=F2*G2」，輸入後往下填滿至儲存格 H4。

志光·保成·學儒

解鎖高普商科上榜VIP 贏家的聰明選擇

聚焦前三名菁英群

狀元 楊○芸 111普考會計	狀元 姜○佑 110高考經建行政	狀元 李○宜 110高考公平交易管理	狀元 邱○文 110高考財經廉政	狀元 陳○宏 110普考統計	狀元 黃○慧 110高考經建行政
狀元 蔡○ 109高考經建行政	狀元 陳○玄 109高考財稅審計	狀元 蔣○涵 109普考會計	狀元 鄭○賢 109普考經建行政	狀元 徐○晟 108高考財稅行政	狀元 朱○宇 108高考績效審計
狀元 徐○晟 108普考財稅行政	狀元 廖○雅 108普考經建行政	狀元 王○文 107高考財稅審計	狀元 張○齡 107高考績效審計	狀元 林○吟 107普考會計	榜眼 楊○芸 111高考會計
榜眼 任○宜 111高考財稅行政	榜眼 李○萱 111高考金融保險	榜眼 黃○慧 110高考經建行政	榜眼 董○學 110高考商業行政	榜眼 卓○慧 110高考統計	榜眼 劉○瑾 109高考績效審計
榜眼 曾○ 109普考財稅行政	榜眼 蔡○諭 109普考經建行政	榜眼 廖○雅 108高考經建行政	榜眼 黃○玟 108高考績效審計	榜眼 楊○名 108普考會計	榜眼 曾○郁 107高考績效審計
榜眼 林○雅 107普考財稅行政	探花 黃○葳 111高考會計	探花 李○丞 111高考經建行政	探花 莊○家 110高考統計	探花 林○俊 110普考經建行政	探花 卓○仁 110高考統計
探花 姜○佑 110普考經建行政	探花 曾○ 109高考財稅行政	探花 潘○廷 109高考財務審計	探花 鄭○賢 109高考經建行政	探花 王○慧 109普考經建行政	探花 陳○毅 109普考金融保險
探花 江○怡 108高考財稅行政	探花 高○鈞 108高考財務審計	探花 謝○謙 108高考績效審計	探花 鮑○萱 108高考經建行政	探花 林○涵 107高考統計	探花 詹○樞 107高考財務審計

因版面有限無法一一列出，詳盡榜單請上公職王查詢

乙、測驗題部分 (50 分)

- (A) 1. 下列何者係屬審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱所稱之直接案件？①編製永續發展報告並出具意見 ②永續發展報告作第三方確信 ③會計師代編服務
 - (A)僅①
 - (B)僅②
 - (C)僅③
 - (D)①②③
- (D) 2. 下列何者係屬會計師可於查核報告中納入強調事項段之情況？①對財務報表具重大影響之新會計準則之提前適用 ②對以前年度財務報表所表示之意見已予更新，且與前期所表示者不同 ③對受查者財務狀況或財務績效具重大影響之災害 ④重大訴訟或監管措施未來結果之不確定性
 - (A)僅①②
 - (B)僅③④
 - (C)僅①②④
 - (D)僅①③④
- (B) 3. 依據品質管理準則 1 號「會計師事務所之品質管理」，下列何者並非屬於會計師事務所品質管理制度之八項組成要素？
 - (A)資源
 - (B)品質目標
 - (C)資訊及溝通
 - (D)治理及領導階層

- (C) 4. 管理階層於財務報表附註後揭露有關該公司於全球各區域廣告支出的明細，以提供財務報表使用者額外的分析。會計師對該資訊的處理方式，下列何者並不適當？
- (A)會計師應要求管理階層標示該資訊未經查核
 - (B)會計師應評估該等補充資訊之表達方式是否能使其與經查核之財務報表明確區分。若未能明確區分，應要求管理階層變更該等補充資訊之表達方式
 - (C)應對該資訊進行查核，查核意見應涵蓋該資訊
 - (D)會計師應閱讀該資訊，確認是否與財務報表之資訊一致
- (D) 5. 依審計準則 570 號規定，查核人員於風險評估時辨認出受查者存有繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員判斷受查者管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬不適當時，應表示「否定意見」
 - (B)查核人員判斷管理階層並無意圖清算或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之方案，惟有繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況仍存有重大不確定性，且其財務報表已作適當揭露，會計師應於查核報告中納入「繼續經營有關之重大不確定性」段
 - (C)查核人員判斷受查者管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，惟有繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況仍存有重大不確定性，且其財務報表未作適當揭露，會計師可能因此表示「保留意見」或「否定意見」
 - (D)管理階層對繼續經營能力評估僅 6 個月（自財務報導結束日起算），並拒絕查核人員延伸評估之要求，會計師可表示「保留意見」或「否定意見」
- (B) 6. 有關查核人員評估不實表達對財務報表之影響，下列敘述何者錯誤？
- (A)未更正不實表達不包含顯然微小之不實表達
 - (B)查核人員於評估不實表達對財務報表之影響前，不得修正規劃階段決定之重大性
 - (C)即使分類之不實表達超過用以評估其他不實表達之重大性，查核人員仍可能作出就財務報表整體而言該項分類之不實表達非屬重大之結論
 - (D)應考量以前期間不重大未更正不實表達之累計數對當期財務報表之影響
- (D) 7. 有關查核人員就查核財務報表時所辨認之內部控制缺失與治理單位及管理階層溝通之敘述，下列何者正確？
- (A)查核人員依其專業判斷認為以口頭與治理單位溝通內部控制顯著缺失並不適當時，應以書面為之
 - (B)影響相同科目餘額、揭露、攸關聲明之控制或內部控制組成要素存有多項缺失不足以構成顯著缺失
 - (C)以往查核曾與治理單位及管理階層溝通之內部控制顯著缺失未經改正，查核人員詢問管理階層該等缺失尚未改正之原因獲合理之解釋，則無須於當期重複溝通
 - (D)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
- (B) 8. 查核人員於查核規劃階段使用分析性程序的主要目的為何？①協助評估受查者繼續經營能力②協助查核人員瞭解受查者之產業及其環境 ③辨認並評估可能的重大不實表達風險 ④減少詳細的測試
- (A)僅①②
 - (B)僅②③
 - (C)僅③④
 - (D)僅①②③
- (D) 9. 查核人員為因應管理階層逾越控制之風險，下列何者並非必要的查核程序？
- (A)測試會計分錄及編製財務報表所作其他調整之適當性
 - (B)複核管理階層作會計估計時是否偏頗，並評估造成該偏頗之情況是否顯示存有導因於

舞弊之重大不實表達風險

- (C)就其所辨認之不尋常或非正常營運之重大交易，評估交易之動機及合理性是否顯示該等交易之進行係用以從事財務報導舞弊或掩飾挪用資產
- (D)對因應管理階層踰越控制風險之控制，執行控制測試
- (C) 10. 依審計準則規定，繼任會計師應於接受委任前向前任會計師查詢有關委任人之資訊，其主要目的為何？
- (A)允許前任會計師將客戶機密性的資訊揭露予擬繼任之會計師
- (B)方便繼任會計師評估客戶管理階層的正直性
- (C)協助繼任會計師評估是否接受該委任案
- (D)詢問委任人更換會計師的理由，及過去收取的公費
- (C) 11. 下列何者最不可能是查核人員兼採控制測試及證實程序之併用方式查核策略的原因？
- (A)查核人員預期受查者之內部控制制度設計良好，且能有效運作
- (B)今年度交易大多為例行性交易，且受查者對於處理例行性交易有良好的控制程序
- (C)為進一步瞭解內部控制並執行控制測試之成本，大於因而執行較少之證實測試可節省之成本
- (D)受查者資訊系統已高度電腦化
- (D) 12. 依據審計準則 580 號「書面聲明」之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)書面聲明是必要查核證據，受查者不提供或認為管理階層所出具之書面聲明不可靠時，會計師應對財務報表出具無法表示意見之查核報告
- (B)於某些情況下，查核人員可接受管理階層於書面聲明中使用「就本公司所知」之限制性文字
- (C)為所要求書面聲明之目的，查核人員可與管理階層溝通顯然微小門檻
- (D)管理階層對已履行其編製財務報表責任之書面聲明不可敘明「除某重大事項未遵循適用之財務報導架構外，其已依該架構編製財務報表」
- (A) 13. 下列何者係屬統計抽樣之選取樣本方法？
- (A)隨機抽樣 (random sampling) (B)隨意抽樣 (haphazard sampling)
- (C)集群抽樣 (block sampling) (D)判斷抽樣 (directed sampling)
- (B) 14. 公司送交股東的年報中，除了財務報表及查核報告之外，尚包括其他資訊。有關查核人員對「其他資訊」責任之敘述，下列何者正確？
- (A)查核人員無義務閱讀「其他資訊」
- (B)查核人員無義務查證「其他資訊」，但仍應閱讀「其他資訊」以確定其與財務報表是否有重大的不一致
- (C)查核人員應擴大查核程序，以驗證「其他資訊」
- (D)查核人員應於查核報告的其他事項段，述明「其他資訊未經查核」或「查核報告未涵蓋其他資訊」
- (A) 15. 下列查核程序，何者適合於查核訴訟與索賠事項之完整性聲明？①將財務報表與期後最近之財務報表進行比較分析 ②查閱至外勤工作結束日止之董事會及其他重要會議之議事錄 ③複核有關賠償損失項目 ④向受查者管理階層取得未決法律案件清單
- (A)僅①②④ (B)僅②③④ (C)僅①③④ (D)僅①②③
- (B) 16. 下列何種情形可能增加樣本量？
- (A)可接受之非抽樣風險提高 (B)母體大小增加
- (C)查核人員要求之信賴水準降低 (D)可容忍不實表達提高

志光·保成·學儒

快速考取 有訣竅

聽聽商科考取學長姐怎麼說

全國
探花10個月
考取

李○丞 111 高考經建行政

基本上只要跟著老師的進度，就可以應對絕大部分的國考題目，太偏門的題目不用過度在意。若有多餘時間，建議可拿來加強申論計算題部分，最後再次強烈建議要耐著性子寫過所有老師提供的題目。感謝補習班提供的學習資源，讓我可以以非本科生的身分，在準備一年內就以不錯的成績上榜。

一年
考取雙料
金榜

郭○瑄 111 高普考財稅行政

到補習班報名已經是9月下旬，由於本身非常不喜歡對著電腦上課，所以即使課程已經超過近三分之一，還是決定報面授課程。因為申論題在高考占比很重，批改申論題的資源又難找，於是決定參加奪榜特訓班，一方面有各科老師批改，另一方面還有模擬考，對於沒考過又時間緊迫的我是非常重要的資源。

一年
考取雙料
金榜

周○營 111 高普考會計

按照老師的進度，從4/1開始，每天練習歷屆試題，沒教過就做記號跳過，但有教過就要去弄懂，把常考的章節練熟，高普考前會有當年度身心障礙特考等考試，也要練習。一定要選擇最適合自己的讀書方法，有人需要做筆記，有人一本書主義，但最重要的，要一直練習題目，從題目去抓常考的章節。

一年
考取優異
考取

李○亦 111 普考統計

非本科系的可以照著老師打勾的重點能背盡量背，另外總複習的課程也要多加留意近期的科技趨勢都可能成為命題重點。不要放棄自己的弱科，每科都有被救起來的機會。已經上手的科目要繼續保持，時常複習保持語感及記憶。開心念書最重要，必須擇你所愛，只有徹底沉浸在書海之中才能看得更多。

- (B) 17. 下列何者最不可能導致關係人之關係及交易有較高之重大不實表達風險之情況？
- (A) 資訊系統可能無法有效辨認或彙總受查者與其關係人間之交易及餘額
- (B) 企業於正常營運下之關係人交易
- (C) 管理階層可能未知悉所有關係人之關係及交易之存在
- (D) 管理階層共謀、隱匿及操縱
- (D) 18. 有關財務報導舞弊風險因子，下列何者非屬誘因或壓力？
- (A) 管理階層透過年報、法人說明會或媒體發布過度樂觀之預期
- (B) 管理階層為稅負之考量，欲以不當方式降低盈餘
- (C) 管理階層對股價或獲利趨勢之維持或提高過度關心
- (D) 管理階層屢次利用重大性之判斷，試圖為不適當之會計處理作解釋
- (B) 19. 依審計準則 505 號「外部函證」之規定，設計詢證函內容時宜考量之因素最不可能包括下列何者？
- (A) 以往查核或類似案件之經驗
- (B) 替代查核程序之性質
- (C) 管理階層對受函證者回覆予查核人員之授權或鼓勵
- (D) 受函證者能否確認或提供所要求之資訊
- (B) 20. 有關存貨盤點之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 實務上，存貨盤點可能非於財務報導期間結束日執行
- (B) 查核人員觀察存貨之盤點，其主要目的在驗證財務報表五大聲明中的完整性
- (C) 查核人員參與存貨盤點時，檢查存貨可確認存貨之存在，並辨認過時、損壞或陳舊之存貨
- (D) 就查核目的而言，非於財務報導期間結束日執行存貨盤點是否適當，取決於受查者對存貨變動控制之設計、付諸實行及維持之有效性

公職王歷屆試題 (112 高考)

- (C) 21. 金融機構往來詢證函內容，通常包括：①存款 ②貼現及放款 ③應收帳款承購 ④寄銷之存貨
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)①②③④
- (D) 22. 有關「薪工循環」之敘述，下列何者錯誤？
(A)由薪資部門人員驗證工作計工單及員工計時卡是否一致，是有效的內部控制程序
(B)以現金支付所僱用臨時工之日薪時，領取日薪之工人需填簽收據是必要的管控程序
(C)為免發生員工由他人代為打卡之情況，打卡鐘應放置於明顯處由大眾監督，並由管理員隨時注意，是必要的內部控制
(D)查核與小規模受查者攸關之控制作業，通常較著重收入、採購循環，而薪工循環因交易金額較小，非屬主要與重要者
- (D) 23. 有關會計師應客戶要求保管財物之敘述，下列何者錯誤？
(A)會計師或會計師所屬事務所如有代客戶保管財物時，應拒絕其審計案件之委任
(B)會計師應設置專為處理客戶財物之客戶帳戶
(C)客戶帳戶之收付，除依授權範圍辦理者外，應經客戶同意始得為之。但疑似或涉及洗錢或資恐行為之事項，會計師應依法規處理
(D)會計師為客戶保管財物時，基於增加投資報酬，不論存放時間長短，其可主動將其存入可孳息或收益帳戶
- (A) 24. 下列何者並非確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」之確信案件先決條件中案件應具備之特性？
(A)負責方可取得用以編製標的資訊之基準
(B)標的之適當性
(C)基準之妥適性
(D)目的之正當性
- (D) 25. 有關「協議程序」報告形式之敘述，下列何者正確？
(A)對財務報表之聲明以積極確信之文字表達
(B)對財務報表之聲明以消極確信之文字表達
(C)僅敘明代編之事實
(D)僅陳述程序及所發現之事實