

## 112 年公務人員特種考試司法人員考試試題

考試別：司法人員

等別：三等考試

類科組：司法事務官財經事務組、檢察事務官財經實務組

科目：審計學

馬可老師解題

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)

1. 考題難易：★★

2. 解題關鍵：本題均為 TWSA315 的基本觀念，也於課本中多次強調，應能輕鬆得分。

3. 《使用法條》or《使用學說》：TWSA315 相關規定

【擬答】：

(一)依 TWSA315 第 13 條規定，風險評估程序應包括：

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（如有時）之人員。
2. 分析性程序。
3. 觀察及檢查。

(二)依 TWSA315 第 233 條規定，查核人員對與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所作之評估，係指其對該風險處於固有風險光譜區間（從低到高）所作之判斷。查核人員對所評估固有風險於該光譜區間所處位置之判斷，可能因受查者之性質、規模及複雜性而異，並考量所評估不實表達發生之可能性及重大程度與固有風險因子。

(三)依 TWSA315 第 242 條規定，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。

另依 TWSA315 第 244 條規定，查核人員於評估固有風險時，亦應考量固有風險因子之相對影響程度。固有風險因子之影響愈小，所評估之風險可能愈低。重大不實表達風險可能因下列事項被評估為具有較高之固有風險，而因此被決定為顯著風險：

1. 某些交易存有多種可接受之會計處理，而其選擇涉及主觀性。
2. 會計估計具高度估計不確定性或使用複雜模型。
3. 蒐集及處理資料以佐證科目餘額時具複雜性。

4. 科目餘額或量化資訊之揭露涉及複雜之計算。
5. 財務報導準則可能有不同解讀。
6. 受查者業務之變動（例如合併及收購）涉及會計變動。

(四)依 TWSA315 第 33 條規定，查核人員如規劃測試控制執行之有效性，應評估控制風險。如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。

(五)依 TWSA315 第 247 條規定，例行性營運交易如透過高度自動化處理而極少人工介入，則查核人員對相關風險不太可能僅執行證實程序。例如，當受查者大部分資訊之啟動、處理、記錄或報導僅採用電子形式儲存於資訊系統中，且該資訊系統涉及應用系統間之高度整合時，於此等情況下可能發生下列情形：

1. 因僅能取得電子形式之查核證據，該等證據是否足夠及適切，通常有賴於對其正確性及完整性之有效控制。
  2. 如適當控制未能有效執行，則無法偵出資訊被不當啟動或竄改之可能性較高。
- 另依 TWSA315 第 248 條規定，於某些情況下，會計估計亦可能涉及僅執行證實程序無法取得足夠及適切查核證據之風險，導致該風險之原因可能不限於自動化處理，亦可能與所採用之複雜模型有關。

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」

1. 考題難易：★★

2. 解題關鍵：本題若能讀到 TWSAE3000，應能輕鬆得分。

3. 《使用法條》or《使用學說》：TWSAE3000 相關規定

【擬答】：

(一)依 TWSAE3000 第 13 條規定，用以衡量或評估標的之標準。「適用基準」係用於特定案件之基準。

依 TWSAE3000 第 22 條規定，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。

(二)

1. 有限確信案件
2. 認證案件
3. 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，以及該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。


公  
職  
王




# 班 規 正 律 司

完整打底期 打造紮實上榜實力

堂數最完整 × 梯次最多元 × 師資最強大 × 價格最優惠  
近300堂 × 日夜同步開課 × 5大科2-3位名師 × 只要26800元起

 **陳○琳** 【考取】111律師(海海) ——  
全修班的老師都十分認真，全修班課程堂數很多，這代表老師對於課程很用心。如果不是靠著這麼紮實的全修班打好基礎，也無法奠定好的功底。

 **張○麟** 【考取】111律師(勞社) ——  
課程堂數相較於其他補習班十分充足，不會有前面很詳細，後面草草結束的狀況。報名面授班也會給補課卡，讓有事無法到課的同學無須再多花錢。

報名可以需求選擇  面授  視訊  函授 歡迎來班洽詢

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）

1. 考題難易★：★★★

2. 解題關鍵：本題在考 TWSA250 的先天限制及該準則「兩種法令」的分類架構，亦屬基本題型。

3. 《使用法條》or《使用學說》：TWSA250 相關規定

【擬答】：

- (一)依 TWSA250 第 5 條規定，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較大，其原因如下：
  - 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，例如共謀、偽造、故意漏記交易、管理階層逾越控制或故意提供不實資訊予查核人員。
  - 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)依 TWSA250 第 14 條規定，查核人員應執行下列查核程序，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法令事項：

公職王歷屆試題 (112 司法特考)

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。

(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，會計師應依審計準則 705 號「修正式意見之查核報告」之規定，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。	
--	--	--

1. 考題難易★：★★★★
2. 解題關鍵：本題為跨準則的實例題，各小題之情境，均屬運用各該準則之基本觀念後即可判斷，應能輕鬆得分。
3. 《使用法條》or《使用學說》：TWSA601、TWSQC1、TWSA500、TWSA600

【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	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。	否	查核人員規劃採用由內部稽核人員對查核案件提供之直接協助時，應評估是否存有對該等內部稽核人員客觀性之重大威脅，以及該等內部稽核人員之專業能力。並非「格外重視內部稽核職能」。
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。	否	案件品質管制複核，不得由主辦會計師負責執行。
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。	否	當測試應付帳款之完整性（即是否低估）時，測試帳載應付帳款並非攸關，但測試期後付款、未付款之發票、供應商之對帳單、未入帳之驗收報告等資訊可能攸關。 本題採用外部函證方法，相較於查核應付帳款，在驗證應收帳款相關聲明時，較能提高「存在」聲明之確信程度。
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。	否	集團主辦會計師如決定於集團查核報告之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，應於其他事項段中敘明。



# 極訓班

近 250 位上榜生推薦、開班進步成績最高 189.5 分

重視課程  
品質



限額招生  
即將滿班



小班1對1  
調教



詳細  
介紹

## 名師領軍

公民刑商法  
超過10位名師授課駐守

## 助教輔導

聘請台政研究所或司律  
及格助教陪伴解惑

## 試卷指導

考後進行試卷批閱  
及爭點盲點解析

## 高規服務

協助讀書會/佳作張貼/成績  
公告/講義借閱/諮詢室提供/  
考前祈福

## 8大輔考特色



## 課業諮詢

共同問題課堂統一說明  
個別問題安排一對一

## 實戰模擬

範圍考、模擬考  
大量申論實戰訓練

## 集中管理

控管出缺勤  
營造高效讀書氛圍

## 密集訓練

按表操課  
嚴格要求讀書複習進度

### 李○真 【考取】111律師(勞社)

極訓班老師都很認真負責，會針對時事改編題目，檢討題目也很用心，能協助發現考生寫作上的問題及盲點。每次的課後諮詢時間建議好好把握也可以把自己的考卷拿給老師檢討，看哪部分還可再加強。極訓班初期有助教協助出題跟檢討，助教幾乎都是台大法研所的學歷，也有不少教學經驗，問問題比較沒有負擔，如果是全職考生的話，能從極訓班初期開始跟進度，會有滿滿收穫。

### 趙○安 【考取】111律師(海海)

準備考試時跟著極訓班的上課節奏，從五月開始的讀書會到九月的模擬考，每兩週練習一次寫考卷對維持手感有非常大的幫助，準備司律考試可以說多寫考卷是唯一的解答。極訓班提供很好的環境，再加上每次練習題目後都可以跟老師一對一QA，這是非常珍貴的資源，老師可以針對個別問題作出很深入的回應。另外一定要感謝宋定翔((王俊翔)老師，在QA時間時，老師會對我提出的問題非常有耐心的回答。