



# 名師補習班

8/21(一)晚 18:40 審計、高會

王牌名師-巫毓琪、曾薈老師 精彩解題

預約專線：  
(02)2381-8867

## 112 會計師考題解析〔審計〕

# 審計女神 < 曾薈老師 > 解題

甲、申論題部分：(50 分)

一、  
《解》

- (一) 1. 複雜性。2. 主觀性。3. 變動。4. 不確定性。  
5. 導因於管理階層偏頗或其他舞弊風險因子之易發生不實表達之可能性。
- (二) 1. 所評估不實表達發生之可能性及重大程度；2. 固有風險因子。
- (三) 每款遊戲消耗點數計算邏輯不同且複雜，全數仰賴應用系統。交易流程所產生之資訊皆直接串聯(interface)A 公司之資訊科技應用系統，以自動儲存相關佐證資料與計算收入產生會計分錄。例行性營運交易如透過高度自動化及無紙化執行交易處理而極少人工介入，其可能涉及多項應用系統之整合，則查核人員對相關風險不太可能僅執行證實程序。
- (四) 1. 辨認下列於控制作業組成要素中因應個別項目聲明重大不實表達風險之控制：  
(1) 因應經決定為顯著風險之控制。  
(2) 對會計分錄之控制，包括對非標準之會計分錄之控制，此等分錄係用以記錄非經常發生、不尋常之交易或調整。  
(3) 查核人員規劃測試執行有效性之控制，以決定證實程序之性質、時間及範圍，該等控制應包括因應僅執行證實程序無法取得足夠及適切查核證據之風險之控制。  
(4) 依查核人員之專業判斷認為適當之其他控制，俾使其能達成第十二條對個別項目聲明之重大不實表達風險之辨認、評估及因應等目的。
2. 基於第一款所辨認之控制，辨認受使用資訊科技風險影響之應用系統及資訊科技環境之其他層面。  
3. 對於第二款所辨認之應用系統及資訊科技環境之其他層面，辨認使用資訊科技之相關風險及受查者因應此等風險之一般控制。
- (五) 1. 評估該控制之設計是否有效，以因應個別項目聲明之重大不實表達風險或支持其他控制之執行。  
2. 除向受查者有關人員查詢外，應執行其他程序以確認控制是否付諸實行。

二、  
《解》

- (一) 1. 評估管理階層對於記錄與控制存貨盤點結果之指示及程序。  
2. 觀察受查者是否適當執行盤點程序。  
3. 檢查存貨。  
4. 執行盤點測試。

113 會計師 新班開課

中會 巫毓琪	08/26(六)	成管會 曾薈	08/30(三)
公司法 于芳	09/11(一)	高會 巫毓琪	09/22(五)
審計 曾薈	08/27(日)	稅法 許美滿	11/27(一)

三、  
《解》

情況	是否影響獨立性	可能影響獨立性之因素	理由說明
(一)	是	熟悉度	卸任一年以內之共同執業會計師擔任審計客戶董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務，可能使得會計師或審計服務小組成員過度關注或同情審計客戶之利益。
(二)	否		金融機構對審計服務小組成員及其家屬，所提供之融資或保證，係依據正常商業行為時，此一融資或保證事項應不致構成對獨立性之影響。
(三)	是	辯護/自我評估	甲會計師事務所另行設立 100% 持股之丙管理顧問公司，係屬甲會計師事務所之關係企業，事務所或事務所關係企業提供推銷或買賣審計客戶發行之股票，將產生辯護及自我評估對獨立性之影響。
(四)	是	脅迫	威脅撤銷非審計案件之委任，強迫事務所接受某特定交易事項選擇不當之會計處理政策，審計服務小組成員承受或感受到來自審計客戶或因其他情事之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。
(五)	是	自我評估	事務所或事務所關係企業不應對公開發行股票公司同時提供審計及記帳服務。

四、  
《解》

對財務報表之金額及揭露不具直接影響之其他法令，查核人員之責任僅限於執行特定查核程序，以辨認可能對財務報表具重大影響之未遵循法令事項。

乙、選擇題部分：(50 分)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
C	B	A	D	D	B	B	B	D	A
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
D	B	D	A	C	C	B	C	B	D
21	22	23	24	25					
B	D	D	D	C					

更多優惠內容，請洽名師補習班 (02)2381-8867

