

等別(級)：薦任

類科(別)：審計

科目：審計學（包括政府審計 50%）

考試時間：2 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：禁止使用電子計算器。

**甲、申論題部分：（50 分）**

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。  
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

- 一、請分別說明資訊科技環境特有之一般控制與應用控制的種類及相關釋例。（15 分）  
二、請說明查核人員如何設計及執行證實分析性程序（8 分）？如何協助作成整體結論之分析性程序（7 分）？  
三、請依我國審計準則公報之規定：  
(一)請列舉三個例子說明可能導致不實表達的情況。（10 分）  
(二)查核過程中對所辨認不實表達之考量為何？（10 分）

**乙、測驗題部分：（50 分）**

代號：5304

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。  
(二)共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 以下敘述何者錯誤？  
(A)會計師出具查核報告前，應向受查者取得客戶聲明書  
(B)受查者對必要事項拒絕聲明時，會計師應出具保留或否定表示意見之查核報告  
(C)除聲明事項與查核時所發現之事實不符外，查核人員得信賴客戶聲明書  
(D)查核人員要求受查者提出客戶聲明書的目的包括表明受查者對於投資、理財等重大事項之意向
- 2 以下敘述何者錯誤？  
(A)會計師對繼續經營假設之合理性加以評估後，若能消除其疑慮時，可出具無保留意見之查核報告  
(B)會計師對繼續經營假設之合理性加以評估後，仍無法消除其疑慮時，若受查者財務報表未作適當揭露，會計師應視影響重大程度出具保留意見或無法表示意見之查核報告  
(C)會計師若確定受查者繼續經營假設與實際狀況不符，受查者財務報表已依清算價值評價及分類時，為強調此一事實，應出具修正式無保留意見之查核報告  
(D)會計師若確定受查者繼續經營假設與實際狀況不符，如影響極為重大時，應出具否定意見之查核報告
- 3 以下敘述何者正確？  
(A)適切性係查核證據品質的衡量，亦即查核人員作成查核結論時，所使用查核證據之攸關性及可靠性  
(B)重新執行係指透過人工或電子方式核算文件或紀錄中數字的正確性  
(C)控制測試的目的係為偵出個別項目聲明重大不實表達  
(D)檢查係察視由他人執行之流程或程序
- 4 依據我國「審計法」，以下敘述何者錯誤？  
(A)各機關主辦及經辦出納人員簽發支票或給付現金，如查明有超過核准人員核准數額，或誤付債權人者，應負損害賠償責任  
(B)各機關經管現金、票據、證券、財物或其他資產，如有遺失、毀損，或因其他意外事故而致損失者，應檢同有關證件，報審計機關審核  
(C)審計機關對於各機關之現金、票據、證券及其他一切財物之管理、運用及其有關事項，得調查之；認為不當者，得隨時提出意見於各該機關  
(D)公有營業及事業機關財務之審計，需依審計法及有關法令規定辦理，不得適用一般企業審計之原則
- 5 以下敘述何者錯誤？  
(A)政府會計的重點在記載和處理歲入及歲出  
(B)政府歲入歲出通常以年度平衡為目標  
(C)營業基金為各級政府以其一般資源支應一般施政、推動一般業務和提供全民性服務所設置者  
(D)除公庫出納會計外，政府會計基礎應採權責發生基礎
- 6 以下敘述何者正確？  
(A)事前審核著重憑證、帳表的複核和工作績效的查核  
(B)內部審核得兼採書面審核和實地抽查等兩種方式  
(C)財務審核係審核購置、定製、變賣財物和營繕等處理程序  
(D)會計審核包括審核施政(工作)計畫、業務計畫、預算的執行和控制

(請接背面)

等別(級)：薦任

類科(別)：審計

科目：審計學（包括政府審計 50%）

- 7 以下有關採購與付款交易循環的敘述何者錯誤？  
(A)訂定招標、比價、議價等相關辦法可降低採購人員與供應商勾結的可能性  
(B)付款均以抬頭、劃線並禁止背書轉讓之支票支付可減少重複付款的可能性  
(C)請購單先經授權主管核准，可減少請購不應採購貨品的可能性  
(D)定期編製銀行調節表可驗證支票紀錄過程所發生之錯誤
- 8 以下敘述何者錯誤？  
(A)普通公務審計之目的在監督普通公務機關歲入歲出預算之執行  
(B)審計機關處理審核案件，應將審計結果相符者填發「核准通知」，未合者填發「審核通知」並敘明原因與依據  
(C)審計機關對再審查案件所為之決定，仍堅持異議的原機關得於接到通知之日起二年內申請覆核  
(D)普通公務審計得在事前，也得在事後執行
- 9 以下敘述何者錯誤？  
(A)公私合營事業和接受公款補助的私人團體之審計，得參照審計法的規定執行  
(B)公營事業與公有事業審計的目的主要在查核有無違背法令情事和審定營業結果  
(C)就地辦理審計事務，範圍應由其會計資訊系統實施的有效程度決定  
(D)公營事業與公有事業審計除依審計法和有關法令外，並得引用一般公認審計準則
- 10 以下敘述何者非普通公務審計之查核範圍？  
(A)年度決算之審定  
(B)已核定分配預算之查核  
(C)會計報告與原始憑證之審核  
(D)財務經理之會計事務
- 11 在審計抽樣中，查核人員以某一固定區間為選取間隔，並於首一區間內設一隨機起點以選取樣本的選樣方法為？  
(A)隨機抽樣  
(B)系統選樣  
(C)隨意選樣  
(D)判斷選樣
- 12 以下敘述何者錯誤？  
(A)查核證據的足夠及適切二者具有關聯性  
(B)不同來源或不同性質之查核證據，如印證相符，較具可靠性  
(C)對於重要事項如不能獲取足夠與適切證據，應出具保留或否定意見查核報告  
(D)書面證據較口頭查詢證據可靠
- 13 會計師執行核閱時，如發現財務報表有違反一般公認會計原則而須修正，且情節極為重大，致財務報表無法允當表達，會計師應出具何種核閱報告？  
(A)拒絕式核閱報告  
(B)否定式核閱報告  
(C)修正式無保留核閱報告強調此一重大事項  
(D)標準式無保留核閱報告
- 14 以下敘述何者錯誤？  
(A)挪用資產通常涉及員工或管理階層偷竊企業資產，由管理階層所為者，通常其金額較為重大  
(B)管理階層可能透過不當調整假設或改變會計估計之判斷進行財務報導舞弊  
(C)防止及偵查舞弊主要係受查者內部稽核人員之責任  
(D)管理舞弊係指管理階層或治理單位成員中之一人或一人以上所涉入之舞弊
- 15 下列何項長期性資產交易，應於「長期性資產帳組」列記借方？  
(A)新建警察局的規劃設計成本  
(B)舉債新建警察局，興建期間所支付之利息  
(C)維護新建警察局四周環境的支出  
(D)購置新的百葉窗簾於新建警察局的支出
- 16 下列敘述何者正確？  
(A)留本信託基金需使用預算帳戶  
(B)中央造幣廠預算係屬附屬單位預算  
(C)總預算成立時，收支調度數與歲計餘絀此兩科目餘額合計數應為 0  
(D)興建樂活長青生活設施得編入特別預算中
- 17 依據我國內部審核處理準則，下列何者非為內部審核之範圍？  
(A)會計審核  
(B)績效審核  
(C)預算審核  
(D)工作審核
- 18 日月公司於 102 年發行新臺幣 150 億元公司債籌資興建南科新廠，依發行協議書之規定，日月公司 102 年的未分配盈餘不得發放現金股利，但該項限制並未揭露於財務報表中。試問，日月公司之簽證會計師應出具何種查核報告？  
(A)無保留意見  
(B)修正式無保留意見  
(C)保留意見  
(D)否定意見
- 19 下列何項查核程序最能有效測試「銷貨收入是否低估」？  
(A)從出貨單追查至銷貨發票  
(B)從銷貨發票追查至銷貨訂單  
(C)從銷貨日記帳追查至出貨單  
(D)從銷貨日記帳追查至應收帳款明細帳
- 20 若在資產負債表日受查者的存貨已裝櫃待運，則查核人員最不可能實施下列何項證實測試替代存貨的盤點？  
(A)查核進貨交易憑證或生產紀錄  
(B)抽查上期存貨交易紀錄  
(C)查核期後銷貨交易憑證  
(D)對買賣雙方函證