

114年公務、關務人員升官等考試、114年
交通事業郵政、港務人員升資考試試題

等 級：薦任

類科(別)：審計

科 目：審計學（包括政府審計占 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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、依審計法第 68 條之規定，審計機關審核中央政府總決算，應注意那些事項。（15 分）

二、下列為集團企業財務報表存有重大不實表達風險（不論導因於舞弊或錯誤）之事件（包括交易）及狀況，包括與合併流程有關者。請依據每個單獨的事件及狀況，回答屬於那一類固有風險因子。（15 分）

- (1)集團內企業或營運單位使用涉及複雜流程之會計衡量或揭露，如複雜金融工具。
- (2)集團內企業或營業單位是否正確應用適用之財務報導架構之規定之判斷。
- (3)集團內進行過度之稅務規劃，或與註冊於租稅天堂之企業進行大額現金交易。
- (4)經常發生收購、處分或重組。
- (5)於不同國家或地區營運之企業或營運單位可能受政府對貿易及財政政策之預期干預，資金及股利匯入匯出之管制與匯率之波動等因素所影響。

三、依審計準則 540 號「會計估計與相關揭露之查核」規定，在重大假設方面，查核人員應對那些事項設計與執行進一步查核程序？（20 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5121

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 依據我國審計準則 315 號「辨認並評估重大不實表達風險」之規定，有關內部控制制度之敘述，何者錯誤？
 - (A)內部控制制度包括控制環境、受查者之風險評估流程、受查者監督內部控制制度之流程、資訊系統與溝通、控制作業等五大相互關聯之組成要素
 - (B)查核人員應瞭解受查者監督內部控制制度之流程所使用資訊之來源
 - (C)查核人員應對控制作業組成要素取得瞭解
 - (D)查核人員應瞭解及評估受查者監督內部控制制度之流程，該流程之層面專指受查者之內部稽核職能

- 2 依據我國審計準則 520 號「分析性程序」之規定，有關分析性程序之敘述何者正確？
(A)查核人員採用證實分析性程序係為取得視覺化圖表以利使用者閱讀
(B)查核人員於設計及執行證實分析性程序時應針對五大聲明，以判斷所有證實分析性程序之妥適性
(C)查核人員採用分析性程序包括規劃階段作為風險評估程序、外勤階段作為證實程序、及查核工作即將結束前協助查核人員作成整體查核結論
(D)查核人員於設定帳載金額或比率之預期值時，應先評估所依據資料之完整性
- 3 依據我國審計準則 505 號「外部函證」之規定，有關外部函證之敘述何者錯誤？
(A)如管理階層拒絕查核人員寄發詢證函，查核人員應直接出具修正式意見之查核報告
(B)查核人員設計及執行外部函證程序係為取得攸關且可靠之查核證據
(C)積極式詢證函要求受函證者在所有情況下均須回覆查核人員
(D)相對於積極式詢證函，消極式詢證函所能提供之查核證據較不具說服力
- 4 查核人員根據交易文件資訊，順查衍生性商品紀錄，其最可能是驗證財務報表聲明的那一項？
(A)評價與分攤 (B)存在或發生 (C)完整性 (D)表達與揭露
- 5 依據我國審計準則 706 號「查核報告中之強調事項段及其他事項段」之規定，會計師最可能於查核報告的「其他事項段」溝通下列那一類事項？
(A)對本期財務報表之查核最為重要的事項
(B)會計師無法取得足夠、適切查核證據之原因與可能影響
(C)會計師對前期財務報表所表示之意見與原來所表示者不同
(D)受查者於財務報導結束日後出售公司某一重要部門，且已於財務報表附註中作適當揭露
- 6 查核人員由出貨單核對至銷貨發票，旨在提供下列那一項證據？
(A)所有銷貨發票已入帳 (B)客戶所訂的貨已經全部出貨
(C)出貨單或銷貨發票沒有重複開立 (D)凡出貨給客戶，均已開立銷貨發票
- 7 依據我國審計準則 500 號「查核證據」之規定，查核證據之可靠性可歸納出那些原則？①查核證據取自受查者外部獨立來源之可靠性高於來自受查者內部 ②查核證據來自受查者相關控制有效之可靠性較高 ③查核人員直接取得之查核證據較間接或推論取得之查核證據更為可靠 ④檢查數位化或以其他方式轉換為電子形式之文件而取得之查核證據，較檢查原始文件而取得之查核證據更為可靠
(A)僅①②③ (B)僅②③④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- 8 關於舞弊的相關敘述，下列何者正確？①財務報表之不實表達可能係導因於舞弊或錯誤 ②舞弊雖係一廣泛法律概念，查核人員對於舞弊是否實際發生不作法律判定 ③預防及偵出舞弊主要係企業管理階層之責任，非屬治理單位的權責範圍 ④相較導因於舞弊之重大不實表達，查核人員未能偵出導因錯誤於之重大不實表達之風險較低
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①②③ (D)僅①②④
- 9 查核人員使用審計抽樣以執行查核程序，下列敘述何者正確？
(A)查核人員於控制測試中評估母體預期偏差率過高而無法接受時，查核人員通常會決定執行控制測試
(B)查核人員於細項測試中評估母體預期不實表達過高，則以全部項目或以較大之樣本量執行細項測試，可能係屬適當
(C)查核人員於控制測試中可容忍偏差率增加時，則樣本量須擴大
(D)查核人員於細項測試中可容忍不實表達增加時，則樣本量須擴大
- 10 下列何者並非會計師事務所品質管理制度的組成要素？
(A)案件之執行 (B)操守與價值觀 (C)治理及領導階層 (D)攸關職業道德規範
- 11 依據審計法，關於公務審計之敘述何者錯誤？
(A)審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，應評核其相關內部控制建立及執行之有效程度，進而決定審核意見
(B)審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計事務，如發現有計算錯誤或違法情事，得通知該管機關查明，依法處理
(C)審計人員就地辦理各機關審計事務，應將審核結果，報由該管審計機關核定之
(D)各機關應送之會計報告，不依規定期限送審者，審計機關應予催告

- 12 依據審計法，有關審計人員行使職權之敘述，何者錯誤？
(A)向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，或檢查現金、財物時，各該主管人員不得隱匿或拒絕
(B)如有違背審計法第 14 條第 1 項規定，審計人員應將其事實報告該管審計機關，通知各該機關長官予以處分，或呈請監察院核辦
(C)審計機關或審計人員行使職權時，對於詢問事項，得作成筆錄，由受詢人簽名或蓋章
(D)審計人員發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，應移送法院辦理，並報告於監察院
- 13 依據審計法，審計機關對於審計結果及審查完竣案件之處理，下列敘述何者錯誤？
(A)審計機關自決定之日起二年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得為再審查
(B)審計機關若發現詐偽之證據，十年內仍得為再審查
(C)審計機關再審查之結果，如變更原決定者，其已發之核准通知及審定書仍具有效力
(D)審計機關處理審計案件，應將審計結果，分別發給核准通知或審核通知於被審核機關
- 14 依據審計法，有關公有營業及公有事業審計之敘述，何者錯誤？
(A)公有營業及事業機關財務之審計，除依本法及有關法令規定辦理外，並得適用一般企業審計之原則
(B)公有營業及事業盈虧撥補，應依法定程序辦理；其不依規定者，審計機關應修正之
(C)公有營業及事業機關，依照法令規定，為固定資產之重估價時，應將有關紀錄，送審計機關審核
(D)公有營業及事業之盈虧，以會計師財務報表簽證之查核報告為準
- 15 依據審計法，審計機關對於各機關採購那些作業得隨時稽察之：①規劃、設計 ②招標、履約 ③驗收及其他相關作業 ④各機關經管現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失或毀損
(A)僅①④ (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- 16 依據審計法，審計機關審核各機關或各基金決算，下列應注意事項何者錯誤？
(A)施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度
(B)施政效能、事業效能、或營業效能之程度及與同類機關或基金之比較
(C)違法失職或不當情事之有無
(D)歲入、歲出是否平衡；如不平衡，其不平衡之原因
- 17 依據審計法，有關審計機關核定各機關相關人員財務責任之敘述，何者錯誤？
(A)各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經法院判決確定，不得解除
(B)由數人共同經管之遺失、毀損或損失案件，不能確定其中孰為未盡善良管理人應有之注意或故意或重大過失時，各該經管人員應連帶負損害賠償責任
(C)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
(D)支票之經主辦會計人員及主管長官或其授權代簽人核簽者，如主辦及經辦出納人員未能依限悉數賠償時，應連帶負損害賠償責任
- 18 下列何者並非審計法所規範之審計職權？
(A)實施內部審核 (B)核定收支命令 (C)考核財務效能 (D)監督預算之執行
- 19 依據「內部審核處理準則」第 2 條之規定，各機關實施內部審核，應由下列那些人員或機構負責辦理或執行？①會計人員 ②審計機關 ③主辦單位 ④採購人員
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- 20 關於審計機關考核各機關績效之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，除通知該機關長官外，並應報告其上級機關長官
(B)審計機關考核各機關之績效，其由於制度規章缺失或設施不良者，應提出建議改善意見於各該機關
(C)審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見於各該機關或有關機關
(D)審計機關發現有影響各機關施政或營（事）業效能之潛在風險事項，得提出預警性意見於各該機關或有關機關，妥為因應