

104年公務人員升官等考試、104年關務人員升官等考試
104年交通事業公路、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 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、在使用屬性抽樣法（attribute sampling）進行控制測試時，查核人員需設定「可容忍偏差率（tolerable deviation rate）」與「預期母體偏差率（expected population deviation rate）」。「可容忍偏差率」、「預期母體偏差率」與樣本量（sample size）的關係為正比、反比、或無關？並說明理由。（12 分）

請以下列格式作答。

	與樣本量關係	理 由
可容忍偏差率		
預期母體偏差率		

- 二、根據審計準則公報第 40 號「其他資訊之閱讀與考量」之規定，說明下列問題：

- (一)該公報所規範之其他資訊的定義為何？（4 分）
(二)年報及公開說明書之其他資訊，是否為該號公報規範之範圍？（4 分）
(三)會計師於查核財務報表時，對於其他資訊的責任為何？（5 分）

- 三、考核政府之財務效能係審計機關之重要職掌之一，回答下列有關問題：

- (一)試說明財務效能之意義。（8 分）
(二)審計機關審核中央政府總決算，應注意歲入與歲出之平衡。預算法規定各級政府之歲入與歲出預算必須保持平衡，至於歲入與歲出決算是否必須保持平衡？若不平衡應如何處理？（8 分）
(三)審計機關考核各機關之績效，若發現效能過低應如何處理？（9 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5216

- (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 關於財務報表審計，下列敘述何者正確？

- (A)審計工作只能由獨立審計人員負責執行
(B)審計工作應遵照一般公認會計原則進行
(C)審計人員必須判斷財務報表之編製是否符合一般公認審計準則足以允當表達
(D)完成審計時，審計人員應編製正確的財務報表提供給資訊使用者作為決策參考之用

- 2 審計人員為驗證銀行存款餘額的正確性，蒐集受查者公司編製的銀行往來調節表、銀行寄給受查者的銀行對帳單，與銀行逕寄給審計人員的函證回函。請問上開證據適切程度的高低順序為：
- (A)三者的適切程度相同
- (B)銀行對帳單高於函證回函，函證回函高於銀行往來調節表
- (C)函證回函高於銀行對帳單，銀行對帳單高於銀行往來調節表
- (D)函證回函高於銀行對帳單，銀行對帳單與銀行往來調節表的適切程度相同
- 3 對於「內部控制能否達成其目標」，下列何者之影響力較小？
- (A)內部控制設計之良窳
- (B)員工是否有效執行內部控制
- (C)董事會是否有效監督內部控制
- (D)公司是否委託會計師查核內部控制
- 4 下列與審計工作有關的風險考量，何項敘述錯誤？
- (A)重大不實表達風險係指「因舞弊或錯誤致使整體財務報表或個別項目之聲明存在重大不實表達」之可能性
- (B)查核風險係指「財務報表存有重大不實表達而審計人員未能發現，以致未能表示正確查核意見」的風險
- (C)營業風險係指「受查企業營業發生重大失誤或失敗」的風險，主要針對的是企業個體，與查核工作無關
- (D)查核風險同時受重大不實表達風險與偵查風險所影響，因此審計人員必須評估重大不實表達風險，以進一步決定查核程序之性質、時間及範圍
- 5 若審計人員於期中完成內部控制之查核且認為可以信賴，通常在期末不必再深入查核內部控制，除非發生下列何種情況？
- (A)期末餘額與上期相比，出現異常之重大變動
- (B)完成期中審計後，受查者內部發生異常而重大的關係人交易
- (C)接近期末時發生鉅額呆帳，顯示受查者之賒銷授信過於寬鬆
- (D)審計人員查獲數筆金額小但性質特殊之錯誤，使審計人員對受查者內部控制之信賴程度降低
- 6 若在洽商委任過程中，前任會計師向繼任會計師表示，委任人限制其答覆範圍，故某些問題不便答覆，請後者自行研判，則該繼任會計師應如何處置？
- (A)自行蒐證以便獨立作成判斷
- (B)向委任人詢問理由，以決定是否接受委任
- (C)考慮在可能簽發無法表示意見的前提下，接受委任
- (D)要求委任人就限制答覆部分自行負責的前提下，接受委任

- 7 審計人員由公司出貨單核對至銷貨發票，意在提供下列那一項證據？
- (A)所有銷貨發票均已入帳 (B)客戶訂貨已經全部出貨
(C)出貨單或銷貨發票沒有重複開立 (D)凡出貨給客戶部分，均已開立銷貨發票
- 8 會計師認為受查者財務報表未經查核以致無法表示意見，同時亦認為該財務報表尚有未充分揭露之處，惟受查者拒絕其揭露建議，則會計師應如何簽發查核報告？
- (A)簽發否定意見，並敘明應揭露之事項 (B)提出消極確信意見，敘明應揭露之事項
(C)維持無法表示意見，並敘明應揭露之事項 (D)維持無法表示意見，並要求在報表註明「未查核」
- 9 下列何項電腦輔助查核技術，可以在受查者相關作業人員不知情的情況下，將虛擬及真實的交易併同處理，以測試內部控制的有效性？
- (A)平行模擬法 (B)整合測試措施 (C)測試資料技術 (D)通用查帳軟體
- 10 關於統計抽樣與非統計抽樣的比較，下列敘述何者正確？
- (A)統計抽樣較適用於審計工作 (B)統計抽樣與非統計抽樣均存有抽樣風險
(C)統計抽樣在評估查核結果時不需專業判斷 (D)非統計抽樣無法提供足夠與適切的查核證據
- 11 假設其他狀況不變，查核人員將可接受之誤受風險率由 5%提升為 10%，則樣本量應該：
- (A)增加 (B)不變 (C)減少 (D)資料不全，無法判定
- 12 有關會計估計之敘述，下列何者錯誤？
- (A)未決訟案損失之估算乃是一種會計估計
(B)會計估計屬於管理階層之責任
(C)查核人員進行會計估計之查核，必要時得採用專家之報告
(D)會計估計之查核目的，在獲取足夠與適切之證據，以驗證查核人員所作估計是否合理
- 13 下列有關各級政府審計機關審計職權的敘述，何者錯誤？
- (A)各省（市）政府及其所屬機關財務之審計，由各該省（市）審計處辦理之
(B)各縣（市）政府及其所屬機關財務之審計，由各該縣（市）酌設審計室辦理之
(C)審計機關處理重要審計案件，在部以審計會議，在處（室）以審核會議決議行之
(D)中央政府年度總決算，應由審計部於行政院提出後三個月內完成其審核，並提出審核報告於監察院
- 14 審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務時，如何決定其審核之詳簡範圍？
- (A)審度機關經費多寡 (B)審度機關人員及業務之多寡
(C)審度參與審計人員人數之多寡 (D)審度機關內部控制實施之有效程度

- 15 下列何者非屬應經審計機關審核之公有營業及事業機關？
- (A)政府獨資經營者
 - (B)政府與人民合資經營，政府資本超過百分之五十者
 - (C)政府與人民合資經營，政府資本雖未達百分之五十，但可掌控之董事會席次過半者
 - (D)由公有營業及事業機關轉投資於其他事業，其轉投資之資本額超過該事業資本百分之五十者
- 16 審計人員若發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為時，應如何處置？
- (A)得由審計機關報請監察院依法處理
 - (B)報告該管主計機關，通知各該上級機關長官處分之
 - (C)報告該管審計機關，通知各該上級機關長官處分之
 - (D)其涉及刑事者，應移送法務部辦理，並報告於監察院
- 17 對於各機關違背預算或有關法令之不當支出，審計機關或審計人員宜如何處置？
- (A)得責令相關業管人員補足之
 - (B)得事前拒簽或事後剔除追繳之
 - (C)應移請該機關政風單位調查之
 - (D)除事後剔除追繳外，並通知各該上級機關長官處分之
- 18 下列有關審計機關對於審查完竣案件再審查的敘述，何者正確？
- (A)審計機關對於審查完竣案件，若發現詐偽之證據，自決定之日起十年內得為再審查
 - (B)審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起三年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得為再審查
 - (C)審計機關為再審查之結果，如變更原決定者，其已發之核准通知及審定書，失其效力，並應自行銷毀
 - (D)審計機關對於再審查案件所為之決定，各機關仍堅持異議者，得於接到通知之日起十日內提出聲請覆核
- 19 關於公有營業及事業機關財務之審計：
- (A)僅得依審計法及有關法令規定辦理
 - (B)除依審計法及有關法令規定辦理外，並得適用一般企業會計之原則
 - (C)公有營業及事業之盈虧，即使業經會計師查核簽證，仍以審計機關審定數為準
 - (D)公有營業及事業於會計年度結束後，應編製年度決算，送審計機關審核；審計機關審定後，應發給審核通知書
- 20 各機關會計制度及有關內部審核規章，應會商下列何者後始得核定施行？
- (A)該管審計機關
 - (B)中央審計機關
 - (C)上級主計機關
 - (D)中央主計機關