

106年公務、關務人員升官等考試、106年交通
事業鐵路、公路、港務人員升資考試試題

代號：21650

全一張
(正面)

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。

(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、內部稽核係內部控制之一環，目的在協助機關檢查內部控制建立及執行情形，並適時提供改善建議，試依審計準則公報及相關規定，回答下列問題：

(一)內部稽核之職責為何？(10 分)

(二)評估內部稽核人員之適任性時，應考慮那些因素？(12 分)

(三)機關內設內部稽核單位者，應彙整內部控制缺失及興革建議，送相關單位填報改善及辦理情形，並至少於多久期間內應簽報機關首長核定？(4 分)

二、試依據審計準則公報規定，回答下列問題：

(一)查核人員應於何時取得客戶聲明書及審計委任書？(8 分)

(二)取得客戶聲明書及審計委任書之目的何在？(12 分)

(三)請說明客戶聲明書是否可以取代必要之查核程序？(4 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 審計機關派員赴各機關就地辦理審計業務，應如何決定其審核之詳簡範圍？
(A)上年度審計結果 (B)各機關之施政計畫及其實施計畫
(C)審計部年度審計計畫 (D)相關內部控制建立及執行之有效程度
- 2 下列敘述何者錯誤？
(A)各機關有關財務之組織，由審計機關派員參加者，審計機關應依照決議事項辦理
(B)審計機關如因被審核機關之負責人員行蹤不明，應將負責人員姓名通知銓敘機關，在未結清前，停止敘用
(C)各機關會計制度及有關內部審核規章，應會商該管審計機關後始得核定施行
(D)各機關有另行訂定業務檢核或績效考核辦法者，應通知審計機關
- 3 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，應先如何辦理？
(A)通知銓敘機關，停止敘用負責人員 (B)通知該管機關查明，依法處理
(C)移送法院，並通知該機關長官 (D)移送法院，並報告於監察院
- 4 下列敘述何者錯誤？
(A)各機關接得審計機關之審核通知，除決算外，應於接到通知之日起 30 天內聲復
(B)審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起 1 年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得為再審查
(C)各機關對於審計機關之審核通知不服時，得自接到通知之日起 30 日內，聲請覆議
(D)審計機關對於審查完竣案件，若發現詐偽之證據，10 年內仍得為再審查
- 5 下列何者為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，人民資本超過百分之五十者
(C)政府與人民合資經營者，轉投資於其他事業，其轉投資資本未超過該事業資本百分之五十者
(D)政府獨資經營者轉投資於其他事業，其轉投資資本未超過該事業資本百分之五十者
- 6 審計機關考核各單位之績效，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應如何辦理？
(A)通知其上級機關長官 (B)報告監察院
(C)通知負責機關長官 (D)提出建議意見於各該機關或有關機關
- 7 下列敘述何者正確？
(A)審計機關處理重要審計案件，在部以審核會議決議行之
(B)審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得委託辦理並尊重專家意見
(C)審計機關應經常或臨時派員赴各機關就地辦理審計事務
(D)審計人員為行使職權，向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，各該主管應經機關長官同意後提供

(請接背面)

106年公務、關務人員升官等考試、106年交通
事業鐵路、公路、港務人員升資考試試題

代號：21650

全一張
(背面)

等 級：薦任

類科(別)：審計

科 目：審計學（包括政府審計 50%）

- 8 下列有關公務審計之規定何者錯誤？
(A)各機關會計報告未依規定期限送審，審計機關應予催告；經催告後，仍不送審者，應報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之
(B)審計人員就地辦理各機關審計事務，應將審核結果，報由該管審核機關核定之
(C)審計機關對於各地區支付機構經管事務，得隨時派員抽查
(D)各機關或各種基金，應依審計法及內控制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核
- 9 有關查核人員訂定整體查核策略時，下列何者不是應執行之程序？
(A)辨認查核案件之特性以決定查核範圍
(B)確定查核案件之報導目的，以規劃查核執行之時機及須溝通之內容與方式
(C)依專業判斷考量重要因素，以指引查核團隊之查核方向
(D)依據查核重要性水準高低，擬定進一步查核程序之性質、時間及範圍
- 10 審計機關審核各機關會計簿籍或報告，如發現所載事項與原始憑證不符，致使公款遭受損害者，應由何人負損害賠償責任？
(A)各機關長官 (B)各機關主辦會計人員
(C)各機關長官及主辦會計人員 (D)各機關主辦及經辦會計人員
- 11 依據我國審計準則公報第五十三號「查核證據」，下列敘述何者錯誤？
(A)查核人員應取得足夠與適切之查核證據
(B)足夠性係查核證據數量之衡量
(C)查核證據之可靠性受其來源及性質之影響
(D)較多之查核證據可以彌補查核證據品質不佳之缺陷
- 12 依據我國審計準則公報第五十一號「查核規劃及執行之重大性」，查核人員為降低查核風險至可接受之水準而執行查核程序，惟未能偵出已存在且可能重大之不時表達之風險為：
(A)偵查風險 (B)固有風險 (C)控制風險 (D)查核風險
- 13 依據我國審計準則公報第五十九號「修正式意見之查核報告」，會計師已取得足夠與適切之證據，並認為不實表達對財務報表之影響雖屬重大但並非廣泛，應出具何種查核意見？
(A)無保留意見 (B)保留意見 (C)否定意見 (D)無法表示意見
- 14 依據我國審計準則公報第六十一號「繼續經營」，下列敘述何者錯誤？
(A)繼續經營會計基礎下，財務報表係基於企業繼續經營之個體，且於可預見之未來將持續營運之假設編製
(B)會計師於查核報告中未提及受查者繼續經營能力存在重大不確定性，並不能被視為對受查者繼續經營能力之保證
(C)查核人員應評估管理階層對企業繼續經營之能力所作之評估
(D)會計師認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬不適當時，應出具保留意見
- 15 依據我國審計準則公報第五十七號「財務報表查核報告」，下列敘述何者錯誤？
(A)一般用途財務報表係指依照一般用途架構編製之財務報表
(B)財務報導架構包括允當表達架構及非允當表達架構
(C)無保留意見係指會計師作成財務報表在所有重大方面係依照適用之財務報導架構編製之結論時所表示之意見
(D)查核報告之首段標題為「查核意見」
- 16 當查核人員執行財務報表查核時，發現帳載之利息費用超出長期負債之合理利息支出，則可能之原因為何？
(A)長期負債高估 (B)長期負債低估 (C)應付公司債折價高估 (D)應付公司債溢價低估
- 17 查核人員受委任查核 A 公司 2017 年度財務報表，於查核報告日後至查核報告交付日間獲悉 A 公司一件多年訴訟案件判決敗訴確定，須賠償對方 8,500 萬元，A 公司已於 2017 年度財務報表附註揭露此或有事項。請問查核員應建議公司採取何種處理方式較正確？
(A)不必另做處理
(B)要求 A 公司 2017 年度財務報表做適當揭露
(C)要求 A 公司 2017 年度財務報表附註做適當揭露，並重新發送 2017 年度更正後財務報表
(D)要求 A 公司作調整分錄修正 2017 年度財務報表
- 18 查核人員從請購單順查 (traced) 至驗收報告單及現金支出分錄，請問該查核程序是要達成何種證實測試之目的？
(A)進一步查核大額非常規請購交易
(B)測試已經採購的商品是否已經支付
(C)驗證是否有尚未入帳的進貨退出交易
(D)採購交易是否已經適當的入帳
- 19 各機關對於審計機關再審查所為之決定，如仍堅持異議者，得於接到通知之日起幾日內聲請覆議？
(A)10 日內 (B)25 日內 (C)30 日內 (D)45 日內
- 20 下列何者為查核人員評估受查者內部控制之設計與執行是否有效時之查核程序？①函證 ②盤點 ③分析性程序 ④詢問 ⑤檢查文件 ⑥觀察
(A)僅④⑤⑥ (B)僅③④⑤⑥ (C)①④⑤⑥ (D)②③④⑤⑥