

# 112年公務、關務人員升官等考試、112年 交通事業鐵路、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、相對於積極式函證，消極式函證所能提供之查核證據較不具說服力。請說明除非全部符合那些條件，查核人員不應採用消極式函證作為唯一證實程序？（10 分）

二、經審計機關決定應剔除或繳還之款項，其未能依限悉數追還時，如查明那些人及其在何種情況之下，應連帶負損害賠償責任？（10 分）

三、依據審計準則 705 號「修正式意見之查核報告」，會計師接受委任後，因管理階層之限制，導致無法取得足夠及適切之查核證據，會計師應進行那些程序？（15 分）

四、依據審計法，應經審計機關審核之公有營業及事業機關包括那些？（15 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 甲會計師於本年度擔任乙上市公司之財務報表查核會計師，因為對該公司之期末存貨無法取得足夠及適切的證據作為表示查核意見之基礎，而決定出具無法表示意見之查核報告，下列何段落不會出現在該查核報告中？

- (A)其他事項段 (B)管理階層對財務報表之責任段  
(C)會計師查核財務報表之責任段 (D)關鍵查核事項段

2 依據我國審計準則 500 號「查核證據」，查核人員若擬採用依管理階層專家工作所編製之資訊作為查核證據，應考量專家工作就查核目的之重要性，並於必要範圍內執行相關程序。針對其於必要範圍內執行之程序，下列何者錯誤？

- (A)評估該專家之客觀性及獨立性  
(B)評估該專家之專業能力、適任能力及客觀性  
(C)取得對該專家工作之瞭解  
(D)評估採用該專家工作以作為攸關聲明之查核證據是否適切

3 ①分析性程序為經常被用於風險評估的程序 ②分析性程序較不適合用於蒐集會計項目餘額及交易類別有關聲明證據 ③查核工作即將結束前所執行之分析性程序，乃為協助查核人員確定財務報表與查核人員對受查者之瞭解是否一致 ④分析性程序通常被用於預期未存有舞弊之交易分析，而在辨認是否存有導因於舞弊之重大不實表達風險時，通常不會使用分析性程序 ⑤不同種類之分析性程序提供的確信程度是不同的 ⑥對同一聲明執行細項測試時，使用證實的分析性程序是不妥適的。上述查核工作中分析性程序之應用，正確者為那些？

- (A)①②⑥ (B)②④⑤ (C)①③⑤ (D)③④⑥

- 4 依審計準則 315 號「辨認並評估重大不實表達風險」之規定，查核人員應辨認並評估導因於舞弊之整體財務報表及個別項目聲明之重大不實表達風險。試問下列關於查核人員辨認並評估導因於舞弊之整體財務報表及個別項目聲明之重大不實表達風險相關敘述，何者錯誤？
- (A)存有舞弊風險因子不必然顯示舞弊已發生，因此查核人員不應將導因於舞弊之重大不實表達風險視為顯著風險
- (B)存在舞弊風險因子可能顯示存有導因於舞弊之重大不實表達風險
- (C)查核人員於辨認並評估導因於舞弊之重大不實表達風險時，應預先假設收入認列存有舞弊風險，並評估何種收入、交易或聲明之類型可能產生舞弊風險。
- (D)查核團隊針對受查者財務報表易發生導因於舞弊之重大不實表達之可能方式及項目時，不應考量其以往對管理階層及治理單位係屬誠實及正直之認知
- 5 下列有關查核程序與其相關財務報表聲明之敘述何者正確？
- (A)查核人員將銷貨發票副本上的單價與經核准的價目表核對，以確認兩者是否相同，係屬查核銷貨之「權利與義務」
- (B)查核人員核對期末前後數日之出貨單與銷貨發票，以確認銷貨交易之入帳期間是否正確，係屬查核銷貨之「正確性」
- (C)查核人員抽查銷貨發票並核對相關訂單及出貨單據，係屬查核銷貨之「發生」
- (D)查核人員取得帳齡分析表，分析帳款之帳齡並查明應收票據及帳款之期後回收情形，係屬查核銷貨之「完整性」
- 6 下列查核程序與查核未認列負債有關的有那些？①核對期末應付帳款明細與供應商發票是否相符 ②核對資產負債表日前數週發出的驗收單，是否取得供應商發票並已入帳 ③將應付帳款分類帳中之金額，核對至供應商發票或其他進貨憑證 ④對經常往來供應商，但期末無應付帳款餘額者，發出應付帳款函證 ⑤執行分析性程序
- (A)①②④ (B)②④⑤ (C)①③⑤ (D)②③④
- 7 查核人員於財務報表發布後始獲悉某事實，而該事實若於查核報告日即獲悉，可能導致會計師修改查核報告，則下列何者最不可能為查核人員將採取之行動？
- (A)與管理階層討論該等事項並決定財務報表是否須作修改；若須修改，則向其查詢欲於財務報表中如何處理
- (B)若管理階層修改財務報表，查核人員應執行必要之查核程序，並對修改後之財務報表出具更新之查核報告
- (C)若查核人員認為財務報表應修改而管理階層未修改，會計師應評估對財務報表之影響而出具保留或否定意見
- (D)若財務報表須作修改，無論管理階層是否修改，查核人員均應有適當行動避免報表使用者信賴原查核報告
- 8 下列敘述與查核人員評估查核過程中所辨認之不實表達相關，何項最不適當？
- (A)查核人員應累計查核過程中所辨認之不實表達，惟不實表達若低於顯然微小之門檻，則無須加以累計
- (B)為評估所累計不實表達之影響，不實表達應區分為實際不實表達、推估不實表達、分類不實表達等三項
- (C)查核過程中所累計不實表達之彙總數如接近查核人員所設定之重大性，則查核風險高於原先水準的可能性會增加
- (D)除法律禁止者外，查核人員應及時與適當層級之管理階層溝通所累計之全部不實表達，並要求其更正
- 9 下列何者最不可能是查核人員因應管理階層踰越控制之風險所採取之查核程序？
- (A)測試會計分錄及編製財務報表所做其他調整之適當性
- (B)辨認顯著風險之攸關控制並測試其當期執行之有效性
- (C)複核管理階層對會計估計所作之判斷是否有偏頗跡象
- (D)評估不尋常或非正常營運之重大交易是否具備合理性
- 10 下列何者非為審計機關審核各機關或各基金決算時應注意之效能？
- (A)違法失職情事之有無 (B)預算數之超過或剩餘
- (C)經濟與不經濟之程度 (D)公共利益增進之情形
- 11 各機關對於審計機關再審查所為之決定仍堅持異議者，得於接到通知之日起三十日內提出聲請：
- (A)覆審 (B)覆核 (C)覆決 (D)覆議

- 12 依據「內部審核處理準則」規定，下列何者不屬於財務審核？  
(A)現金審核 (B)收支審核 (C)會計審核 (D)預算審核
- 13 下列情況中，何者最可能使會計師於查核報告中納入其他事項段？  
(A)已發布之財務報表因重大不實表達而予以重編  
(B)受查者遭遇對財務狀況具重大影響之意外災害  
(C)提前適用對財務報表具重大影響之新會計準則  
(D)首次受託且前期財務報表係由其他會計師查核
- 14 下列何項敘述最能展現我國政府審計之前瞻功能？  
(A)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，得調查並隨時提出意見於各該機關  
(B)審計機關考核各機關之績效，如認為有制度規章缺失、設施不良或有可提升效能、增進公共利益者，應對其提出建議意見  
(C)審計機關於政府編擬年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見  
(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，俾妥為因應
- 15 審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得委託專門技術人員辦理，其辦理結果應由何者決定？  
(A)受委託之專門技術人員 (B)仍為原委託之審計機關  
(C)審計機關之上一級機關 (D)該特殊事業之主管機關
- 16 根據我國審計法，下列有關公有事業審計之敘述何者正確？①政府與人民合資經營，政府資本未超過百分之五十者不須經審計機關審核 ②公有營業及事業機關財務之審計，不得適用一般企業審計之原則 ③公有營業及事業盈虧撥補，應依法定預算及預算法規定盈餘分配及虧損填補之程序辦理 ④公有營業及事業之盈虧，以各該機關編製之年度決算數為準  
(A)①③ (B)①② (C)②③ (D)②④
- 17 下列何者非審計機關審核中央政府總決算應注意之事項？  
(A)歲入、歲出是否與預算相符；如不相符，其不符之原因  
(B)歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應  
(C)歲入、歲出之經濟與不經濟之程度  
(D)各方所擬關於歲入、歲出應行改善之意見
- 18 各機關長官應對下列那一事項負損害賠償之責？  
(A)該機關主辦及經辦出納人員簽發支票之數額超過核准人員核准數額者  
(B)該機關會計簿籍所載事項與原始憑證不符，致使公款遭受損害者  
(C)該機關經管現金之人員遺失現金，且經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意者  
(D)該機關會計簿籍遇有毀損之情事，致使公款遭受損害者
- 19 各機關對於所經管之財物，依照規定使用年限，已達報廢程度時，必須報廢，其在一定金額以上者，應報審計機關查核；所稱一定金額係如何訂定？  
(A)應由其主管機關核定轉送該管審計機關審核  
(B)應由行政院訂定並徵得審計部之同意  
(C)應由中央主管機關訂定並徵得審計部之同意  
(D)應由審計部訂定並報經監察院之同意
- 20 依審計法第 67 條規定，審計機關審核各機關或各基金決算，應注意之事項為下列那些？①資金之來源及運用 ②違法失職或不當情事之有無 ③預算數之超過或賸餘 ④經濟與不經濟之程度 ⑤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 ⑥各項成本、費用及營業收支增減之原因 ⑦施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度。  
(A)①②⑤⑥⑦ (B)①②③⑤⑦ (C)②③④⑤⑦ (D)②③④⑤⑥