

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科別：會計

科目：審計學概要

考試時間：1小時30分

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、甲工程師係臺北工程公司的董事長。在某次董事會會議中，若干董事要求甲君說明公司何以同時聘任內部稽核人員、外部審計人員，又接受政府人員的查核（國稅局稅務員查帳），甚至要求將上述三種查核合併為一，僅聘用內部稽核人員，以節省公司年度開支。甲君本身不具會計、審計背景，以致無法區分前開三種查核而提供董事會滿意的答覆。試問：

(一)審計可分為那三種類型？（6分）

(二)上述三種查核人員所執行之查核有何不同？（6分）

(三)你是否贊成董事會的要求，將三種查核合併於內部稽核？試簡述贊成或反對的理由。（3分）

二、查核人員查核存貨時，應特別留意存貨品質係屬正常，抑或為呆滯、陳廢品。試問：

(一)查核人員注意存貨品質的理由為何？（5分）

(二)查核人員應如何獲取有關存貨品質之查核證據？（10分）

三、近年來許多直轄市、縣市政府多建置公車動態資訊系統、智慧候車亭等，提供民眾掌握公車動態，以提升搭乘公車之便利性。審計機關為了解該系統建置及智慧候車亭等使用情形，針對各地方政府建置的系統進行績效審計。試問：

(一)績效審計之定義及目的。（10分）

(二)審計人員於蒐集資訊研析發現，部分地方政府建置公車動態資訊系統之使用效能過低，依照審計法第69條應如何處理？（5分）

(三)續前題，審計人員研析結果未發現使用效能過低情事，惟進一步蒐集國外都會區建置公車動態資訊系統、智慧候車亭等之標竿經驗，認為可提供地方政府參考，以持續提升該項系統之效能時，審計人員應否進一步處理？請說明理由。（5分）

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5144

(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 依照審計準則公報第五十九號，下列文字所屬查核報告之可能段落名稱為何？  
「甲集團於民國106年度取得採用權益法處理之關聯企業投資(乙公司)，該投資於民國107年12月31日及民國106年12月31日之帳面金額分別為新臺幣60,000千元及新臺幣55,000千元，民國107年度及民國106年度採權益法認列之關聯企業利益之份額分別為新臺幣5,000千元及新臺幣4,500千元。本會計師未能接觸乙公司之財務資訊、管理階層及查核人員，致無法對該等金額取得足夠及適切之查核證據，因此本會計師無法判斷是否須對該等金額作必要之調整。」  
(A)強調事項段 (B)查核意見段 (C)保留意見段 (D)保留意見之基礎段
- 2 下列何者可說明「設計並執行良好之查核仍可能無法偵出財務報表導因於舞弊之重大不實表達」？  
(A)良好之查核程序對共謀而故意隱匿之不實表達可能是無效的  
(B)查核係設計用以對重大錯誤之偵出提供合理確信，但對偵出舞弊並未提供任何確信  
(C)財務報表之查核工作係基於重大性之考量  
(D)查核人員未考量對財務報表整體有廣泛影響之不實表達風險
- 3 當查核人員採用順查的查核方式，最主要是關心那個查核目標？  
(A)發生 (B)完整 (C)截止 (D)分類
- 4 依據我國審計準則公報第四十九號「查核人員對所評估風險之因應」之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)查核人員經由查核程序偵出之重大不實表達，可能顯示內部控制存有顯著缺失  
(B)查核人員對特定聲明決定採用控制測試與證實測試併用的查核策略，則必須於當期對相關之控制執行測試，不得採用前期測試的查核證據  
(C)證實分析性程序較適用於交易量大，且其變動可合理推估之交易  
(D)風險及聲明之性質會影響細項測試之設計
- 5 在評估屬性抽樣結果的過程中，如果樣本偏差率2%，而預期母體偏差率為4%，則推估的母體偏差率上限會：  
(A)小於可容忍偏差率 (B)等於可容忍偏差率 (C)大於可容忍的偏差率 (D)無法決定
- 6 會計師決定提高所評估之控制風險水準，並維持原有的查核風險水準，則會計師應：  
(A)提高重大性水準 (B)降低偵查風險水準 (C)減少證實程序 (D)提高固有風險
- 7 下列有關工作底稿的敘述，何者正確？  
(A)查核程式不是工作底稿的一部分  
(B)審計準則公報對工作底稿的架構及內容訂有詳細並明確之規範  
(C)查核人員對與重大事項最終查核結論有不一致之資訊，應記錄該不一致之處理情形，惟記錄該處理情形時無須保留所有已被更新之紀錄  
(D)工作底稿中的試算表為永久檔案的一部分
- 8 下列有關繼任會計師與前任會計師間之連繫的敘述，何者錯誤？  
(A)繼任會計師與前任會計師連繫前，應先經委任人同意  
(B)繼任會計師通常向前任會計師查詢有關委任人之財務資訊，以供是否接受委任之參考  
(C)繼任會計師從前任會計師獲得有關委任人相關之資訊應予保密  
(D)通常前任會計師僅會同意繼任會計師借閱或複印具有繼續性重要會計事項之工作底稿
- 9 下列有關控制測試與證實程序的敘述，何者正確？  
(A)若內部控制非常有效，則不必執行證實程序  
(B)查核人員執行控制測試後發現偏差，表示財務報表的内容有重大不實表達  
(C)查核人員執行證實程序後發現偏差，表示財務報表的内容有重大不實表達  
(D)依據控制測試結果所推估的控制風險大於原先所評估的水準時，應修正證實程序的性質、時間及範圍

- 10 下列何者並非收入認列可能存有導因於舞弊之重大不實表達風險之情況？  
(A)應收帳款明細帳與總帳或顧客別報表間，存有無法適當解釋之差異  
(B)受查者係該產業之領導廠商，其財務狀況或能力足以主導該產業，能取得銷貨交易較優越之條件  
(C)銷貨與應收帳款項目餘額或重要財務比率及其相互關係發生不尋常變動  
(D)應收帳款詢證回函率低於預期或遠高於預期
- 11 現金最容易被偷竊或挪用，這代表現金存在較高的：  
(A)營業風險 (business risk) (B)固有風險 (inherent risk)  
(C)控制風險 (control risk) (D)偵查風險 (detection risk)
- 12 當發生下列何種情況時，會計師應對已出具之查核報告立即採取適當之因應措施？  
(A)事件的發生，可能會影響公司的繼續經營能力  
(B)或有事項最終結果確定，須在財務報表揭露，但不須認列估計負債  
(C)會計師獲悉先前未知之資訊，其相關的事件發生在查核報告日之前，且會影響會計師之查核報告  
(D)發生重大訴訟案件，未來可能造成受查者須支付重大的賠償
- 13 對於受查者持有過時存貨之情況，下列分析性程序何項最能提出警訊？  
(A)比較本年度與前幾年度之毛利率 (B)比較本年度與前幾年度的單位存貨成本  
(C)比較本年度與前幾年度的存貨週轉率 (D)比較本年度與前幾年度的製造成本
- 14 查核人員執行證實分析性程序時，若實際情況無重大改變，則可預期某些資料間的相互關係仍持續存在。下列那一科目與相關項目間之相互關係最適合進行證實分析性程序？  
(A)現金及約當現金 (B)廣告費 (C)應付票據 (D)利息費用
- 15 下列有關查核人員採用受查者內部稽核工作的敘述，何者正確？  
(A)查核人員應評估內部稽核在受查者組織中的位階  
(B)查核人員不得因有效之內部稽核而減少其應執行之查核程序  
(C)查核人員得委請內部稽核了解受查者之內部控制並評估控制風險  
(D)若受查者之內部稽核運作有效，查核人員必須採用內部稽核之工作底稿
- 16 下列有關審計機關審計職權的敘述，何者正確？  
(A)審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後 45 天內完成其查核，並提出查核報告於立法院  
(B)審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後 45 天內完成其查核，並提出查核報告於監察院  
(C)中央政府年度總決算，應由審計部於行政院提出後 3 個月內完成其審核，並提出審核報告於立法院  
(D)中央政府總決算審核報告送達立法院後，如立法院未於 1 年內完成其審議，依法原審定數應暫照列，並由立法院繼續審議
- 17 依司法院大法官釋字第 357 號解釋審計長任期規定，旨在確保其職位之安定，俾能在一定任期中，超然獨立行使職權。有關審計長任期之規定，下列敘述何者正確？  
(A)於憲法規定，任期 6 年，得連任一次 (B)於憲法規定，終身職  
(C)於審計部組織法規定，任期 6 年，得連任一次 (D)於審計部組織法規定，任期 6 年，無連任限制
- 18 查核人員在執行以下何項工作時，最不需應用到重大性觀念？  
(A)評估是否承接新客戶 (B)評估所辨認不實表達對查核之影響  
(C)評估未更正不實表達對財務報表之影響 (D)形成查核意見
- 19 下列有關重大性 (materiality) 之敘述，何者錯誤？  
(A)重大性之金額與會計師所容忍之審計風險存有正向關係  
(B)重大性之金額與各會計項目的可容忍之不實表達 (tolerable misstatement) 存有正向關係  
(C)重大性之金額與所需之證據數量存有正向關係  
(D)重大性之金額通常與公司規模存有正向關係
- 20 下列何項有關已辨認及已評估之重大不實表達風險，查核人員須作特殊查核考量？  
(A)營業風險 (B)偵查風險 (C)顯著風險 (D)控制風險