

108年公務、關務人員升官等考試、108年交通 事業郵政、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。

(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、依據審計準則公報第 56 號「會計估計與相關揭露之查核」，回答下列相關問題：

(一)說明可能須作會計估計之情況。(15 分)

(二)說明可能須作公允價值會計估計之情況。(10 分)

二、政府審計機關職權之一為稽察財物及財政上之不法或不忠之行為。回答下列相關問題：

(一)何謂不忠之行為？舉一實例說明之。(8 分)

(二)審計人員發覺各機關人員有上述財物及財政上不法或不忠於職務之行為，應如何處理？(8 分)

(三)審計人員如果認為有緊急處分之必要者，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 依據我國政府採購法，下列敘述何者正確？

(A)機關承辦、監辦採購人員離職後二年內不得為本人或代理廠商向原任職機關接洽處理離職前二
年內與職務有關之事務

(B)機關承辦、監辦採購人員離職後三年內不得為本人或代理廠商向原任職機關接洽處理離職前三
年內與職務有關之事務

(C)機關承辦、監辦採購人員離職後二年內不得為本人或代理廠商向原任職機關接洽處理離職前五
年內與職務有關之事務

(D)機關承辦、監辦採購人員離職後三年內不得為本人或代理廠商向原任職機關接洽處理離職前五
年內與職務有關之事務

2 在查核不尋常或非預期關係之交易事項時，可運用之查核方法很多，但最常用的方法是：

(A)詢問

(B)分析性複核

(C)評估舞弊風險因子

(D)取得受查者之書面聲明

- 3 依據我國內部審核處理準則，有關政府及其所屬機關（構）、學校內部審核之實施，下列敘述何者錯誤？
- (A)均應由會計人員執行
(B)兼採書面審核與實地抽查方式
(C)執行人員非因違法失職或重大過失不負損害賠償責任
(D)發現特殊情況或提出重要改進建議均應以書面報告行之
- 4 有關審計機關審核各基金決算，下列何項為最應注意之事項？
- (A)財務狀況 (B)預算數之超過或賸餘
(C)重大建設事業之興建效能 (D)歲入、歲出是否與預算相符
- 5 有關重大性標準金額之觀念，下列敘述何者錯誤？
- (A)重大性標準之金額通常與公司規模存有正向關係
(B)重大性標準之金額與所需之審計證據數量存有正向關係
(C)重大性標準之金額與各科目的可容忍誤差存有正向關係
(D)重大性標準之金額愈大，則查核人員面對之訴訟風險愈大
- 6 審計人員在查核財務報表時，對公司內部控制取得瞭解之主要目的何在？
- (A)發現公司員工是否有舞弊
(B)對公司的內控設計提出改善建議
(C)決定查核程序的性質、時間與範圍
(D)取得足夠與適切的證據，作為報告結論的合理基礎
- 7 依據我國審計法，公務機關編送會計報告及年度決算於審計機關時，下列何者為必定須附之報告？①績效報告 ②業務報告 ③成本分析報告
- (A)僅① (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
- 8 關於審計抽樣之敘述，下列何者錯誤？
- (A)非統計抽樣之抽樣風險無法數量化
(B)信賴不足風險及不當拒絕風險與查核之效率有關
(C)統計抽樣可以提供足夠與適切之查核證據，非統計抽樣則否
(D)無論使用統計抽樣或非統計抽樣方式，兩者皆需要查核人員的專業判斷
- 9 根據我國審計準則公報第 50 號規定，查核人員為設計證實分析性程序而判斷資料是否可靠時，應考量之因素，下列何者錯誤？
- (A)資訊可細分之程度 (B)可取得資訊之來源 (C)可取得資訊之性質 (D)可取得資訊之可比較性
- 10 審計人員取得 A 公營事業之 X1 年薪資檔及員工人事檔，並以電腦輔助查核技術（computer-assisted audit techniques）進行檢核是否存有虛假員工，請問下列那一查核程序最適？
- (A)以聯結（Join）薪資檔為主檔與員工人事檔為次檔，列出與主檔比對符合資料
(B)以聯結（Join）薪資檔為主檔與員工人事檔為次檔，列出與主檔比對不符合資料
(C)以聯結（Join）員工人事檔為主檔與薪資檔為次檔，列出與主檔比對符合資料
(D)以聯結（Join）員工人事檔為主檔與薪資檔為次檔，列出與主檔比對不符合資料

- 11 依據我國審計準則公報，有關查核人員於查核過程中所辨認之內部控制缺失，下列敘述何者正確？
(A)查核人員得於書面溝通中敘明其於查核過程中未辨認出內部控制顯著缺失
(B)查核人員於查核過程辨認內部控制缺失之目的在對內部控制之有效性表示意見
(C)查核人員應就查核過程中所辨認之內部控制缺失，以書面及時與治理單位溝通
(D)查核人員應就查核過程中所辨認之內部控制缺失，以書面及時與適當層級之管理階層溝通
- 12 依據我國審計法，審計機關對於審查完竣案件，若發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得為再審查之期限為自決定之日起幾年內？
(A)一年 (B)二年 (C)三年 (D)五年
- 13 承上題，若發現詐偽之證據，幾年內仍得為再審查？
(A)四年 (B)六年 (C)八年 (D)十年
- 14 依據我國審計法，公有營業及公有事業之盈虧以何者為準？
(A)預算數 (B)結算數 (C)決算數 (D)審定數
- 15 依據我國審計準則公報，查核人員得為下列何者目的而執行分析性程序？①作為證實程序 ②作為風險評估程序 ③作成整體查核結論
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- 16 依據我國審計準則公報，無保留意見之查核報告得包括下列那些段落？①繼續經營有關之重大不確定性 ②關鍵查核事項 ③強調事項 ④其他事項
(A)僅② (B)僅②③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 17 依據我國內部審核處理準則，政府及其所屬機關（構）、學校主辦會計人員遇有不合法之會計程序或會計文書，且該不合法行為係由於該機關主管長官之命令者時，主辦會計人員首先應採下列何者作為？
(A)向主計機關以書面報告
(B)向該機關主管長官以書面聲明異議
(C)向該機關之主管上級機關長官以書面報告
(D)向該機關之主管上級機關之主辦會計人員以書面報告
- 18 依據我國審計準則公報，下列風險何者與個別項目聲明之重大不實表達風險有關？①固有風險 ②控制風險 ③偵查風險
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- 19 依據我國審計法，下列何者得適用一般企業審計之原則？①公務審計 ②公有營業與事業審計 ③財物審計
(A)僅② (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
- 20 依據我國審計準則公報，在極罕見情況下，儘管查核人員已對多項不確定性中之每一個別不確定性取得足夠及適切之查核證據，但會計師因該等不確定性之潛在相互影響與對財務報表之可能累積影響，而無法對財務報表形成查核意見時，查核人員應出具何種查核意見？
(A)保留意見 (B)否定意見 (C)無保留意見 (D)無法表示意見