

110年公務、關務人員升官等考試、110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。

(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、國內某銀行因洗錢防制法令遵循上之缺失，遭到重罰後，法令遵循已成為銀行業、金融業必要之課題，但法令遵循各產業別都有依其產業特性可能遇到不同議題，依據審計準則公報第 72 號「查核財務報表對法令遵循之考量」之規定說明下列問題：

(一)法令遵循對於財務報表的影響為何？（10 分）

(二)未遵循或疑似未遵循法令事項，對財務報表可能影響之評估攸關事項為何？（15 分）

二、依審計法第 2 條規定，審計職權包括核定財務責任，並設有「核定財務責任」專章，試依審計法該專章之規定，說明下列人員之財務責任：

(一)各機關執行預算人員（7 分）

(二)各機關經管財務人員（7 分）

(三)各機關出納人員（7 分）

(四)各機關會計人員（4 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5121

(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 根據我國審計法，下列何者為審計機關辦理公務機關審計事務之應注意事項？

- (A)財產運用有效程度及現金、財物之盤查 (B)營業盛衰之趨勢
(C)重大建設事業之興建效能 (D)各項費用增減之原因

2 查核人員利用電腦輔助查核技術（computer-assisted audit techniques）檢核是否有漏發薪資時，下列何項欄位最可能作為連結（join）薪資檔與員工主檔之關鍵值（key value）？

- (A)發薪日期 (B)姓名 (C)員工代號 (D)核定薪資

3 下列何者非屬審計機關審核各機關或各基金決算時應注意之事項：

- (A)預算數之超過或賸餘
(B)歲入、歲出是否與預算相符；如不相符，其不符之原因
(C)施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度
(D)違法失職或不當情事之有無

4 根據我國審計法，審計部應於下列何項期限內完成審核中央政府年度總決算？

- (A)會計年度結束後 2 個月內 (B)會計年度結束後 3 個月內
(C)總決算提出後 2 個月內 (D)總決算提出後 3 個月內

- 5 根據我國審計法，下列敘述何者正確？
(A)各省（市）政府及其所屬機關財務之審計，由各該省（市）審計室辦理之
(B)審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，但不得委託辦理
(C)公有營業及事業機關財務之審計得適用一般企業之會計原則
(D)政府發行債券或借款，應由主管機關將發行條例或借款契約等送該管審計機關備查
- 6 審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者時應如何處理？
(A)通知該機關長官
(B)通知其上級機關長官
(C)通知其上級機關長官外，並應報告審計部
(D)通知其上級機關長官外，並應報告監察院
- 7 因各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為使審計機關移送法辦之案件，司法機關為明瞭案情或蒐集證據，得向審計機關查詢或調閱有關案卷。此時，經辦案件之審計人員是否受司法機關傳訊？
(A)除特定條件外，應受傳訊
(B)得受傳訊
(C)不得受傳訊
(D)除特定條件外，不受傳訊
- 8 依據我國政府採購法，機關辦理公告金額以上之採購，下列何者得採選擇性招標？①在集中交易或公開競價市場採購財物 ②廠商資格條件複雜者 ③研究發展事項 ④屬專屬權利、獨家製造或供應、藝術品、秘密諮詢，無其他合適之替代標的者 ⑤投標文件審查，須費時長久始能完成者
(A)①②③ (B)②③④ (C)①④⑤ (D)②③⑤
- 9 政府及其所屬機關涉及經費負擔或收入之一切契約應經會計人員事前審核。除符合特定條件者，得免經會計人員事前審核，下列何項並非上述條件之一？
(A)未達指定金額之契約
(B)為應付意外事故或緊急需要而臨時決定之契約，由主辦單位負完全責任，事後並應補送會計人員會辦
(C)契約草案第一次業經會計人員事前審核，以後依例辦理內容不變
(D)為配合實際需要必須委託國外機構在國外洽辦
- 10 根據我國政府採購法，若所有合於招標文件規定之投標廠商之最低標價超過底價而未逾預算，機關確有緊急需求時，經核准得以不超過原底價__%辦理；但查核金額以上且超過原底價__%以上應先報上級機關核准後決標。以上兩空格分別為：
(A)10、5 (B)8、4 (C)6、3 (D)4、2
- 11 查核人員於 110 年 3 月 2 日結束臺北上市公司 109 年度財務報告查核之外勤工作，該公司董事會於 110 年 3 月 20 日核准通過發布該財務報告，於 110 年 3 月 30 日上傳該財務報告至公開資訊觀測站，並於 110 年 5 月 10 日股東會承認該財務報告。查核人員對該公司財務報告所出具查核報告之日期不得早於：
(A)110 年 3 月 2 日 (B)110 年 3 月 20 日 (C)110 年 3 月 30 日 (D)110 年 5 月 10 日
- 12 依據我國審計準則公報第 61 號「繼續經營」，下列有關受查者繼續經營能力之敘述，何者錯誤？
(A)若查核人員無法取得足夠適切之查核證據以評估受查者採用繼續經營會計基礎是否適當，會計師應出具保留意見或無法表示意見之查核報告
(B)若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，會計師應表示否定意見
(C)若受查者採用繼續經營會計基礎係屬適當，惟存有重大不確定性，但財務報表未對重大不確定性做適當揭露，會計師必須表示保留意見或否定意見，並於查核報告中增列「繼續經營有關之重大不確定性」段說明其情況
(D)若受查者採用繼續經營會計基礎係屬適當，且受查者之繼續經營能力亦無疑慮，會計師應表示無保留意見，且不必於查核報告中增列「繼續經營有關之重大不確定性」段

- 13 依據我國審計準則公報第 60 號「查核報告中之強調事項段及其他事項段」，下列何者是會計師最可能將其納入查核報告中強調事項段之事項？
- (A)因管理階層之限制而無法取得足夠及適切查核證據之情況下，會計師仍無法終止委任之原因
(B)重大期後事項
(C)對本期財務報表之查核最為重要之事項
(D)會計師對前期財務報表所表示之意見如與原來所表示者不同
- 14 查核人員使用積極式詢證函驗證受查者應收帳款餘額時，主要查核目的是在驗證管理階層對應收帳款之何種聲明？
- (A)存在性、完整性及揭露 (B)存在性、完整性及評價
(C)存在性、所有權及截止 (D)完整性、評價及所有權
- 15 依據我國審計準則公報第 73 號「採用內部稽核人員之工作」，下列何者最不適合由內部稽核人員提供直接協助之作業？
- (A)涉及有限判斷之證實程序
(B)舞弊風險之討論
(C)協助取得必要資訊供查核人員調查外部函證回函不符之原因
(D)觀察存貨盤點
- 16 山水公司 110 年應收帳款共計 1 萬個明細帳戶，帳列金額為\$1,800 萬。當查核人員依統計公式隨機抽出 500 個帳戶為樣本，樣本帳列金額為\$80 萬，樣本查核數為\$75 萬。若採用差額估計法 (difference estimation method) 下，應收帳款總額之查核數為何？
- (A)\$1,500 萬 (B)\$1,687.5 萬 (C)\$1,700 萬 (D)\$1,912.5 萬
- 17 下列關於審計準則公報第 66 號「書面聲明」之敘述，何者錯誤？
- (A)係查核人員於查核財務報表時須取得之必要資訊，故亦為查核證據
(B)應以查核人員所隸屬事務所為收受者之書函為之
(C)係必要查核證據，因此查核報告日應早於書面聲明之日期
(D)查核人員應要求對財務報表負適當責任且瞭解相關事項之管理階層，提供書面聲明
- 18 下列敘述為查核人員採用抽樣方式執行內部控制之控制測試，何者錯誤？
- (A)當預期母體誤差率越靠近可容忍誤差率，查核人員應選取之樣本量越小
(B)若預期母體誤差率大於可容忍誤差率，查核人員不須進行控制測試，而直接執行證實程序
(C)查核人員應考慮可接受之抽樣風險、可容忍誤差率、預期母體誤差率及母體大小等因素而決定樣本量
(D)若樣本誤差率小於預期母體誤差率，則查核人員可以推論母體誤差率的上限將小於可容忍誤差率
- 19 下列關於顯著風險之敘述，何者錯誤？
- (A)查核人員於判斷某項風險是否為顯著風險時，應考量該風險是否與重大之關係人交易有關
(B)查核人員應將導因於舞弊之重大不實表達風險視為顯著風險
(C)查核人員於判斷所辨認之風險是否為顯著風險時，應考慮與該項風險有關之控制所能降低該風險之效果
(D)查核人員應瞭解與顯著風險攸關之受查者整體內部控制，尤其是控制作業
- 20 根據審計準則公報第 53 號「查核證據」，以下敘述共有幾項是正確？①查核人員於判斷查核證據是否足夠及適切時，應考量財務報導之及時性 ②查核證據之數量較多能彌補查核證據品質不佳之缺陷 ③相較於口頭取得之證據，書面形式之查核證據較具攸關性 ④由受查者所聘僱之專家通常被視為較受查者之其他員工更客觀
- (A)4 項 (B)3 項 (C)2 項 (D)1 項