

等 別：薦任

類 科：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。

一、內部控制為整合機關內部各種控管及評核措施之管理過程，包括控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督等五項互有關聯之組成要素，並由機關全體人員共同參與，藉以合理促使達成。惟近年來，政府機關內部控制偶有失控現象，導致財務弊端案例時有所聞，而審計機關於派員辦理審計相關事務，有得審度其內部控制實施有效程度之規範，顯見持續強化及建構健全的內部控制機制仍屬必要。請問：

(一)監督之意義及主要內容為何？（17分）

(二)建構健全的內部控制機制極為重要，惟內部控制受有先天限制，對協助受查者目標之達成，僅能提供合理之確信。可能的先天限制為何？（8分）

二、財務報表查核規劃之目的，係為有效執行查核工作。查核人員應訂定整體查核策略，以決定查核範圍、時間及方向，並據以擬訂查核計畫。請依序回答下列問題：

(一)查核人員於訂定整體查核策略時，應執行那些程序？（13分）

(二)查核計畫應包括那些事項？（6分）

(三)規劃作業之性質及範圍取決於那些因素？（6分）

**乙、測驗題部分：（50分）**

代號：5304

(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 如何解除各機關人員對於財務上行為應負之責任？

(A)非經主計機關審查確定不得解除

(B)非經審計機關審查決定不得解除

(C)非經主管機關查核確定不得解除

(D)非經主計機關核定之會計報告公布不得解除

2 審計機關對於審查完竣案件，得為再審查，其相關規定為：

(A)自決定之日起三年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得為再審查

(B)若發現詐偽之證據，二十年內仍得為再審查

(C)再審查之結果，如變更原決定者，其已發之核准通知及審定書，失其效力

(D)再審查之結果，如變更原決定者，應發給審核通知，並限期再送審

3 下列何者不適用於公有營業及事業審計？

(A)應編製年度決算，送審計機關審核

(B)如有特殊情形，經審計機關之同意，得免附送有關憑證

(C)得通知該機關，將各項報表送審計人員查核

(D)得審度其內部控制實施之有效程度，決定其審核之詳簡範圍

4 下列與公有營業機關相關之審計規定，何者錯誤？

(A)其盈虧以審計機關審定數為準

(B)固定資產重估價之有關紀錄應分送主計與審計機關審核

(C)得適用一般企業審計之原則

(D)其財務審計由各該組織範圍審計處（室）辦理

5 審核地方政府總決算時，審計機關如發現歲入、歲出與預算不相符時，如何處理？

(A)應查明是否與國家施政方針相適應

(B)退回行政院重編使之相符

(C)應查明不相符之原因

(D)應進一步查明歲入、歲出是否平衡

(請接背面)

等 別：薦任

類 科：審計

科 目：審計學（包括政府審計 50%）

- 6 各機關對於所經管之財物，依照規定使用年限，已達報廢程度必須報廢時，該如何處理？  
(A)通知會計部門除列相關財物帳目資料 (B)經管之財物在一定金額以上者，應報審計機關查核  
(C)經管之財物在一定金額以下者，應徵得審計機關同意 (D)經審計機關派員查核後可予銷燬
- 7 審計機關對於審計上涉及鑑定事項，得諮詢專門技術人員，或委託辦理，其結果由誰決定？  
(A)仍由原委託之審計機關決定之 (B)由受委託之機關決定之  
(C)由專門技術人員決定之 (D)由原委託之審計機關與專門技術人員共同決定之
- 8 審計機關如因被審核機關之負責人員行蹤不明，致案件無法清結時，如何處理？  
(A)審計機關得逕行決定 (B)將負責人員姓名通知司法與警憲機關  
(C)在未清結前，該負責人員停止敘用 (D)通知其上級主計機關負責查追
- 9 主辦會計人員，簽證各項支出，對於審計有關法令，遇有疑義或爭執時該如何處理？  
(A)得以書面向該管審計機關諮詢，審計機關應解釋之 (B)得以書面向該管主計機關諮詢，主計機關應解釋之  
(C)得以書面向大法官會議諮詢，大法官會議應解釋之 (D)得以書面向主管機關諮詢，主管機關應解釋之
- 10 下列何者非審計職權？  
(A)核定收支命令 (B)審定決算 (C)稽察財政上之不法行為 (D)執行內部審核
- 11 查核人員應以下列何項原始憑證作為國內進貨交易的入帳時點查核依據？  
(A)請購單 (B)訂購單 (C)驗收單 (D)供應商發票
- 12 下列何項作業最能確保所有銷貨交易業已記錄？  
(A)檢查銷貨發票是否有相對應的出貨單 (B)盤點存貨  
(C)複核受查客戶對其客戶之信用評等政策 (D)檢查出貨文件的連續編號
- 13 有關工作底稿之敘述，下列何者錯誤？  
(A)查核人員應於查核報告日後，及時完成查核工作底稿之檔案彙整及歸檔  
(B)查核工作底稿之所有權屬於會計師事務所  
(C)受查者所製作而經查核人員確認之會議紀錄，不可作為查核工作底稿之紀錄  
(D)工作底稿的形式可因特定環境而異
- 14 在接受查核委任之前，繼任會計師應向前任會計師詢問何事？  
(A)內部控制結構中之重大缺失 (B)受查者商業風險  
(C)特殊的會計事件 (D)受查者管理階層之品德
- 15 下列何項查核證據最可靠？  
(A)直接遞交給查核人員之律師函 (B)銷貨發票  
(C)供應商發票 (D)受查者保存之銀行對帳單
- 16 下列敘述何者正確？  
(A)受查者拒絕出具聲明書時，會計師應出具否定意見或無法表示意見  
(B)現金最容易被偷竊或挪用，是因現金存在較高的控制風險  
(C)順查通常用在查核存在或發生的聲明  
(D)進行分析性複核之基本假設是分析之資料間存在關聯
- 17 下列何種風險不受查核人員之查核程序而改變？①固有風險 ②控制風險 ③偵查風險 ④抽樣風險  
(A)①② (B)②③ (C)①④ (D)②④
- 18 下列有關錯誤與舞弊之敘述，何者錯誤？  
(A)財務報表之不實表達可能是肇因於舞弊或錯誤  
(B)受查者管理階層與查核會計師須共同負起企業舞弊的防止及偵查之責任  
(C)以企業資產供作個人借款之擔保品係資產挪用的方式之一  
(D)查核人員對偵測嚴重的管理階層舞弊或員工舞弊，其所應負之責任相同
- 19 針對舞弊查核，下列何者非為查核團隊成員討論之事項？  
(A)已引起注意之舞弊傳聞  
(B)管理階層如何管控可接觸現金或有機會挪用資產之員工  
(C)為獲取用以辨識起因於舞弊之重大不實表達風險的資訊，必須執行風險評估之措施  
(D)管理階層踰越控制之風險
- 20 下列有關會計師受託提供財務報表核閱服務之敘述，何者正確？  
(A)提供低度之確信  
(B)通常會計師受託執行核閱之財務報表，不包括非公開發行公司各期財務報表  
(C)若核閱範圍受限制之情節極為重大，會計師認為無法提供任何程度之確信時，應出具拒絕式核閱報告  
(D)核閱報告日之後發生事項，核閱人員仍需擔負執行所有核閱程序之責任

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員升官等考試、100年關務人員升官等考試

類科名稱：審計

科目名稱：審計學(包括政府審計50%) (試題代號：5304)

題數：20題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	B	C	B	B	C	B	A	C	A	D	C	D	C	D	A	D	A	B	C	C

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：