

105年公務人員高等考試三級考試試題

代號：22270
22370
頁次：6-1

類 科：財務審計、績效審計
科 目：審計學（包括政府審計）
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、甲公司係一家專門從事電腦、通訊、消費性電子等 3C 產品研發、製造之企業，其生產產品之速度及品質皆佳，在業界，可說是無人不知、無人不曉。由於其出色之代工技術，獲得許多國際知名手機品牌之訂單，生產線常滿載。基於營運效率與管理，公司之營運流程與會計作業已全面導入電腦系統。會計年度採曆年制。歷年財務報表委由會計師查核。今日該公司之資訊室自系統轉載 2015 年度之客戶基本資料檔 (customs) 與應收帳款明細檔 (receivable) 之二個 Excel 檔案，其欄位如下：客戶基本資料檔 (customs)

欄位名稱	欄位性質	欄位說明
Custno	文字	客戶代號
Name	文字	客戶名稱
Address	文字	客戶地址
Salesno	文字	業務員代號
Limit	數值	信用額度

應收帳款明細檔 (receivable)

欄位名稱	欄位性質	欄位說明
ArNo	憑單流水號	應收帳款單號
Custno	文字	客戶代號
Sale_date	日期	銷貨日期格式 "YYYYMMDD"
Amt_sale	數值	銷貨金額
Due_date	日期	到期日期格式 "YYYYMMDD"

請問：

- (一)受查客戶營運流程與會計作業全面電腦化之際，查核人員採用通用審計軟體 (Generalized Audit Software) 執行財務報表查核之優點為何？通用審計軟體可執行那些查核程式？(15 分)
(二)依據此二檔案，運用通用審計軟體，擬出是否有虛擬的客戶與信用額度是否超限之查核程式。(15 分)

- 二、在一場會計審計實務經驗分享會中，主講者指出，依據舞弊偵防協會 (Association Certified of Fraud Examiners, ACFE) 之 2016 年的調查報告，企業發現的舞弊事件中，39% 的來源為檢舉 (tip)，由內部稽核發現者，為 16.5%，但由外部稽核發現者僅 3.1%。此時，與會者均感疑惑，為何外部稽核發現企業舞弊之比率遠低於內部稽核人員。針對與會者之疑惑，請您依據我國審計準則公報第 43 號「查核財務報表對舞弊之考量」，回答下列問題：

- (一)受查者治理單位與管理階層對於企業舞弊之責任及其因應之道為何？(5 分)
(二)查核人員執行財務審計，其責任為何？查核舞弊之先天限制為何？並請列出辨認及評估舞弊風險之程序。(15 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7222

(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25題，每題2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。

請依據下列S研究院之資訊，回答第1題至第9題：

S研究院成立於民國17年，為政府設立之國家級研究機構，其目的一方面在進行基礎研究，帶動民間機構進行應用研究，提升我國人文、科技之水準；另一方面，亦可對國家之發展策略提出建議。S研究院成立後，先後設語言所、化學所及生物中心等研究單位。這些單位進行研究，須使用儀器，其中單價逾\$0.05億之儀器，被歸類為貴重儀器。S研究院96至100年度之歲出預算，如表一；上述3個單位所有之貴重儀器，如表二；其中於會計期間將結束之際購入者，如表三。

台端於100年度結束後進入審計部工作，第一件被指派之任務，即是審計S研究院所購之貴重儀器。

表一、S研究院歲出預算之執行情形：96~100年度

單位：億元

年度	當年度					以前年度		
	預算數	實現數		應付保留數		轉入數	應付保留數	
		金額	%	金額	%		金額	%
96	102.40	87.10	85.06	13.60	13.28	16.90	2.60	15.38
97	106.20	88.30	83.15	11.50	10.83	16.20	2.80	17.28
98	108.60	90.30	83.15	10.30	9.48	14.20	1.90	13.38
99	125.40	98.80	78.79	24.70	19.70	14.20	4.60	32.39
100	126.30	102.00	80.76	19.70	15.60	29.30	7.70	26.28

表二、S研究院下轄3單位之貴重儀器：100年底

單位：億元

買入年度	生物中心		化學所		語言所	
	數量	金額	數量	金額	數量	金額
91			2	0.16		
92			5	0.52		
93	4	4.71	1	0.09	1	0.06
94	4	3.29	2	0.12		
95	14	19.44	4	0.39		
96	7	46.15 ^a				
97	4	9.65	2	0.27		
98	6	12.66	1	0.12		
99	3	4.64	2	0.15		
100	<u>1</u>	<u>1.13</u>	<u>2</u>	<u>0.41</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
總計	<u>43</u>	<u>101.67</u>	<u>21</u>	<u>2.23</u>	<u>1</u>	<u>0.06</u>

a.含一台超高速篩選系統\$37.68億，其餘6台，合計耗\$8.47億

表三、會計期間將結束時購入之貴重儀器：96~100 年

單位：億元

單位	台數	金額
生物中心	17	57.43
化學所	3	0.36
語言所	0	0.00
小計	20	57.79

說明：本表所稱「會計期間將結束時」，係指各年 12 月 15 日（含）至 12 月 31 日

- 1 表一中，預算數之金額與實現數和應付保留數之和不相等，且從 96 到 100 年度皆如此。對此現象，五位人士所表達之看法各異，有：

人士	看法
甲	二者應相等，預算數不是支用（成為實現數），就是未支用（成為保留數），表一不等，一定係有錯誤；既有錯誤，就須調查，找出原因後再調整、改正。
乙	雖不等，但差異甚小，應是四捨五入所致，不必擔心，不必調查，也不須調整。
丙	預算數係採現金基礎認列，而實現數及應付保留數係採權責發生制認列，二者不同，數字因而不同。既非錯誤，就不必小題大作，也不需調整。
丁	預算數係在各年 12 月 31 日關帳，而實現數及應付保留數則待次年 1 月 15 日才關帳，二者不同，數字因而不同。這種結果自然會發生，不必大驚小怪。
戊	表一只有實現數及應付保留數二欄，如再增列動支預備金的第三欄，則應相等，可能不須調整。

以上各人士之看法，何者較正確？

- (A) 甲認為一定要調查，調整、改正，態度絕對正確
 (B) 乙、丙、丁各自辨認原因，認為不必改正，簡化作業，節省不必要的人工成本，態度較正確
 (C) 丙、丁均辨認令人信服之說法，態度較正確
 (D) 戊認為可能不須改正，態度較正確
- 2 生物中心在 3 個研究單位中，最常於會計年度將結束之際才購入貴重儀器。其涵義，最可能是：
 (A) 生物中心之議價能力高，招標後，常得以較底價為低之金額決標，才能在年末利用標餘款購入貴重儀器
 (B) 生物中心所編列之預算過多，年中來不及執行，只好待年末才緊急購入貴重儀器
 (C) S 研究院首長特別關注生物中心的發展，將其他單位之標餘款挪給生物中心使用
 (D) 生物中心的會計、總務人員特別努力，不怕在年底加班
- 3 就 S 研究院 3 個研究單位之風險，以現有資料觀之，台端之評估結論最可能為：
 (A) 語言所之固有風險最高
 (B) 化學所之控制風險最高
 (C) 生物中心之偵查風險最低
 (D) 生物中心之固有風險及控制風險最高
- 4 台端欲進行績效審計，比較 3 個研究單位使用貴重儀器之績效，台端最不可能去查核：
 (A) 事實上使用貴重儀器的時間
 (B) 買入貴重儀器的目的，以及其使用者
 (C) 使用貴重儀器後，所得到之技術或專利
 (D) 放置貴重儀器的地點，是否在各研究單位內

- 5 台端對是否採用及如何採用分析性程序（analytical procedures）查核 S 研究院一事，是否須考量？
- (A) 不須考量是否採用，須考量如何採用。不須考量是否採用之原因，係蒐集證實測試之證據一定須採用分析性程序
 - (B) 不須就是否採用之問題傷腦筋，因為政府審計係行使公權力，宜謹慎，分析性程序所取得證據之證據力不強，不得採用；既不得採用，就不須考量如何採用
 - (C) 須考量是否採用，亦須考量如何採用；以決定在取得證實測試證據時，是否採用及如何採用本查核程序
 - (D) 須考量是否採用，亦須考量如何採用；以決定在取得控制測試證據時，是否採用及如何採用本查核程序
- 6 台端須就 S 研究院之預算分配及執行情形作成結論。依據表一之資訊，台端之結論最可能為：
- (A) 有顯著改善，惟保留之金額仍鉅，仍待努力
 - (B) 稍有改善，100 年度保留之比例已較前一年降低
 - (C) 雖朝改善之方向走，但 100 年度保留之比例在 5 年中僅名列第三，仍有改善空間
 - (D) 資源配置之決策亟待改善：98 年度以前預算尚有保留，99 年度獲分配之資源較過去為多，保留之數已甚鉅，均待 100 年執行；100 年度預算再增，超過百億，恐超出 S 研究院之執行能力
- 7 台端就 S 研究院預算之執行成效，依據表一之資訊，最可能作成的結論為：
- (A) 各年度應付保留數之比例皆偏高，執行成效不佳，5 年中，以 99 年度之情況最嚴重，該年之執行比例較 100 年度少，而保留數比例較 100 年度多
 - (B) 各年度應付保留數之比例皆偏高，執行成效不佳，5 年中，以 100 年度之情況最嚴重，當年轉入以前年度之保留數，在 5 年中，為最高
 - (C) 99 年度之應付保留數金額及比例，在 5 年度均最高，故 5 年中，執行成效最佳者為 99 年度，達 32.39%
 - (D) 100 年度執行之預算，在 5 年中最多，保留之金額在 5 年中居次，且較預期節省公帑 \$7.70 億，績效最佳
- 8 就 S 研究院 3 個研究單位之績效，台端之結論最可能為：
- (A) 語言所之研究績效不佳，其投入之資本支出較其他單位為少
 - (B) 語言所之研究績效最佳，其支出之成本最低
 - (C) 生物中心之研究績效最佳，該單位人員全年戮力研究，不分年初、年末，才會較其他 2 單位常於年末購入儀器
 - (D) 依題目所提供之資料尚不足以判斷研究績效之良窳
- 9 台端若發現某研究單位於年末買入之貴重儀器，未放置在該研究單位內，而置於國立 T 大學，二單位之車程超過 1 小時，則台端最不可能做的行動為：
- (A) 將績效審計改為合規性審計
 - (B) 維持績效審計，著重購入儀器之性能是否與尖端科技有關
 - (C) 調查儀器之使用者，究為該研究單位的人員、與該研究單位及 T 大學均關係密切的人士，或純為 T 大學的學生
 - (D) 考量是否違反預算法第 62 條「總預算內各機關間之經費，不得互相流用」之規定
- 10 以下有關政府審計之敘述，何者錯誤？
- (A) 政府審計人員之工作，係在審核政府之預算執行、施政之績效，以及法令遵循之情形
 - (B) 政府審計之目的，在於確認政府是否履行其責任
 - (C) 政府審計之職責，除進行財務審計、遵循審計與績效審計外，另須辨識風險，並提出使風險降為零之建議
 - (D) 政府審計之所以稱為「政府」審計，是因其受查者為廣義的政府單位，有：政府及其所屬機關、公有營業及事業機關、公私合營事業；至於民間私人團體，亦有可能會成為政府審計的受查者

- 11 以下有關我國政府審計行使方式之敘述，何者錯誤？
(A)政府審計職權之行使方式，得有就地審計或書面審計；稽查得定期或隨時；得由政府審計人員或委託他人進行
(B)就地審計，包括駐在審計及就地抽查
(C)政府審計人員的查核，目前的實務多為就地審計，少為書面審計
(D)在委託審計，中央政府審計人員得委託其他審計機關的人員，或會計師事務所的專業人員查核
- 12 以下有關政府審計人員行使職權方法之敘述，何者正確？
(A)可以查看簿籍、憑證，但不可封存簿籍、憑證
(B)可以封存簿籍、憑證，可以提取全部簿籍、憑證
(C)可查閱簿籍、憑證，可提取部分簿籍、憑證，但非全部，還可檢查現金、財物
(D)得詢問，惟詢問時，因政府審計人員非檢調人員，故只能自己作成紀錄，不得要求受詢人在該紀錄上簽名或蓋章，作成筆錄
- 13 下列有關審核通知與審計報告的說明，何者正確？
(A)審核通知是發給被審核機關的，審計報告是發給相關使用者的
(B)審核通知是發給相關使用者的，審計報告是發給被審核機關的
(C)審核通知是發給被審核機關及相關使用者的
(D)審核通知及審計報告均可給被審核機關及報告使用者，由政府審計人員決定是否發出，以及發那一種
- 14 以下有關審計抽樣與查核風險之敘述，何者正確？
(A)審計抽樣與查核風險有關，查核風險越高，應越少用審計抽樣
(B)審計抽樣與查核風險有關，查核風險越高，應越多用審計抽樣
(C)審計抽樣與查核風險並不相關
(D)查核風險包括偵查風險，偵查風險中的抽樣風險與審計抽樣有關
- 15 以下有關審計抽樣之敘述，何者正確？
(A)若審計人員進行查核時採用抽樣，非抽樣風險即不存在
(B)縱使審計人員進行查核時不採用抽樣，非抽樣風險仍可能存在
(C)非抽樣風險為一種固有風險，審計人員可控制
(D)非抽樣風險為一種控制風險，審計人員應評估
- 查核簽證我國公開發行公司之財務報告，依「會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證核准準則」之規定，須由執業會計師2人以上共同為之，稱「雙簽制」。請回答與雙簽制有關之第16題及第17題：
- 16 以下有關雙簽制之說明，何者正確？
(A)在我國，查核公開發行公司之財務報表時，須採雙簽制，查核非公開發行公司之財務報表，即可單簽
(B)在查核過程中，副簽會計師不得與主簽會計師有不同意見
(C)副簽會計師的意見可以與主簽會計師不同，惟不可記在工作底稿上
(D)副簽會計師可與主簽會計師有不同意見，該等不同意見雖可暫時記在工作底稿上，惟工作底稿最後歸檔時，應切記須將記錄不同意見之工作底稿抽離銷毀
- 17 承上題，當二位雙簽會計師所查核之財務報表不實時，以下有關其法律責任之敘述，何者正確？
(A)一旦一位會計師被課刑事責任，另一位會計師就不會再被課民事責任
(B)一旦一位會計師被課刑事責任，另一位會計師就不會再被課行政責任
(C)一旦一位會計師被課民事責任，另一位會計師就不會再被課行政責任
(D)即使二位會計師均被課刑事責任，仍可以再被課民事、行政責任
- 18 以下有關查核人員與受查者內部控制之敘述，依審計準則公報第48號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」之規定，何者正確？
(A)希望查核人員儘速去瞭解與受查者攸關之內部控制
(B)要求查核人員僅需瞭解與受查者財務報表編製攸關之內部控制
(C)要求查核人員應瞭解查核受查者時攸關之內部控制
(D)要求查核人員應瞭解受查者所制訂並實施之全部內部控制

- 19 以下有關重大性 (materiality) 之敘述，何者錯誤？
- (A) 重大性之決定，仰賴專業判斷
 - (B) 重大性與金額大小成正比，二筆交易中，金額大者必較金額小者重大
 - (C) 重大性隨公司而異，不同公司之重大性水準可能不同
 - (D) 重大性隨查核人員之風險接受度而異，甲會計師接受之重大性水準可能與乙會計師不同
- 20 審計準則公報第 53 號「查核證據」，要求查核證據應足夠及適切。以下說明，何者錯誤？
- (A) 判斷一查核證據是否與查核程序之目的攸關，應先考量其是否可靠
 - (B) 判斷一查核證據是否足夠，受該證據品質良窳之影響
 - (C) 查核證據是否足夠、適切、攸關、可靠，係繫於查核人員之專業判斷
 - (D) 查核證據須攸關及可靠，方可能適切
- 21 我國會計師法規定，當會計師不獨立時，他/她：
- (A) 自始不得承辦財務報告之簽證工作，以免治絲益棼
 - (B) 雖得暫承辦，但須於確定獨立性不足時，拒絕簽證
 - (C) 得承辦，但應出具無法表示意見之查核報告
 - (D) 得承辦，但應出具相反意見之查核報告
- 22 當會計師承接查核契約前，已依審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」妥適進行品質管制措施，方決定承接該契約，惟在後續查核時，發現事務所不獨立。依前述公報之規定，此時，會計師應：
- (A) 不得承辦財務報告簽證，故須於得知獨立性缺乏時，立即終止該案件之委任
 - (B) 應自始撤回該案件之委任，拒絕簽證
 - (C) 應出具無法表示意見之查核報告
 - (D) 應出具相反意見之查核報告
- 23 簽證公開發行公司財務報告之會計師，在承接委任契約後，如拒絕簽證，我國會計師法要求會計師應即以書面通知委託人之董事會及監察人，並副知業務事件主管機關；監察人應於接獲通知次日內，以書面通知業務事件主管機關。會計師法如此規範之目的，在：
- (A) 規範會計師之保密責任
 - (B) 規範會計師告密之作法
 - (C) 同時規範會計師保密與告密之責任，以在二者間取得平衡
 - (D) 如此規範之目的，只在規範當會計師拒絕簽證時，應如何處理，與其保密或告密責任無關
- 24 一個人若欲懲戒會計師，不需要 (或不可以) 做那些事？
- (A) 列舉會計師未盡適當注意之事實
 - (B) 明確指明要求懲戒會計師之方式
 - (C) 列舉事實，以及自己提出證據
 - (D) 自己提出會計師未盡適當注意之證據，或要求會計師提出其已做適當查核之證據
- 25 以下有關政府審計與企業審計的敘述，何者正確？
- (A) 二者都要求超然獨立，但能做到的程度不同。審計人員依法獨立行使其審計職權，不受干涉，較易做到
 - (B) 只有政府審計才要求超然獨立；在企業審計，由於會計師收查核公費，不可能做到超然獨立，故亦不要求
 - (C) 只有企業審計才要求超然獨立；在政府審計，由於政黨政治運作的結果，不可能做到超然獨立，故亦不要求
 - (D) 政府審計與企業審計均不要求超然獨立

測驗式試題標準答案

考試名稱：105年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財務審計、績效審計

科目名稱：審計學(包括政府審計)(試題代號：7222)

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	C	D	D	C	D	A	D	B	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	B	A	D	B	A	D	C	B	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	A	C	C	B	A					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：