

# 106年公務人員高等考試三級考試試題

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。
- (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、何謂顯著風險？請依照我國審計準則公報第四十八號，說明查核人員於判斷某項風險是否為顯著風險時，應考量與不應考量之事項。（24分）

二、馬克宏公司於甲、乙兩家銀行均開設支票存款帳戶，民國105年度終了前後期間內共進行13筆將乙銀行之支票存款轉存至甲銀行之重大跨行轉帳交易（interbank transactions）。相關跨行轉帳表與銀行存款調節表列示如下：

編號	轉帳金額	現金轉入日期與甲銀行調節表			現金轉出日期與乙銀行調節表		
		公司帳日期	銀行帳日期	調節表上 在途存款	公司帳日期	銀行帳日期	調節表上 未兌現支票
1	\$5,000	12/31	01/03	\$5,000	01/03	01/04	-
2	\$2,100	12/28	12/29	-	12/29	01/03	(\$2,100)
3	\$6,000	01/03	01/03	-	12/30	01/04	-
4	\$4,000	12/29	12/31	-	01/05	01/05	-
5	\$1,000	01/02	12/28	-	12/30	12/29	-
6	\$1,700	12/31	01/02	\$1,700	12/31	01/02	-
7	\$2,200	01/02	12/28	-	01/02	12/31	-
8	\$3,900	01/07	12/28	-	01/05	01/03	-
9	\$1,500	01/04	01/03	-	01/06	01/03	-
10	\$1,600	12/28	12/28	-	01/02	12/29	-
11	\$8,000	01/03	12/28	-	12/28	01/03	(\$8,000)
12	\$2,800	12/27	12/26	-	12/29	12/27	-
13	\$9,000	01/05	01/05	\$9,000	01/05	01/05	-

針對每一筆轉帳交易，試請就下列選項（A.~M.）中，指出最能適切描述12月31日公司現金帳餘額之誤述性質。（每小題2分，共26分）

選項

- A. 須附註揭露之期後發現事實
- B. 須調整入帳之期後發現事實
- C. 須附註揭露之期後事項
- D. 須調整入帳之期後事項
- E. 延壓入帳
- F. 騰挪
- G. 入帳時點錯誤
- H. 截止錯誤
- I. 重大缺失
- J. 顯著缺失
- K. 控制缺失
- L. 控制偏差
- M. 無

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7217

(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。

- 1 依照審計準則之規範，繼任會計師應該要求客戶授權前任會計師，允許繼任會計師複核下列何種文件？  
①審計委任書 ②工作底稿  
(A)①② (B)僅① (C)僅② (D)二者皆非
- 2 查核人員雖依一般公認審計準則執行查核工作，但基於下列原因導致會計師僅能合理確信，下列原因何者錯誤？  
(A)查核工作需要依賴專業判斷  
(B)查核工作是以抽查方式實施  
(C)受查者內部控制受先天限制  
(D)查核人員所取得的大部分證據，其性質通常具說服力及結論性
- 3 下列選項中，何者並非屬於控制環境的一部分？  
(A)職能分工 (B)正直與道德觀 (C)管理哲學及經營型態 (D)人力資源政策
- 4 會計師如推斷管理階層採用繼續經營會計基礎係屬適當，惟存在重大不確定性，但管理階層並未於財務報表中作適當之揭露，故決定出具保留意見。於查核報告中，有關受查者繼續經營不確定事項或情況之說明應置於何段？  
(A)保留意見段 (B)保留意見之基礎段  
(C)繼續經營有關之重大不確定性段 (D)強調事項段
- 5 下列那一個項目的查核，最不可能成為關鍵查核事項？  
(A)重大的資產減損 (B)購併交易  
(C)銷貨的認列 (D)因匯率變動，導致應收帳款產生重大的匯兌損失
- 6 依審計準則公報第57號「財務報表查核報告」之規定，下列有關查核報告的敘述何者錯誤？  
(A)對上市(櫃)公司及非上市(櫃)公司財務報表所出具之查核報告有所區別  
(B)上市(櫃)公司財務報表所出具之查核報告一定會有關鍵查核事項段  
(C)不再有修正式無保留意見之查核報告  
(D)對未上市(櫃)之金融保險公司財務報表所出具之查核報告通常不會有關鍵查核事項段
- 7 在執行查核抽樣時，樣本量與下列何者的關係係屬正確？  
(A)與可容忍誤述呈正比 (B)與預期母體偏差率呈反比  
(C)與信賴水準呈正比 (D)與母體大小呈反比
- 8 下列何項查核證據最具說服力？  
(A)客戶之已做順序編號的銷貨單 (B)銀行對帳單  
(C)客戶聲明書 (D)受查者內部編製有關成本分配之支持性文件
- 9 查核人員執行分析性程序時，發現當期的毛利率百分比與去年相比減少了50%。下列何者是查核人員最可能採取之因應程序？  
(A)調查受查者的銷貨成本是否計算錯誤  
(B)協助管理階層開發毛利率更高的新產品  
(C)出具繼續經營有疑慮之查核意見  
(D)建議受查者於財務報表中揭露，以減輕投資者的擔憂

- 10 重大不實表達風險係指：
- (A)控制風險和可接受查核風險的結合 (B)固有風險和偵測風險的結合  
(C)固有風險和控制風險的結合 (D)固有風險和可接受查核風險的結合
- 11 有關查核過程中所發現之不實表達，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員只要累計重大不實表達即可，不用累計不重大之不實表達  
(B)除了顯然微小之不實表達外，查核人員應累計重大及不重大之不實表達  
(C)查核過程中所發現之不實表達，可分為實際不實表達、判斷性不實表達及推估不實表達  
(D)不同會計項目餘額所發現之高估不實表達及低估不實表達不得相互抵銷
- 12 有關控制測試中的統計抽樣，下列敘述何者正確？
- (A)除非母體不大，否則母體大小對決定樣本量只有很小或幾乎沒有影響  
(B)除非母體不大，否則母體偏差率對決定樣本量的影響極小，甚至沒有影響  
(C)在特定最大可容忍偏差率下，當預期母體偏差率增加時，則應選取較少的樣本  
(D)在特定最大可容忍偏差率下，當預期母體偏差率下降時，則應選取較多的樣本
- 13 下列那一項不屬於一般控制（general control）？
- (A)程式設計師和電腦操作員之間的職責分工 (B)電腦執行驗證輸入的正確性  
(C)電腦系統有穩定的備用電源 (D)有適當的電腦程式操作說明
- 14 依審計準則公報第 45 號「查核工作底稿準則」之規定，下列有關查核工作底稿的敘述何者錯誤？
- (A)查核工作底稿的彙整及歸檔通常在查核報告日後 60 天內完成  
(B)彙整查核工作底稿後原則上即不得新增或修改查核工作底稿  
(C)查核工作底稿的所有權屬會計師事務所，非屬會計師個人所有  
(D)如無特殊情況，查核工作底稿的保管年限，自查核報告日起算不短於 5 年
- 15 查核人員要保持專業懷疑之態度，下列何項情形不一定屬於異常現象？
- (A)不動產、廠房及設備帳面價值大於購入成本  
(B)受僱人員之薪資發放日早於受僱日期  
(C)原料用品驗收記錄為不合格，且該用品已進入加工製造程序  
(D)該月薪資發放紀錄包含離職二年以上之員工
- 16 查核人員欲查核客戶是否漏列已出貨的交易，採用下列何種查核程序較為有效？
- (A)選擇從銷售發票複本抽樣，追蹤到出貨的相關單據  
(B)從出貨文件抽樣，追查至銷貨發票複本  
(C)從銷貨日記簿抽樣，追查至應收帳款明細分類帳  
(D)比較應收帳款帳齡分析表與總帳中的應收帳款帳戶餘額

- 17 應收帳款積極式函證之回函中，有數份表示已於期後一週內付訖，則下列那一項是審計人員可能作成之結論或進一步採取的行動？
- (A)查核期後一週內應收帳款之所有變動情形
  - (B)確認該批客戶是否取得現金折扣
  - (C)針對期後一週內付款之客戶再度函證
  - (D)順查其收款紀錄及憑證，以判斷該等帳款是否已收現
- 18 下列敘述何者錯誤？
- (A)內部控制有先天限制，故難以完全避免未偵測出風險之可能
  - (B)繼任會計師與前任會計師聯繫後，繼任會計師如未接受委託，則不負保密之義務
  - (C)事務所應建立品質管制制度，該制度應該包括處理人力資源之要素
  - (D)事務所得依照事務所之規模，訂定品質管制之政策及程序
- 19 下列何項係屬營業風險之定義？
- (A)財務報表存有重大不實表達風險，而查核人員出具不適當意見之風險
  - (B)因重大情勢、重大事件、作為或不作為，導致企業難以達成目標，或產生執行策略之風險
  - (C)依查核人員之判斷，需做特殊查核考量之已辨認已評估之重大不實表達風險
  - (D)藉由抽查所得之結果與查核母體全部項目所應有之結果不相符之風險
- 20 下列那一種情況通常不會傷害內部稽核人員的獨立性？
- (A)直接向主計長報告其稽核結果
  - (B)內部稽核人員負責各項工作的執行
  - (C)內部稽核人員從事財務管理相關決策
  - (D)根據稽核結果提出相關建議
- 21 下列那一項不是我國政府審計機關之職權？
- (A)核定收支命令
  - (B)考核財務效能
  - (C)審定決算
  - (D)審議預算之編製
- 22 下列那一項通常不是政府審計人員執行計畫審計之目的？
- (A)確認計畫執行沒有效率的原因
  - (B)確定計畫執行之效果
  - (C)確認計畫完成法規所設定目標之程度
  - (D)確認執行計畫之單位是否遵循相關法規
- 23 查核人員進行修繕費用帳戶之分析，將有助於達成下列何項查核目標？
- (A)所有應予資本化之維修支出均已予以資本化
  - (B)所有不應資本化之維修支出均已列為費用支出
  - (C)所有維修支出歸屬之會計期間正確
  - (D)所有維修支出均屬實在且經核准
- 24 下列有關確信準則公報第 1 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」之敘述何者錯誤？
- (A)該公報所規範之確信業務並非是會計師專屬之業務
  - (B)該公報所規範之確信業務僅限於非財務資訊之確信
  - (C)確信案件可分為認證案件及直接案件
  - (D)確信案件可分為合理確信案件及有限確信案件
- 25 為取得有關或有事項之查核證據，下列何項查核程序的效果最差？
- (A)複核費用項目貸方之會計項目
  - (B)向受查者之委任律師取得聲明書
  - (C)閱讀董事會之會議紀錄
  - (D)檢查銷貨合約上之條款

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：106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)

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：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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	C	D	A	B	D	#	C	B	A	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	A	A	B	C	A	B	D	B	B	D

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	D	A	A	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：第6題答B或D者均給分。