

《審計學（包括政府審計）》

| | |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 試題評析 | 本年度績效審計類科之審計學，第一大題為較冷門之章節「資訊科技對查核工作之影響」，要答的完整實屬不易，惟若能將課堂面授時強調之重點，善加包裝，亦能得到不錯分數。第二題查核財務報表對舞弊之考量，傳統查核重點，不論是在公報筆記和講義，甚至於考猜、題庫班都一再強調過了，對考生來說應不是難事。 |
| 考點命中 | 1.《高點·高上105高普考重點題神》第五題(一)、(三)。 2.《高點·高上105年高普考審計學題庫班講義》第一回，頁67~69，題組1-5，綜合例題。 |

甲、申論題部分：（50分）

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）

答：

(一)採用通用審計軟體之優點及可執行之查核程式分答如下：

1.採用通用審計軟體執行財務報表查核之優點如下：

- (1)訓練查核人員使用通用審計軟體較為容易。
- (2)可適用於許多受查者而不需要大幅修改。
- (3)相較於人工程序，通用審計軟體可更迅速且詳細進行測試。

2.通用審計軟體可執行之查核程式如下：

- (1)記錄抽取(Record extraction)。將資料按特定之規則予以處理，例如：測試應收帳款是否超過其授信額度、存貨存量為負值或不合理鉅額存量、僅有存量無成本之存貨、與關係人之交易等。
- (2)排序 (Sorting)
- (3)彙總 (Summarization)。例如：按客戶編號彙記資料、計算存貨週轉率、檢測重複開立發票等。
- (4)欄位統計 (Field statistics)。例如：淨變現價值、平均值、最大/小值、標準差等。
- (5)檔案比較 (File comparison)。例如：將薪資資料與人事資料碰檔，或比較本期與前期存貨之明細檔。
- (6)抽樣 (Sampling)
- (7)計算 (Calculation)
- (8)輸出資料 (Exportation)

(二)依題旨試擬虛擬客戶與信用額度是否超限之查核程式如下：

1. 虛擬客戶之查核

- (1)以sale_date排序receivable檔，日期設定在2015/1/1~2015/12/31。
- (2)將receivable檔以Amt_sale為主鍵值彙總
- (3)將(2)之彙總值與2015/12/31之試算表應收帳款借方合計作比較，以確定檔案之完整性。
- (4)將receivable檔與customs檔執行檔案比較，以Custno欄位為主鍵值，作欄位比較，並將異常資料彙出至複核待確認檔，以執行進一步查核。
- (5)利用GAS執行抽樣以ArNo欄位為母體，產生欲抽樣之應收帳款單號名單，並將此名單所有之樣本，核對至出貨單之出貨客戶名稱、客戶地址。(地址不一致時，尚須注意是否採三角貿易交易形態)

2. 信用額度是否超限之查核。將receivable檔與customs檔執行檔案比較，以receivable檔之Amt_sale為主鍵值，並將customs檔Limit檔為索引值，將二欄位比對不同之資料，同時抽取該筆資料Receivable檔Custno欄位與customs檔之Salesno欄位，彙出至複核待確認檔，以利執行進一步查核。

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)

答：

(一)治理單位與管理階層對於企業舞弊之責任及因應之道如下：

1. 治理單位：為防止及偵查導因於舞弊之重大不實表達風險，治理單位應透過監督管理階層對舞弊風險之辨認與因應，及相關用以降低該等風險內部控制作業之執行，須注意的是執行監督之責任時，治理單位應考量管理階層踰越控制，或其他不當影響財務報導過程之可能性。
2. 管理階層：為降低及嚇阻舞弊之發生，受查者管理階層應對防止及偵查舞弊予以重視。據此，管理階層應負責建立控制環境及維持政策與程序之有效執行，以協助內部控制目標之達成。此責任包括：
 - (1)建立並維持有關編製可靠財務報表之控制。
 - (2)控管財務報表可能產生重大不實表達之風險。

(二)查核人員執行財務審計之責任、查核舞弊之先天限制及辨認及評估舞弊風險之程序分答如下：

1. 查核人員執行財務審計對於偵查舞弊之責任，**重製必究！**
 - (1)舞弊係一廣泛法律概念，查核人員所須關注之舞弊行為，僅指會造成財務報表重大不實表達之舞弊，然查核人員對於舞弊是否確實發生不負法律判定之責任。查核人員應依一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表整體並無導因舞弊或錯誤之重大不實表達。
 - (2)查核人員對舞弊之責任與對錯誤之責任並無二致。雖查核過程中均保持專業上之懷疑態度，有效偵查錯誤之查核程序，並不一定能有效偵查因舞弊而導致之重大不實表達。
2. 查核舞弊之先天限制：查核人員縱依一般公認審計準則執行查核工作，但基於下列原因仍無法絕對確信

必能發現財務報表之重大不實表達：

- (1)查核工作需要依賴專業判斷。
 - (2)查核工作係以抽查方式實施。
 - (3)受查者內部控制受先天限制：該等限制可能來自於決策制定過程中人為判斷有誤，或因人為錯誤而導致內部控制失效。例如：控制之設計或改變可能發生錯誤；控制之執行可能並非有效；可能因二人以上共謀或管理階層逾越內部控制而失效。
 - (4)查核人員所取得之大部分查核證據，其性質通常僅具說服力，而不具結論性。
- 3.辨認及評估舞弊風險之程序：查核人員為獲取用以辨認導因於舞弊之重大不實表達風險之資訊，應執行風險評估之程序如下：
- (1)查詢受查者管理階層、治理單位、內部稽核及其他適當人員，以瞭解治理單位如何監督管理階層對舞弊風險之辨認與因應，及相關用以降低該等風險之內部控制。
 - (2)考量可能造成舞弊之風險因子是否存在。
 - (3)考量執行分析性複核所發現之任何不尋常或非預期之關係。
 - (4)考量其他有助於辨認導因於舞弊之重大不實表達風險之資訊。

乙、測驗題部分：(50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 | 1 | 1.13 | 2 | 0.41 | | |
| 總計 | 43 | 101.67 | 21 | 2.23 | 1 | 0.06 |

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

- (D) 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，數字因而不等。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，數字因而不等。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
- (A) 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
- (D) 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
- (D) 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
- (C) 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
- (D) 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
- (A) 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
- (D) 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
- (B) 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
- (C) 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
- (C) 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
- (B) 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
- (A) 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
- (D) 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
- (B) 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：

- (A) 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
- (D) 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
- (C) 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
- (B) 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
- (A) 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
- (A) 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

- (C) 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
- (C) 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
- (B) 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
- (A) 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

【版權所有，重製必究！】