

# 《審計學（包括政府審計）》

試題評析	今年審計人員審計學偏向政府審計，尤以申論題係以會計審計法規為主。惟除第四題範圍稍大之外，題目整體而言並不困難，在考前猜題與授課內容均命中之情形下，程度中等之同學應可取得70分以上之成績。
高分命中	第一題：《高點會計審計法規講義第四回》，郭軍老師編撰，頁13、P14。 第二題：郭軍老師課堂上，第51號公報逐條勾選親授！ 第三題：《高點高普考題神-會計審計法規》，郭軍老師編撰，考場猜題直接命中！ 第四題：《高點會計審計法規講義第四回》，郭軍老師編撰，頁19、31-35

一、政府審計中，審計部、處、室執行財務審計的對象範圍包括那些？（10分）

**答：**

(一)審計部：

依審計法第4條前半之規定，中央各機關及其所屬機關財務之審計，由審計部辦理。

(二)審計處：

1.依審計法第5條前半之規定，各省（市）政府及其所屬機關財務之審計，由各該省（市）審計處辦理之。

2.復依審計法第4條之規定，中央各機關及其所屬機關財務之審計，由審計部辦理；其在各省（市）地方者，得指定就近審計處（室）辦理之。

(三)審計室：

依審計法第5條後半之規定，各縣（市）政府及其所屬機關財務之審計，由各該縣（市）酌設審計室辦理之。

二、在整個查核過程中，查核人員應考量重大性與查核風險，特別是在那些時機？請依審計準則第51號公報「查核規劃及執行之重大性」規定予以說明。（12分）

**答：**

(一)辨認及評估重大不實表達風險。

(二)決定進一步查核程序之性質、時間及範圍。

(三)評估未更正不實表達對財務報表之影響。

(四)形成查核意見。

三、審計準則第52號公報「查核過程中所辨認不實表達之評估」中明確指出：查核人員應決定未更正不實表達（個別金額或彙總數）是否重大。請問查核人員作此決定時，應考量的事項有那些？（15分）

**答：**

應考量：

(一)經特定交易類別、科目餘額或揭露事項及財務報表整體後，不實表達之金額大小及性質。

(二)不實表達發生之特定情況。

(三)以前期間未更正不實表達對攸關交易類別、科目餘額或揭露事項及財務報導整體之影響。

四、審計公務機關的業務財務，可分為特種公務審計與普通公務審計。請簡要說明普通公務審計之審計目的、審計方法及審計程序。（13分）

**答：**

(一)審計目的：

主要係為最終審定決算及剔除不當支出。  
Un.get.com.tw 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268

(二)審計方法：  
【台中】中壢市中山路100號14樓·03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓·04-22298699

【台南】台南市中西區中山路147號3樓·06-2235868 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓·07-2358996

審計人員通常應依下列審計方法予以辦理：

【另有板橋、淡水、三峽、林口、羅東、逢甲、東海、中技、雲林、彰化、嘉義】

## 1.提示審計機關派遣文件或「審計部稽察證」：

審計機關為行使職權，得派員持審計部稽察證，向有關之公私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證或其他文件，各該負責人不得隱匿或拒絕；遇有疑問，並應為詳實之答復。  
行使前項職權，必要時，得知照司法或警憲機關協助。(審計法第15條)

## 2.詢問並作成筆錄，必要時得臨時封鎖或提取有關資料：

審計機關或審計人員行使審計職權，對於詢問事項，得作成筆錄，由受詢人簽名或蓋章，必要時，得臨時封鎖各項有關簿籍、憑證或其他文件，並得提取全部或一部。(審計法第16條)

## 3.必要時亦得通知機關長官或其上級機關派員蒞視：

審計人員赴各機關執行職務，必要時得通知該機關長官或其上級機關派員蒞視，其結果得製作筆錄，由關係人及蒞視人簽名或蓋章。(審計法施行細則第11條)

## 4.遇有應行查詢、更正、補送等事項，得以書面通知：

(1)派赴各機關辦理就地審計事務人員，遇有應行查詢、更正、補送等事項，得以書面送達各該被審核機關。(審計法施行細則第5條)

(2)派駐在公庫及各地區支付機構人員辦理駐審事務，遇有應行查詢、補正等事項，須以書面送達支用機關者，應報由該管審計機關為之。(審計法施行細則第27條)

## 5.審核完畢應即製作詳實書面報告：

審計人員在外執行職務，應於每一機關任務完畢後，隨即製作詳實報告，陳報該管審計機關核辦，除特殊案件經陳奉核准者外，其報告不得超過二十日。(審計法施行細則第12條)

## 6.訂定相關審計章則及書表，以應審核需要：

審計機關為行使審計職權，其有關各種章則及書表格式，由審計部定之。(審計法第80條)

## (三)審計程序：

## 1.分配預算之查核

(1)各機關已核定之分配預算，連同施政計畫及其實施計畫，應依限送審計機關；變更時亦同。(審計法第35條第1項)

(2)分配預算查核結果，如與法定預算或有關法令不符者，應予糾正。(審計法第35條第2項)

## 2.查核支付法案

各機關依有關法令規定流用用途別科目經費、動支第一及第二預備金、專案核准動支經費、動支統籌科目經費以及在其法定預算範圍內，依據有關法令變更或增減其經費分配，所具備之法案，均應通知審計機關加以查核，其有不合者，應予以駁覆。

## 3.公庫支撥經費款項書據及機關公庫支票之核簽

(1)公庫支撥經費款項之書據、憑單，及各機關簽發之公庫支票，非送經審計機關或駐審人員核簽，公庫不得付款或轉帳；其未設審計機關或未派駐審人員者，不在此限。(審計法第38條)

(2)審計機關或駐審人員核簽公庫支撥經費款項之書據、憑單或公庫支票，發現與預算或有關法令不符時，應拒簽之。

前項之核簽或拒簽，除有調查之必要或不得已事由外，自收受之日起，至遲不得逾三日。(審計法第39條)

## 4.會計報告及原始憑證之審核

(1)各機關或各種基金，應照會計法及會計制度之規定，編製會計報告，連同原始憑證，依限送該管審計機關審核。(審計法第36條)

(2)各送審機關編送會計報告時，如有特殊情形，經審計機關之同意，得免附送有關憑證。(審計法第40條)

(3)各機關應送之會計報告，不依規定期限送審者，審計機關應予催告；經催告後，仍不送審者，得依審計法第17條規定處理。(審計法第46條)

(4)會計報告及原始憑證審核結果，相符者發給核准通知；不符或有應行辦理之事項者，發給審核通知，直接送達於各該機關，其有特殊情形，經審計機關同意者，得由各該機關之上級機關收轉。(審計法施行細則第24條)

## 5.派員赴各機關辦理就地審計事務

(1)審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，得衡酌其內部控制實施之有效程度，決定其審核之詳簡範圍。(審計法第41條)

(2)辦理時，得通知該機關，將各項報表送審計人員查核；該審計人員對其簿籍得隨時檢查，並與有關憑證及現金、財物等核對。(審計法第42條)辦理之結果，報由該主管審計機關核定之。(審計法第43條)

## 6. 半年結算之查核

審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院。(決算法第26條之1)

## 7. 年度決算之審定

各機關於會計年度結束後，應依決算法有關規定，編製年度單位決算，送審計機關審核；審計機關審定其決算數額後，應發給審定書。(審計法第45條)

## 乙、測驗題部分：

- C** 1 A 會計師聯合事務所於 2012 年 1 月 3 日接受 B 公司之委任，查核 2012 年度之財務報表於 2013 年 2 月 7 日完成查核報告，並於 2013 年 3 月 15 日寄達 B 公司。請問會計師取得客戶之聲明書日期應為何？  
(A)2012 年 1 月 3 日 (B)2012 年 12 月 31 日 (C)2013 年 2 月 7 日 (D)2013 年 3 月 15 日
- B** 2 有關「抽樣風險」，下列敘述何者錯誤？  
(A)信賴不足風險及不當拒絕風險與查核之效率有關  
(B)過度信賴風險及不當接受風險與查核之效果有關  
(C)通常抽樣風險與樣本量呈反向關係，樣本量愈小，抽樣風險愈高  
(D)過度信賴風險及不當接受風險通常會導致查核人員執行額外之查核工作
- D** 3 元單位抽樣 (monetary unit sampling) 與變量抽樣 (classical variable sampling) 之比較，下列敘述何者錯誤？  
(A)樣本量之決定，變量抽樣需考量誤拒風險 (the acceptable risk of incorrect rejection) 而元單位抽樣不用  
(B)樣本分層之特性，元單位抽樣優於變量抽樣  
(C)微量高估錯誤之偵查，元單位抽樣優於變量抽樣  
(D)常態分配，均適用於元單位抽樣與變量抽樣
- D** 4 假設某帳列數 (booked value) 為 \$ 5,000，查核數 (audited value) 為 \$ 3,000，抽樣區間 (sampling interval) 為 \$ 1,500，則運用元單位抽樣 (monetary unit sampling) 執行審計抽樣，請問推測誤述 (projected misstatement) 金額為何？  
(A)\$600 (B)\$900 (C)\$1,500 (D)\$2,000
- B** 5 執行屬性抽樣，下列何者非影響樣本量之因素？  
(A)預期母體偏差率 (B)偏差上限 (C)抽樣風險 (D)容忍偏差率
- D** 6 查核人員決定可接受之差異金額，作為當帳載金額與預期值不同而無須進行進一步調查之基礎時，下列何項非其主要的考量？  
(A)重大性標準 (B)欲達成之確信程度  
(C)發生不實表達之可能性 (D)可取得資訊之性質與攸關性
- D** 7 查核人員於查核案件開始前，應先執行下列那項程序 (通常於前期查核完成後進行)，始得執行其他重要程序？  
(A)決定主辦會計師及經理執行複核之地點  
(B)指派具備適當經驗之團隊成員負責高風險項目  
(C)觀察重要據點之存貨盤點時所須指派團隊成員之人數  
(D)關於續任之程序及評估是否符合會計師職業道德規範 (包括獨立性)
- C** 8 資訊系統之二大控制作業類型包括一般控制及應用控制，下列何項屬於應用控制？  
(A)程式修改控制 (B)限制存取程式或資料  
(C)檢查紀錄中計算之正確性 (D)新版本套裝軟體導入之控制
- B** 9 查核人員執行控制測試之程序，下列敘述何者正確？  
(A)詢問及分析性程序 (B)觀察與重新執行 (C)比較與函證 (D)檢查與驗證

自  
特  
考

高點·高上高普特考 [goldensun.get.com.tw](http://goldensun.get.com.tw) 台北市開封街一段 2 號 8 樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓 03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓 04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1 06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓 07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

- C 10 下列何者屬於預防控制？  
 (A)調節銀行帳戶 (B)內部稽核人員重新計算薪資總額  
 (C)薪資發放與人事建檔部門分開 (D)財務長分析收入之波動分析
- A 11 財務報導目標達成之可能性受內部控制先天限制之影響，這些先天限制並不包括：  
 (A)國際經濟景氣之變化  
 (B)控制之執行可能並非有效  
 (C)控制之設計或改變可能發生錯誤  
 (D)負責複核例外報告之人員如不瞭解其用途或未採取適當行動，將導致該報告未能發揮效用
- C 12 查核人員之重大性概念應用，下列何者不適用？  
 (A)查核之規劃 (B)證據之評估 (C)原則之應用 (D)查核報告之決策
- D 13 下列何項需列為查核工作底稿？  
 (A)初步或不完整看法之註記  
 (B)更正錯誤前之文稿及重複之文件  
 (C)作廢之工作底稿及財務報表草稿  
 (D)查核人員與受查者管理階層、治理單位及其他人員對重大事項之討論
- B 14 下列何者係最具攸關性之查核證據？  
 (A)查核人員決定實體檢查有價證券以代替函證  
 (B)除函證應收帳款外，查核人員執行應收帳款之帳齡分析，以評估應收帳款收現性  
 (C)內部控制較差之下，查核人員之應收帳款詢證函寄發數量多於去年 2 倍  
 (D)年底有大量交易，查核人員決定應收帳款之函證於期末執行而非期中
- B 15 現金驗證表 (A proof of cash) 之特性為：  
 (A)符合一般公認審計之要求 (B)可以測試交易處理程序  
 (C)有助於現金控制風險之評估 (D)偵查延壓入帳 (lapping) 之舞弊
- A 16 「存貨週轉率高」意指：  
 (A)存貨管理之改善 (B)存貨滯銷品增加 (C)帳款回收減緩 (D)標準成本與實際成本之差異
- D 17 調節當年度度息之負債與財務報表中所認列利息費用之最重要目的為：  
 (A)評估債券之內部控制有效性 (B)決定預付利息費用之合理性  
 (C)確保設算利息費用之正確性 (D)偵查未入帳之負債
- A 18 有關「銷售和收款交易循環」，下列敘述何者錯誤？  
 (A)銷貨及應收帳款是否少計，可經複核帳齡分析表之程序查核之  
 (B)收到現金應於當天全數存入銀行，此一控制程序之目標為保護資產  
 (C)可自運貨單據追查至日記帳之程序，查核銷貨及應收帳款是否少計  
 (D)企業將出貨通知單、銷貨發票與運送單據等預先連續編號，可以查出貨單、銷貨憑證等是否遺漏
- B 19 下列何者為效率性之績效衡量？  
 (A)相同品質下，以最低成本取得 (B)相同投入下，達到最高產出  
 (C)相同品質下，產出量最高 (D)相同投入下，瑕疵率最低
- D 20 針對公立醫院新建工程進行績效審計，請問其經濟性之績效衡量為何？  
 (A)治癒率 (B)設備使用率 (C)病患等待時間 (D)以最低成本取得設備
- D 21 有關「內部稽核」，下列敘述何者錯誤？  
 (A)內部稽核人員或執行類似功能之員工，可經由個別評核以進行對受查者控制之監督  
 (B)內部稽核之職責可能僅限於營運資源使用之節約、營運效果與效率之複核，而與受查者之財務報導無關  
 (C)內部稽核人員已對應收帳款執行函證程序，則查核人員可藉評估其稽核結果，以改變其對應收帳款函證之查核時間及範圍  
 (D)內部稽核之目標、職責之性質及其於組織中之定位，並不會因受查者之規模、組織架構及管理階層與治理單位的要求而有所不同
- D 22 有關「電腦審計」，下列敘述何者錯誤？  
 (A)一筆錯誤之輸入，可能造成不同會計科目的錯誤  
 (B)交易輸入、程式設計及電腦操作應由不同人員執行  
 (C)若使用自動化程序處理總分類帳及編製財務報表，較易以電腦輔助查核技術辨認  
 (D)在電腦系統中，將各筆輸入資料的某一不具資訊意義之欄位數值予以加總，作為控制核對的統計數，即為完整性測試 (completeness test)
- B 23 有關「電腦輔助查核技術」，下列敘述何者錯誤？  
 (A)電腦輔助查核技術之適當規劃、設計及開發，通常有助於未來期間之查核  
 (B)電腦設備於執行電腦輔助查核技術時，查核人員之在場係屬必要的控制程序  
 (C)查核人員評估電腦輔助查核技術之效果及效率時，應考量電腦輔助查核技術之持續應用  
 (D)查核人員於使用電腦輔助查核技術前，應考量受查者電腦系統之內部控制是否適合執行電腦輔助查核技術
- D 24 使用電腦輔助查核技術 (computer-assisted audit techniques)，下列何者最容易發覺舞弊事跡？  
 (A)從客戶之應收帳款明細帳選取帳戶並發詢證函 (B)重新計算存貨數量  
 (C)檢查應收帳款餘額是否有超過除銷上限 (D)比較供應商的地址檔與員工地址檔
- B 25 公開發行公司之有關財務報導內部控制的查核意見書，下列敘述何者錯誤？  
 (A)否定意見—重大缺失 (B)保留意見—顯著缺失  
 (C)無保留意見—查核範圍未受限 (D)無法表示意見—查核範圍受限