

# 《審計學概要》

甲、申論題部分：

一、為使政府各階層人員落實政府內部控制，有效幫助達成政府施政目標，行政院於2010年成立內部控制小組。工作重點包括：執行完備規範、督導改善、宣導訓練及知識分享。

(一) 請試舉二個地方政府內部控制違失案例。(4分)

(二) 對前所舉二案例，提出地方政府如何配合健全內部控制之改善方案。(6分)

試題評析	考公職實務的，又放這種題目在第一題考驗心志，但其實今年除了這題沒有很難，考75到80分以上並非難事，別被嚇到放棄思考了。
考點命中	1.實例在行政院主計總處網頁有一堆可參考。 2.觀念在《高點審計學(概要)講義》，郭軍編撰，頁5-9~5-11。

答：

(一)1.某機關職員辦理採購公用器材物品等報支業務時，因統一發票、收據遺失，為圖作業方便，竟以偽造、變造之不實單據充當報支經費；另於購買郵票不慎遺失購買票品證明單時，竟連續多次盜蓋同事印章於主管及經辦員處，偽造不實之購買票品證明單辦理核銷。(資料來源：行政院主計總處所列內部控制違失預算編製執行類編號14)

2.某公所主計室主任於97及98年間，以發票遺失為由，請廠商另開立發票重複向該公所請款，並將前已請款項占為己有計4萬元。又該室為提升其財政及主計資訊軟體功能，於辦理採購結案後，由該室辦理經費結報，該主任爰藉機將支票收款人改為臨時人員具領，並以代收轉發為由，扣留廠商款項5萬元，並予以侵占，以上共計9萬元。(資料來源：行政院主計總處所列內部控制違失預算編製執行類編號17)

(二)1.(1)各機關應對所屬人員加強宣導預算支用之財務責任，增進經費報支規定之瞭解，並對財務風險較高事項(如：採購、財產管理等作業)，建立積極有效的管控機制。

(2)為防範上開缺失態樣及強化內部審核功能，會計人員應利用適當時機或方式對業務單位宣導支出憑證處理要點及其他經費報支、會計審核等相關規定，並提供審計機關查核發現財務違失、浪費公帑、執行計畫效能低落等案例作為參考，俾使其支用預算符合規定。如發現有不合法之會計程序或會計文書，應依會計法第99條規定使之更正，或適時提出意見妥善處理，以善盡內部審核責任。

(3)依據支出憑證處理要點第3、4及7點規定，各機關員工向機關申請支付款項時，應本誠信原則對所提出之支出憑證之支付事實真實性負責；支付款項時，應取得收據、統一發票或相關書據；若單據不慎遺失或供其他用途者，應檢附與原本相符之影本，或其他可資證明之文件，由經手人註明無法提出原本之原因，並簽名；如因特殊情形不能取得者，應由經手人開具支出證明單，書明不能取得原因，據以請款。(資料來源：行政院主計總處所列內部控制違失預算編製執行類編號14)

2.(1)會計人員對機關辦理採購應負有監督及內審之職責，爰涉及主(會)計單位之採購案宜迴避。

(2)又為確保機關財務安全，除零用金外，公款支付應採劃撥轉帳方式處理。

(3)為加強落實各機關辦理採購經費之控管機制：

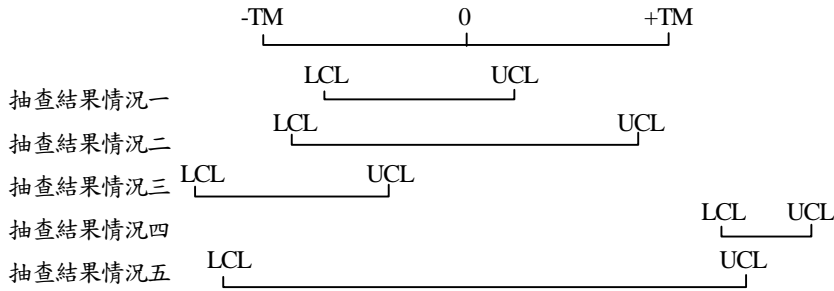
A.會計人員對機關辦理採購既負有監督及內審職責，即不得經辦採購業務及兼辦出納、財產管理等工作。

B.為免重覆報支情形，於支付公款前再次確認同一交易事項是否有請領或支付紀錄，並確依公庫法第16條等規定付款方式辦理。(資料來源：行政院主計總處所列內部控制違失預算編製執行類編號1)

二、查核人員通常由於受限於時間與成本無法作全面詳查，而多以執行抽查的方式作審計。因此需由抽查樣本發現的錯誤去推計母體錯誤金額，也就是推計母體可能最大的錯誤金額。

以下有五種情況，係查核人員於執行抽查後，根據抽查發現的錯誤金額推計母體錯誤金額之上限或稱信賴區間上限金額(UCL)，與母體錯誤金額之下限或稱信賴區間下限金額(LCL)。

查核人員於評估抽查結果時，那些抽查執行結果的情況會使查核人員拒絕接受受查者帳列數，並說明其理由。(15分)



TM：設定之可容忍錯誤金額

LCL：信賴區間下限金額

UCL：信賴區間上限金額

<b>試題評析</b>	基本觀念，不得失分。
<b>考點命中</b>	《高點審計學(概要)講義》，郭軍編撰，頁13-35、13-51。

**答：**

若誤述的信賴區間兩端完全落在正負可容忍誤差之內，就接受帳面價值並無重大誤述的假設。否則應拒絕之。是以，應拒絕情況三、情況四、情況五。

情況三：信賴區間下限金額超出可容忍誤差範圍。

情況四：信賴區間上下限金額均超出可容忍誤差範圍。

情況五：信賴區間上下限金額均超出可容忍誤差範圍。

三、對地方政府施政績效執行審計時，若欲運用分析性程序。請問：

(一)分析性程序涉及受查者財務資訊與特定項目間進行比較，請例舉特定項目之類型？(10分)

(二)並以招商施政為例，列出三項指標加以說明。(3分)

<b>試題評析</b>	(一)基本觀念，不得失分。 (二)其實把(一)的觀念套進來就行了。
<b>考點命中</b>	《高點審計學(概要)講義》，郭軍編撰，頁3-22。

**答：**

(一)1.前期之可比較資訊。

2.受查者之預期結果，如：預算或預測。

3.查核人員之預期值，如：對折舊之估計。

4.類似產業資訊，如將受查者之應收帳款週轉率與產業平均比率相比較，或與產業內規模相當之其他公司之比率相比較。

(二)1.以前年度招商成果。

2.地方政府施政計畫中之預計招商家數或預計招商資本額數。

3.其他地方政府招商成果，例如同級地方政府之招商家數比較。

四、地方鄉鎮具生物性資產的農企業（如漁塭、蘭花業者），為籌措資金包括向銀行貸款或成立公司並將股票上市，其財務報告應經會計師查核簽證。

就會計師查核財務報告之重點，請針對生物性資產與營業收入分別列出三項查核目標與三項查核程序。請依下列格式畫框格於試卷上作答。(12分)

	查核目標	查核程序
生物性資產	1. 2. 3.	1. 2. 3.
營業收入	1. 2. 3.	1. 2. 3.

試題評析	(一)不要被幻覺嚇到，生物性資產也不過就是個資產啊，只不過盤河馬的時候記得站遠點就是了。 (二)基本觀念，不得失分。
考點命中	《高點審計學(概要)講義》，郭軍編撰，頁7-10~11、9-26~27。

答：

	查核目標	查核程序
生物性資產	1.存在性 2.完整性 3.淨變現價值	1.觀察生物性資產之盤點，並自明細表上抽選項目核至生物性資產之實體。 2.自生物性資產勾稽至明細表。 3.抽核認列生物資產（一般以公允價值減出售成本衡量）時所使用之公允價值至市場上公開報價。
營業收入	1.發生性 2.完整性 3.正確性	1.逆查銷貨日記簿分錄至出貨單。 2.順查出貨單至銷貨日記簿上之分錄。 3.追查銷貨日記簿上金額至銷貨發票。

乙、測驗題部分：

- C 1 對查核人員而言，下列何者屬於可控制風險？
- (A)固有風險 (B)控制風險  
(C)偵查風險 (D)營業風險 (business risk)
- C 2 下列何種情形，不會影響會計師的獨立性？
- (A)與受查客戶間有重大利益之策略聯盟  
(B)查核團隊成員與一般產業之受查客戶間有相互融資行為  
(C)金融機構對主查會計師之配偶提供正常之房屋貸款服務  
(D)事務所關係企業與受查客戶間，相互為其產品擔任行銷之工作而取得利益
- A 3 下列何種情形，會計師的獨立性可能受到自我利益的影響？
- (A)與受查客戶間有潛在之僱傭關係  
(B)對受查客戶所提供之非審計服務將直接影響審計案件之重要事項  
(C)收受受查客戶之特別優惠  
(D)查核團隊成員與受查客戶之經理人有親屬關係

B 4 下列何者非或有事項之查核程序？

- (A)向受查者管理階層取得未決法律案件清單
- (B)向受查者查詢資產負債表日後，資產有無發生損毀或被政府徵收等情形
- (C)查閱歷年稅捐核定及繳納情形
- (D)查閱至外勤工作完成日止之股東會、董事會之議事錄

B 5 下列關於分析性程序之敘述，何者錯誤？

- (A)瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險時，查核人員應採分析性程序作為風險評估程序
- (B)分析性程序通常僅針對財務資料之關係進行分析，至於非財務資料則通常不重視
- (C)查核人員對所評估風險之因應，應採證實分析性程序，以獲得足夠適切之證據
- (D)於查核工作即將結束前，執行分析性程序可協助查核人員對財務報表作成整體查核結論

C 6 下列關於執行重大性之決定，何者錯誤？

- (A)隨查核人員執行風險評估程序而更新
- (B)受查核人員以往查核所辨認不實表達之性質與範圍而影響
- (C)不涉及專業判斷，僅為單純之公式化計算
- (D)受查核人員對當期不實表達之預期而影響

D 7 下列關於查核證據之敘述，何者正確？

- (A)查核人員所評估之固有風險與控制風險水準愈高，則須藉由實施證實測試以獲取之查核證據愈少
- (B)對特定財務報表之聲明，若查核人員評估受查者之固有風險與控制風險非常低，則查核人員可不必執行必要的證實測試
- (C)對金融機構之函證應採積極式，但僅限於查核財務報表涵蓋之期間內仍有餘額之帳戶為限
- (D)查核應付帳款完整性之聲明時，通常會向受查者之主要供應商（包括帳載已無欠款者）寄發詢證函

D 8 查核人員應執行風險評估程序，以作為辨認並評估整體財務報表重大不實表達風險之基礎。下列何者非風險評估程序？

- (A)查詢受查者管理階層及受查者其他人員
- (B)分析性程序
- (C)檢查治理單位提供之相關報告
- (D)發律師函

A 9 下列各因素是否影響企業之控制環境？

- |     | 權責劃分 | 組織結構 | 專業能力之承諾 |
|-----|------|------|---------|
| (A) | 是    | 是    | 是       |
| (B) | 是    | 是    | 否       |
| (C) | 否    | 是    | 是       |
| (D) | 否    | 否    | 是       |

B 10 下列何者屬於企業內部控制中之持續性監督活動？

- (A)由審計委員會進行定期稽核
- (B)覆核採購交易之內控功能
- (C)委託會計師查核各年度財務報表
- (D)季報核閱時對控制風險所作之評估

- B** 11 在審計抽樣的應用中，下列關於抽樣風險的敘述，何者正確？  
 (A)信賴不足風險及不當拒絕風險與查核效果有關  
 (B)過度信賴風險及不當接受風險與查核效率有關  
 (C)偵查風險只包括抽樣風險，不包括非抽樣風險  
 (D)查核人員以樣本為基礎作出結論，和以母體為基礎作出結論可能有不同之機率
- C** 12 客戶聲明書應由受查者負責人及會計主管簽署，客戶聲明書的簽發日期應與下列何者相同？  
 (A)資產負債表日 (B)委任書簽訂日 (C)查核報告書的日期 (D)財務報表公告日
- A** 13 查核或有負債時，下列那一種查核程序可能是最無效果的？  
 (A)核閱「應收帳款」函證顧客之回函 (B)核閱「銀行存款」函證銀行之回函  
 (C)閱讀董事會會議紀錄 (D)核閱函證律師之回函
- D** 14 主查會計師在其查核報告中提及部分之查核係由其他會計師執行之事實時：  
 (A)未依一般公認審計準則  
 (B)為意見之保留，以減輕兩位會計師之整體責任  
 (C)表示主查會計師決定承擔其他會計師之查核責任  
 (D)並不構成保留，只是兩位會計師間責任之劃分而已
- C** 15 查核人員欲驗證「所有採購交易是否均已入帳」，宜由下列何者抽選樣本進行查核？  
 (A)進貨日記 (B)採購訂單 (C)驗收單 (D)供應商發票
- B** 16 下列何項控制程序最能有效避免壞帳之發生？  
 (A)壞帳沖銷須由會計以外的管理人員批准  
 (B)設立徵信部門負責信用額度之核准，並隨時調查客戶信用狀況  
 (C)每日收到之現金全數於當日存入銀行  
 (D)以帳齡分析表分析逾期帳款
- B** 17 查核人員查核銷貨收入及應收帳款時，通常最重視那一項聲明？  
 (A)表達與揭露 (B)存在或發生 (C)評價或分攤 (D)完整性
- C** 18 下列關於會計師所提供相關服務及出具報告形式之敘述，何者錯誤？  
 (A)會計師提供專案審查，其對受查者之聲明以積極確信之文字表達  
 (B)會計師提供財務報表之核閱，對財務報表之聲明以消極確信之文字表達  
 (C)會計師提供協議程序之執行，對於所發現之事實以消極確信之文字表達  
 (D)會計師提供財務資訊之代編，僅敘明代編之事實
- B** 19 審計人員通常利用分析性複核程序查核長期投資。這主要是要確認：  
 (A)未實現的利得或損失 (B)記錄投資收入的完整性  
 (C)確認投資科目是否適當分類 (D)確認投資科目是否適當評價
- C** 20 下列有關各級政府審計機關審計職權的敘述，何者錯誤？  
 (A)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  
 (B)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  
 (C)審計機關處理重要審計案件，在處以審計會議，在室以審核會議決議行之  
 (D)中央政府年度總決算，應由審計部於行政院提出後 3 個月內完成其審核，並提出審核報告於立