

105年公務人員特種考試司法人員、法務部
調查局調查人員、國家安全局國家安全情報
人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試試題

代號：10680

全一頁

考試別：司法人員

等別：三等考試

類科組：檢察事務官財經實務組

科目：審計學

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、以下為報載新聞之摘要：

「檢調警偵辦 XX 銀行 ATM 遭盜領案，調查局發現該銀行 L 分行電腦主機內的兩個電話錄音硬碟遭駭。駭客集團因而掌握該銀行 6 月底進行 ATM 軟體更新的資訊，於 7 月 4 日入侵，開啟 ATM 遠端控制服務，9 日，入侵者再從遠端登入，植入惡意程式，遙控 ATM 吐鈔。為釐清相關疑點，調查局 7 月 21 日以證人身分約談……」請依上述新聞，回答下列問題：

(一)電腦環境下的內部控制可分成一般控制與應用控制二種。依照該新聞摘要，說明二種控制各包含那些類型？(20 分)

(二)在上述銀行 ATM 遭盜領案中，XX 銀行內部控制發生那些問題？(10 分)

二、以下為二則報載新聞之摘要：

1. 「臺南市調查處偵辦○○公司員工盜賣黃金及財務報表不實二案。該公司董事長兼總經理，會計主管兼發言人。員工盜賣 450 公斤黃金案，於今年三月底爆發。五月底，董事長、財務主管、會計主管及監察人，由律師陪同，持自首狀，向檢調單位說明公司虧損之狀況。他們還坦誠公司財務報表不實，有以不當作法高估營收 17 億元，以及低估存貨跌價損失 11 億元，總共是 28 億元。……」

2. 「……(該公司簽證)會計師事務所營運長直言，公司高層是蓄意隱匿財務資訊，串謀舞弊。會計師在今年第一季核閱財報時，公司高層才主動說明有未入帳的虧損，卻不願提供相關資料，會計師隨即依會計師法終止委任，並通報主管機關。……」

請依上述新聞及審計準則公報第 43 號「查核財務報表對舞弊之考量」，回答下列問題：

(一)何謂「舞弊」？與財務報表查核有關之故意不實表達舞弊，其型態可分為財務報導舞弊與挪用資產二種。上述二則新聞之舞弊案各為何種？(10 分)

(二)查核人員須辨認及評估導因於舞弊之重大不實表達風險，其須執行之風險評估程序為何？(10 分)

(三)當受查者高層係蓄意隱匿財務資訊，串謀舞弊時，會計師是否擔負揭發財務資訊不實之責任？請說明理由。(10 分)

三、依據審計準則公報第 57 號「財務報表查核報告」，回答以下問題：

(一)一般用途之財務報導架構分為允當表達架構及遵循架構二種，請說明二者之差別。(6 分)

(二)在上述二種財務報導架構下，會計師如對財務報表出具無保留意見之查核報告，查核意見段應如何措辭？(7 分)

(三)當財務報表係供一般用途使用時，我國目前所採用之財務報導架構為何？(7 分)

四、政府與人民合資經營的企業，如政府資本超過 50% 者，應經審計機關審核。如此規定，有無缺失？請加以評論。(20 分)