

109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

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。

(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、M市發生意外事件，市民傷亡嚴重，設備損失不貲。M市府根據公益勸募條例發起勸募，接受民間捐款，並依捐款人之要求開立收據。M市府之勸募成功，實際應募金額遠遠超過勸募計畫。勸募計畫會指明如何使用所收得民間捐款之計畫，該支出計畫係配合原應募金額。

甲公會應募，捐款 32,041,910 元給 M 市府，並未指定用途。公會代表與市長合影，背景是一張放大的捐款支票，照片公諸於世。

後來，監察院接受陳情，調查 M 市府該勸募計畫的收支活動，惟 M 市府回應之資訊先後不一，先表示甲公會僅開立台銀支票 0XXXXXX 號 1 張，金額 8,867,340 元；其後，又提出 20 張支票，如下表，20 張支票的合計金額與捐款金額相一致。

監察院除約詢 M 市府相關人員外，亦向金銀銀行調閱與市長合影照片支票之影本，發現該支票號碼為 JN11XXXXX 號，金額僅 9 千餘元，並未納入下表 20 張支票。該支票之提示人為 O O 股份有限公司，非 M 市府或該府社會局。

試求：(45 分)

- (一)請根據題目有限的資料，描述監察院所進行之調查程序。
- (二)監察院進行之調查程序，與檢察官進行之偵查程序，是否相同？
- (三)管理者藉上表做出那項聲明？內部控制有那組成要素？
- (四)就上述公益勸募活動之收入面，辨認 M 市府內部控制之缺失。(回答本小題時，請列表。)
- (五)基於題目所提供之有限資訊，就 M 市府該公益勸募活動之支出面，辨認可能的內部控制缺失。
- (六)請辨認 DD 股份有限公司內部控制之缺失。

編號	銀行	支票號碼	金額 (單位：元)	付款帳號戶名	收據抬頭
1	甲銀行	7XXXXXXX	200,000	子子有限公司	子子有限公司
10	乙銀行	7XXXXXXX	150,000	丑丑有限公司	丑丑有限公司
11	丙銀行	2XXXXXXX	1,000,000	寅寅有限公司	寅寅有限公司
12	丁銀行	6XXXXXXX	1,058,800	卯卯有限公司	卯卯有限公司
2	戊銀行	0XXXXXXX	8,867,340	a	
8	己銀行	6XXXXXXX	100,000	a	
7	己銀行	2XXXXXXX	200,000	尚未回復	
3	庚銀行	2XXXXXXX	450,000	辰君	巳君
4		2XXXXXXX	2,000,000		午午股份有 限公司
5		2XXXXXXX	300,000		未未有限公司
6	庚銀行	7XXXXXXX	100,000	申君	AA 有限公司
9	辛銀行	0XXXXXXX	100,000	酉君	BB 聯誼會
13	壬銀行	4XXXXXXX	1,000,000	戌君	CC 有限公司
14	癸銀行	0XXXXXXX	100,000	DD 股份有限 公司	DD有限公司
19		0XXXXXXX	1,575,770		EE 有限公司
20		0XXXXXXX	12,000,000		DD 股份有限 公司
15		0XXXXXXX	400,000	FF 股份有限 公司	FF 公司
16		0XXXXXXX	480,000	亥君	亥君
17		0XXXXXXX	1,000,000	亥君	金君
18		0XXXXXXX	960,000	亥君	木君
	小計		32,041,910		

a.函請金融監督管理委員會同意查調後，再另案函詢。

二、在我國，上市櫃公司董事會所編製的財務報表，如遭查核會計師出具相反或無法表示意見，其股票立即停止交易；如遭會計師出具保留意見，其股票的交割方式則由正常交割改為全額交割。

會計師為何如此受尊重？為何其負面意見有如此大的殺傷力？（15分）
（回答請攸關、扼要。）

三、會計師得出具查核報告的意見可分為下表五類，請依下表格式把正確資訊填入空白處：（20分）

類別	會計師取得的證據	受查者的財務報表	會計師的意見	會計師查核意見段之措辭
1	足夠	能允當表達	無保留意見	我認為上開財務報表能允當表達
2	足夠	不能允當表達	相反意見	
3			無法表示意見	
4			保留意見 1	
5			保留意見 2	

上表第五欄查核意見段之措辭得簡化，例如：我認為上開財務報表能（不能）允當表達。保留意見 1 與保留意見 2 的措辭需有差異。

四、下列四種說法，你是否同意？請列表回答，若不同意請說明理由（不必抄題，請列表依序註明序號及意見）。（20分）

序號	說法	意見
1	會計師能出具的正面意見，就是無保留意見。	
2	如會計師出具無保留意見，即表示受查公司沒有問題。	
3	會計師可以出具的負面意見，有無法表示意見與相反意見。若會計師出具無法表示意見，是在承認自己能力不足，受查者的問題一定比會計師出具相反意見時來得小。	
4	部分上市櫃公司財務報表查核會計師在遭遇查核困境時，會選擇的對策是不出具查核報告。這些會計師未出報告，只好放棄公費，一方面，值得同情，另一方面，會計師既未出報告，就沒有出錯報告的可能，十分睿智，值得敬佩。	