

108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：司法事務官財經事務組、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、(一)資訊系統包括實體及硬體之整體架構、軟體、人員、流程及資料，許多資訊系統廣泛應用資訊科技。與財務報導目標攸關之資訊系統（包括財務報導系統）的定義為何？查核人員應瞭解的事項為何？（12分）
(二)請說明可能與查核攸關之控制作業，包括與那些事項有關之政策及程序？（8分）
(三)內部控制有五個組成要素，那一項要素最為關鍵？請說明理由。（5分）
- 二、資訊系統的三大控制作業類型包括一般控制及應用控制；應用控制包括輸入、處理、輸出等三類控制。
(一)為何一般控制比應用控制重要？（5分）
(二)維護資訊完整性及資料安全性之資訊科技系統的一般控制，通常包括對那些事項之控制？（5分）
(三)請說明應用控制的三類控制之主要目的。（9分）
(四)應用控制的三個控制的效果是否同等重要？（6分）
- 三、當查核報告書中敘明：「列入甲公司及其子公司之合併財務報表中，子公司乙公司之財務報表未經本會計師查核，而由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併報表所表示之意見中，有關該子公司乙公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。」
(一)上述文字列於查核報告書的那一段落中？（3分）
(二)集團主辦會計師是否為乙公司查核人員之工作承擔責任？（2分）
(三)上述文字於查核報告書的該段段落中，還需補充那些內容？（4分）
(四)集團會計師於符合那些條件時，始得於查核報告書中提及乙公司查核人員之查核工作？（8分）
(五)集團查核之查核風險包括那些風險？（8分）

- 四、(一)依據審計準則公報第 67 號之規定，何謂關係人？（5 分）
- (二)相較於與非關係人之類似交易，企業於正常營運下之關係人交易，是否一定存有較高之重大不實表達風險？（3 分）
- (三)請舉出三個常見的非正常營運之交易？（9 分）
- (四)何種情況下，關係人之關係及交易之性質可能導致較高之重大不實表達風險？（4 分）
- (五)查核人員對關係人之關係及交易之查核責任為何？（4 分）