

國立臺北商業大學 104 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計財稅研究所 筆試科目：審計學 共 4 頁，第 1 頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

一、 選擇題 (每題 2 分)

- 會計師提供下列何種服務時，其所提供之確信程度最低？(A) 財務報表核閱，(B) 專案審查，(C) 執行協議程序，(D) 代編財務資訊。
- 下列何者非屬查核人員提供之確信性服務 (assurance services)？(A) 歷史財務報表核閱 (B) 歷史財務報表代編 (C) 內部控制專案審查 (D) 稅務報表簽證。
- 會計師在查核報告範圍段中「合理確認」用語的主要用意表示：(A) 財務報表無重大錯誤，(B) 財務報表可能無重大錯誤，(C) 財務報表仍有重大錯誤，(D) 財務報表仍可能有重大錯誤。
- 下列項目在查核報告中哪些段落提及：

	一般公認會計原則	一般公認審計準則
(A)	前言段	範圍段
(B)	範圍段	意見段
(C)	意見段	範圍段
(D)	前言段、範圍段、意見段	前言段、範圍段

- 當會計師認為無法對受查者財務報表依一般公認審計準則進行查核，同時認為財務報表有未充分揭露之處，但客戶拒絕揭露，則會計師應如何出具查核報告？(A) 出具修正式無保留意見，並敘明應揭露之事項，(B) 出具保留意見，並敘明應揭露之事項，(C) 出具否定意見，並敘明應揭露之事項，(D) 出具無法表示意見，並敘明應揭露之事項。
- 會計師購買受查客戶的股票，並將其置於信託公司以做為其未成年子女的教育基金。該信託證券對會計師而言並非重大，但對子女而言則屬重大。在此情況下會計師對此客戶的獨立性是否受到傷害？(A) 是的，因為股票被視為直接財務利益，因此重大性並非考量因素 (B) 是的，因為股票對會計師子女而言屬重大之間接財務利益 (C) 不會，因為會計師與客戶之間並無重大間接的財務利益 (D) 不會，因為會計師與客戶之間並無直接財務利益。
- 下列何種測試可以獲得最多型態的查核證據？(A) 交易的證實測試 (substantive tests of transactions) (B) 控制測試 (tests of controls) (C) 分析性程序 (analytical procedures) (D) 詳細餘額測試 (tests of details)。
- 查核工作底稿的所有權歸：(A) 會計師事務所 (B) 會計師 (C) 委託人 (D) 查核報告收受者。

背面尚有試題

國立臺北商業大學 104 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計財稅研究所 筆試科目：審計學 共 4 頁，第 2 頁

注意事項	4. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 5. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 6. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

9. 根據我國有關公開發行公司的法令，會計師在執行內部控制專案審查時，其關心的內部控制，係與下列何者有關？ 1 營運的效果與效率 2 財務報導的可靠性 3 法令的遵循 4 資產安全的保障 (A) 2 與 3 (B) 2 與 4 (C) 1、2 與 3 (D) 2、3 與 4。
10. 下列何種情況，極可能存有關係人交易之情事？ (A) 年底前報廢許多存貨 (B) 對於內部控制缺失不積極改進 (C) 過高之邊際貢獻無法解釋 (D) 借款利率異常低於市場利率。
11. 小企業因人員不足，無法有效進行職能分工，下列何項可最有效強化其內部控制？ (A) 雇用臨時人員以協助職責劃分 (B) 業主直接參與主要管理職能，並控制企業的業務 (C) 聘請會計師按月從事記帳工作 (D) 就每一交易循環，指派每名員工充分而明確的責任。
12. 查核人員欲抽樣測試應收帳款之完整性時，應以下列何者為抽樣母體？ (A) 顧客訂單 (B) 顧客付款支票 (C) 應收帳款明細帳 (D) 銷貨發票。
13. 受查公司共有 2,000 戶應收帳款，其帳列總數為 \$3,500,000。會計師依其專業判斷抽查了其中的 100 戶，樣本查核數為 \$190,000，帳列數為 \$200,000。應收帳款可容忍錯誤金額為 \$200,000，若依比率推估法來推估母體列帳錯誤數，以下敘述何者正確？ (A) 母體列帳錯誤推估數為 \$175,000 (B) 母體列帳錯誤推估數為 \$200,000 (C) 母體列帳錯誤推估數為 \$250,000 (D) 會計師應要求受查公司入帳調整所有錯誤，才可簽發無保留意見。
14. 下列何項查核無法使用電腦輔助查核技術(CAATs)完成？ (A) 測試存貨數量是否為負，(B) 決定應收帳款函證對象，(C) 重新計算折舊費用，(D) 確認備抵呆帳合理性。
15. 下列何者非屬應用控制？ (A) 處理經核准的銷貨訂單，(B) 銷貨產品單價合理性測試，(C) 銷貨主管覆核每日已過帳的銷貨報表，(D) 負責銷貨系統程式設計工程師與銷貨交易處理人員非同一人。
16. 賒銷交易之收現有被不當挪用之狀況時，下列何種作法將最能隱匿此種狀況且又最不會被查核人員發現？ A 在銷貨日記簿上漏列銷貨交易 B 高估應收帳款總帳之科目餘額 C 高估應收帳款明細帳之科目餘額 D 在現金收入簿上漏列收現分錄。
17. 查核人員由出貨單追查至銷貨發票存根聯，最有助於下列何者之查核？ A 有無虛列銷貨收入 B 有無虛列存貨 C 有無漏開銷貨發票 D 有無漏記銷貨收入。

國立臺北商業大學 104 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計財稅研究所 筆試科目：審計學 共 4 頁，第 3 頁

注意事項	7. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 8. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 9. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

18. 查核人員複核受查客戶對其客戶之信用評等政策，乃為收集下列何項管理當局聲明之證據？ A 存在或發生 B 權利與義務 C 評價或分攤 D 維持適當之品質管制制度。
19. 下列哪一項查核程序，最可能發現期末漏列之應付帳款？ A 寄發應付帳款之詢證函 B 自進貨簿中，抽選資產負債表日前數日之進貨交易，追查至驗收單及供應商發票 C 就資產負債表日後數日所發出的訂購單，核對至期末應付帳款明細帳 D 自現金支出簿中，抽選資產負債表日後數日之現金支出交易，追查至驗收單及供應商發票。
20. 為測試應付帳款科目餘額是否完整，查核人員驗證是否收到之貨品皆已入帳。此時，應測試的母體為： A 供應商發票 B 採購訂單 C 驗收單 D 已付現支票影本。
21. 對於應付帳款的科目餘額查核目標而言，下列何者較不重要？ A 正確性 B 存在性 C 完整性 D 表達與揭露。
22. 查核人員在瞭解受查公司存貨之內部控制時，最有可能採行下列何種方式？ A 盤點存貨 B 分析存貨週轉率 C 重新計算存貨之價值 D 檢查存貨控制之書面說明。
23. 為證明委託人存貨的所有權，下列何種查核程序所得之結果最不令人信賴？ A 函證放置在委託人公共倉庫內的存貨 B 實地觀察存貨盤點 C 複核已付訖之供應商發票 D 將存貨餘額與購貨、銷貨交易進行分析性複核程序。
24. 查核人員進行生產交易循環之查核時，為測試歸入在製品的原料數量，必須追查下列何者？ A 驗收報告 B 進料單 C 領料單 D 生產紀錄簿與總分類帳。
25. 如果查核人員想要確認受查者期末存貨實體存在性之聲明，下列何種程序是不適當的？ A 函證在公共倉庫中之存貨 B 監督年度存貨盤點 C 在期中執行存貨實體存在之程序 D 自受查客戶取得有關存貨存在性、品質與金額之書面聲明。
26. 查核期末應付薪資，下列查核程序何者最為適當？ A 重新計算應付薪資金額 B 核對薪資扣繳憑單 C 對員工發出函證 D 閱讀董事會議記錄。
27. 核對員工每日上班刷卡紀錄，計工單與產品產出統計表並無法瞭解下列何項情事？ A 生產效率 B 產品不良率 C 閒置工時 D 產能利用情形。
28. 查核人員查核長期投資，常使用分析性程序，當做確定下列何者合理性之主要查核測試？ A 權益有價證券之評價 B 證券出售之利得、損失之分類 C 投資收益記錄之完整性 D 投資之存在性和所有權。

背面尚有試題

國立臺北商業大學 104 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計財稅研究所

筆試科目：審計學

共 4 頁，第 4 頁

注意事項	10. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 11. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 12. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	--

29. 如果查核人員執行租金費用的分析性程序，結果發現租金費用的分析性程序，結果發現租金費用增加了 60%，則查核人員最可能執行下列何種額外的程序？ A 租金的截止測試，以確認所有的租金費用皆已記錄 B 追查大額的租金項目，以找尋是否有未列記的資本租賃 C 追查租金的支付至相關憑證，以確信所有憑證皆有驗收報告 D 執行控制測試以確信所有的租金交易均經授權。
30. 下列何種情況下得出具載明「雙重日期」之查核報告？ A 資產負債表日後至外勤工作完成日間發生重大事項 B 資產負債表日後至查核報告交付日間發生重大事項 C 外勤工作完成日後至查核報告交付日間發生重大事項 D 發現重要查核程序之遺漏。

二、問答題

1. 我國會計師事務所之組織有哪些型態？試簡要說明各型態。何謂聯盟事務所？(10%)
2. 何謂「專業上之懷疑」？查核人員應如何保持 (或維持) 專業上之懷疑態度？(10%)
3. 審計人員函證應收帳款時，在決定樣本量時，應考慮之因素有哪些？(10 分)
4. 當查核人員首次查核受查者財務報表，但未能觀察上期期末存貨之盤點。若該項存貨對本期經營成果和現金流量具有重大影響時，查核人員得對上期期末存貨實施何種查核程序？(10 分)

—本科試題結束—