

朝陽科技大學 100 學年度碩士班招生考試試題

系(所)別：會計系  
組別：一般生  
科目：審計學

總分：100分

第 1 頁共 4 頁

一、選擇題 (每題 3 分, 45%)

- 有關機率與金額等比率大小抽樣法 (簡稱 PPS) 的敘述, 何者正確?  
(A) 母體之分配必須趨近常態分配 (B) 高估科目較容易被發現 (C) 誤差比例愈大的項目, 被抽中的機率大 (D) 低估科目較容易被抽中。
- 使用屬性抽樣決定樣本量時, 下列哪一因素影響最小:  
(A) 過度信賴風險 (B) 母體大小 (C) 可容忍偏差率 (D) 預期母體偏差率。
- 查核人員打算對「每筆銷貨均須開立發票並將發票作帳聯附於出貨單後」之控制進行測試, 則其母體應定義為: (A) 所有訂貨單 (B) 銷貨帳載記錄 (C) 所有出貨單 (D) 所有發票存根聯。
- 若查核人員認為內控極佳, 則下列那項查核程序最可能省略?  
(A) 函證應收帳款 (B) 實地盤點存貨 (C) 找尋未入帳之現金收入 (D) 取得委託人聲明書。
- 為確保存貨不致漏列, 下列那項程序最有效?  
(A) 定期調節在製品統制帳戶與存貨明細帳 (B) 貨品之驗收與存貨之保管由不同人負責 (C) 倉庫管理員兼記存貨明細帳, 以免犯錯或不符 (D) 採用預編序號之驗收報告單, 並定期核對是否依序使用。
- 在查核報表中強調某一附註事項而加中間段時, 下列何者不宜?  
(A) 查核範圍受限制 (B) 會計原則之改變 (C) 或有事項 (D) 關係人交易。
- 有關查核重大期後事件, 下列那一情況會影響審計人員對「查核報告是否採雙重日期」之決定?  
(A) 查核人員決定擴大查核範圍, 延伸查核責任 (B) 查核人員決定接受在附註中說明「期後事件未審核」以免誤導閱表者 (C) 查核人員決定負起期後事件之查核責任 (D) 查核人員擬與受查者共同對期後事件負責。
- 分析性覆核程序之測試功能及目的為:  
(A) 以進行測試來評估內部控制之可靠性 (B) 以證實測試來評估財務資訊的合理性 (C) 以證實測試來評估管理當局聲明的允當性 (D) 以進行測試來評估財務資訊的合理性。
- 若擬爭取之新客戶希望繼任會計師能接受原任會計師不同意之會計政策, 此時應採取下列何種作法?  
(A) 與原任會計師商談此事, 但應經客戶同意 (B) 與原任會計師商談此事, 但不必經客戶同意 (C) 側面由其他會計師處了解內情 (D) 本乎超然獨立之態度, 以專業判斷決定是否接受。

## 朝陽科技大學 100 學年度碩士班招生考試試題

系(所)別：會計系  
組別：一般生  
科目：審計學

總分：100分

第 2 頁共 4 頁

10、要決定某一查核程序是否採行，主要依據：

(A) 審計人員的判斷 (B) 相對重要性 (C) 相對風險 (D) 證據之適切性。

11、擬訂查核計劃時應注意：

(A) 訂定重要性原則，俾減少查核工作量 (B) 評估查核風險，俾減低查核失誤之可能性 (C) 儘量由受查者協助編製底稿以降低成本 (D) 提早開始查帳以便提早完成審核。

12、下列何者乃會計師最容易經由查核程序查出舞弊行為之會計事項：(A) 為他人(公司) 背書保證 (B) 從事衍生性金融商品交易 (C) 提供無記名可轉讓定存單供他人作為借款之擔保品 (D) 提供不動產供他人作為借款之擔保品。

13、下列使用一般通用審計軟體的方式，何者不恰當：

(A) 編製應收帳款帳齡分析表 (B) 讀取檔案，並選取金額超過 \$5000 和逾期 30 天以上的應收帳款交易，以進行後續的查核分析 (C) 產生可以交由整體測試法 (integrated test facility) 繼續處理的交易 (D) 讀取完整的主檔，以進行全面的完整性覆核。

14、會計師對財務預測所出具的核閱報告，其型態不得為下列何者：

(A) 標準式 (B) 拒絕式 (C) 否定式 (D) 保留式。

15、查核人員最可能執行下列哪一項程序，以驗證管理當局完整性之聲明？

(A) 核閱帳齡分析表 (B) 觀察客戶薪資支票之發放 (C) 直接與債務人聯繫，以抽樣方式確認應收帳款之金額 (D) 將運送文件核對相關的銷貨發票。

### 二、簡答題

1. 下列五項測試，哪些項目可被歸類為證實測試？(5%)

A. 了解內部控制程序 B. 控制測試 C. 交易證實測試 D. 分析性複核程序 E. 餘額詳細測試

2. 您受託查核 A 公司財務報表，在規劃 A 公司採購與付款循環階段，您評估該循環的固有風險值為 100%，接著您對內部控制預防或偵測重大誤述之有效性評估後，估計其控制風險為 80%，完成查核後，您可接受的查核風險為 5%，請問您在此的規劃偵查風險為多少？(5%)

朝陽科技大學 100 學年度碩士班招生考試試題

系(所)別：會計系  
組別：一般生  
科目：審計學

總分：100分  
第 3 頁共 4 頁

3. 請簡要說明會計師簽發無保留意見查核報告之要件。(8%)
4. 下列哪些科目或事項通常以函証進行查核?(8%)
- A. 銀行存款 B. 質押有價證券 C. 存出保證金 D. 存入保證金 E. 預收款項 F. 應收帳款  
G. 或有損失事項 H. 存放於公司內的機器設備
5. 請根據下列各小題獨立情況，說明查核人員應出具之查核意見：
- A. 當會計師確定受查者編制之財報所依據之繼續經營假設，其實與實際情況不符，且影響極為重大，應出具何種意見之查核報告?(4%)
- B. 會計師無法消除對受查者繼續經營假設之疑慮，但財務報表已作適當揭露，應出具何種意見之查核報告?(4%)
- C. 當採用其他會計師之查核工作時，主查會計師可能出具的查核報告型態有哪些?(5%)
6. 下列為企業銷貨可能發生的錯誤或舞弊(a至d)，與可實施的控制(1至5)以防止該錯誤或舞弊，請針對下列錯誤或舞弊選出最有效的控制。(8%)

可能的錯誤或舞弊：

- a. 對甲客戶的銷貨被誤記為對乙客戶的銷貨。
- b. 貨品運出時隨貨附發票，但未紀錄至銷貨日記簿。
- c. 賒銷 50 萬元的貨物給客戶，但該客戶被公司徵信部門評為信用不佳且不宜再賒銷。
- d. 運送出的貨品與客戶所訂的貨品不符。

控制：

1. 負責運送的職員在貨物運出前，檢查核對自倉庫中取出的貨物與客戶訂單。
2. 定期按月寄發客戶對帳單，以核對應收帳款餘額。
3. 每天將當天帳列銷貨收入總額對與銷貨發票總額相互核對。
4. 當貨物運出時，運送單需與銷貨發票相核對。
5. 客戶訂單需核對至經徵信部門核准的客戶名單。

朝陽科技大學 100 學年度碩士班招生考試試題

系(所)別：會計系  
組別：一般生  
科目：審計學

總分：100 分

第 4 頁共 4 頁

7. 根據 SAS 31 (AU 326)，管理當局的聲明可分類為三大範疇：針對審計期間交易類型及事件之聲明、針對期末會計餘額之聲明與針對表達與揭露的聲明。請列示其中「針對期末會計餘額之聲明」，並簡單說明其意義。(8%)