

靜宜大學 101 學年度碩士班暨碩士在職專班招生考試試題

學系：會計學系

科目：審計學

壹、審計準則公報 43 號第 4 條：財務報表之不實表達可能係導因於舞弊或錯誤。舞弊與錯誤的區分可從動機、過程與結果加以區分。試按下列格式簡答區分舞弊與錯誤。(24%)

	動機	過程	結果
錯誤			
舞弊			

貳、我國現行會計師法第 15 條規定會計師事務所之型態分為哪四種型態?(12%)，第 6 條規定不得充任會計師之消極條件為何?(12%)，其中除何種情況外，原因消滅後仍得依規定，請領會計師證書(2%)。

參、下列為應收帳款餘額之九個審計查核目標(代碼 A 至 I)及管理階層的五大聲明(代碼甲至戊)：

代碼	查核目標	代碼	五大聲明
A	存在	甲	存在或發生
B	完整性	乙	完整性
C	正確性	丙	權利及義務
D	分類	丁	評價或分配
E	截止	戊	表達及揭露
F	詳細勾稽		
G	權利及義務		
H	淨變現價值		
I	表達及揭露		

以下六個與應收帳款有關餘額測誦之查核程序，請以下表格式逐項列示其欲測誦的查核目標及管理階層的聲明。(請以代碼作答)

- (一)取得由受查者提供之應收帳款帳齡分析表，自其中選取一個客戶，核對債務人之姓名、金額及其他資訊與應收帳款明細帳之相關資訊是否一致。(4%)
- (二)檢查年底前五日及後五日的銷貨明細，決定銷貨是否記錄於適當之期間。(4%)
- (三)評估備抵壞帳之餘額是否合理。(4%)
- (四)詢問受查期間是否有應收帳款抵押或出售之情事。(4%)
- (五)詢問是否有關係人的應收帳款。(4%)
- (六)函證應收帳款。(4%)

項次	查核目標	五大聲明
(一)		
(二)		
(三)		
(四)		
(五)		
(六)		

靜宜大學 101 學年度碩士班暨碩士在職專班招生考試試題

學系：會計學系

科目：審計學

肆、如果你(妳)是靜宜公司的查帳會計師，請針對下列獨立的二種情況，依我國一般公認審計準則之規定，說明你(妳)將出具查帳報告意見類型及理由。

(一)由於靜宜公司連續多年的虧損，財務報表中已做相關揭露，但你(妳)對於靜宜公司未來是否有繼續經營的能力存有相當高的疑慮，靜宜公司財務報告也明示自己的繼續經營能力有疑慮。(13%)

(二)靜宜公司除未編製現金流量表外，其餘財務報表均按一般公認會計原則編製。而你(妳)也蒐集到充分適切的證據，相信除缺現金流量表外，其餘財務報表皆允當表達。(13%)