

# 靜宜大學 97 學年度碩士班招生考試試題

系所：會計學系

科目：審計學

共 4 頁

## 壹、選擇題（每題 2 分，50%）

- 一、審計人員在分散式資料處理系統中，最重視下列何種控制？(1) 存取控制。(2) 硬體控制。(3) 災害復原控制業。(4) 系統文件控制。
- 二、電腦記錄資料欄位之數值總數，是為了資料處理控制目的而加總，並不供其他目的使用。這種總數稱為：(1) 資料量計算 (record counts)。(2) 雜數總數 (hash totals)。(3) 財務性總數 (financial totals)。(4) 欄位總數。
- 三、基於控制的考量，下列哪項工作需與電腦操作員的職能區分：(1) 系統開發。(2) 維修保養。(3) 資料備份控管。(4) 資料轉換。
- 四、在輸入控制中，具備自動檢視資料欄位間的邏輯關係之驗證程式為：(1) 合理性測試。(2) 有效性測試。(3) 相依性測試。(4) 順序測試。
- 五、查核人員對 10000 張發票進行測試，並設計一樣本。該樣本在信賴度風險 1% 前提下，提供證據證明「只有少於 7% 的發票」未做過信用調查。依據過去經驗，審計人員估計約有 2.5% 之發票未經徵信調查。假設選取 200 張發票，裡面有 7 張沒被徵信調查。則查核人員因而決定達成之精確上限為 8%。前述釋例，在對樣本評估時，查核人員決定將原先對控制風險之評估數值加以提高，其原因是 (1) 預計偏差率 (7%) 比樣本偏差率 3.5% 為高。(2) 達成之精確上限 8% 比樣本偏差率 3.5% 為高。(3) 預計偏差率 (2.5%) 比可容忍偏差率 (7%) 為低。(4) 可容忍偏差率 (7%) 比達成之精確上限 8% 為低。
- 六、承上題，抽樣風險限額 (ASR)：(1) 5.5%。(2) 3.5%。(3) 4%。(4) 4.5%。
- 七、下列敘述何種正確：(1) 傳統變量抽樣中，審計人員均應知道母體估計標準差的金額。(2) 在 PPS 抽樣中，假定母體是常態分配。(3) 傳統變量抽樣中，僅特定適用在資產高估之查核。(4) 在 PPS 抽樣中，零餘額的帳戶無須考量，可予以忽略。
- 八、A 會計師查核價值 \$4,500,000 的存貨時，發現樣本 472 存貨項目總計 4000 中的高估金額為 \$17,500，試問推計誤差：(1) 2,065 (2) 157,500。(3) 148,305。(4) 531,000。
- 九、會計師發現管理舞弊與不法行為，且董事會有包庇之嫌時，應：(1) 口頭通知重要利害關係人。(2) 與繼任會計師聯繫。(3) 與法律顧問研商對策。(4) 撤銷委任。
- 十、管理舞弊之基本特性 (1) 偽造文書以竊取資產。(2) 運用不實財務報導以欺騙投資人。(3) 管理階層以非法行為規避法令。(4) 掏空企業資產。
- 十一、你被指派查核委託人之年度財務報表，並且正在規劃有關「現金」之查核程序。則審計人員最好是：(1) 在決算日前盤點現金，以揭露年底的騰挪事件。(2) 協調現金的盤點與應付帳款之截止，同時進行。(3) 同步盤點現金、相關可轉換資產（如商業本票）、有價證券。(4) 收到銀行函證後，立即盤點現金。
- 十二、有關財務出納之工作，在下列敘述中，何項是審計人員所認為不相容的工作屬性：(1) 出納負責將收入過帳到應收帳款明細帳。(2) 出納人員負責將每日收款存入銀行。(3) 財務負責開立支票。(4) 編制每日的存款紀錄。
- 十三、函證是評價應收帳款的：(1) 存在與發生。(2) 完整性。(3) 權利與義務。(4) 評價與分配。
- 十四、下列審計程序中，何項是為了查出「賒銷發生低估」最有效程序：(1) 函證應收政款。(2) 追查最初的銷貨樣本（如銷貨單），經由彙總至已記帳之銷貨分類帳。(3) 應收帳款帳齡分析。(4) 評估是否提列足額之備底壞帳。



# 靜宜大學 97 學年度碩士班招生考試試題

系所：會計學系

科目：審計學

共 4 頁

- 十五、下列審計程序中，何項是為了查出「未記錄的應付帳款」最有效程序：(1) 檢查資產負債表日前後的應付款項紀錄，以瞭解是否具備相關之驗收報告。(2) 分析比較每月的應付帳款餘額與現金支出記錄，以瞭解是否存在不尋常關係。(3) 覆核資產負債表日後的現金支出記錄，以決定是否相關的應付款項是在上一期所發生的。(4) 調節供應與收貨檔案，以指出在資產負債表日前的收貨。
- 十六、盡專業上應有之注意 (due professional care)，要求審計人員：(1) 使用無錯誤之判斷。(2) 研究覆核內部控制。(3) 在每一階層的監督能嚴格覆核已完成之工作。(4) 檢查所有可用的證實證據。
- 十七、審計人員為了彌補內部控制之缺失，可以增加：(1) 偵查 (或偵測，detective) 風險的水準。(2) 控制測試的範圍。(3) 查核風險之主要判斷。(4) 分析性程序 (覆核) 之範圍。
- 十八、下列敘述何者行為不違反會計師的「獨立性」？(1) 會計師擔任「非營利慈善機關事業」之財務長並兼任簽證會計師。(2) 會計師所收取之公費是決定於前任會計師所收公費的 80%。(3) 會計師與委託人擁有共同公寓，並各自有其所有權。(4) 會計師收受委託客戶年節之重大禮品。
- 十九、下列敘述是審計過程的哪一部份？「審計人員檢查並評估構成財務報表金額與揭露的過程」？(1) 審計規劃階段。(2) 瞭解與測試內部控制階段。(3) 審計報告出具階段。(4) 執行證實測試階段。
- 二十、若委託人採用下列某項手續，則對審計人員執行分析性覆核程序有很大的助益：(1) 實地盤點存貨前，分開存放正常品、瑕疵品。(2) 審計開始前改善內控缺失。(3) 設置可產生差異報告的標準成本制度。(4) 以成本市價孰低法減少存貨餘額。
- 二十一、委託人得於年底前 (資產負債表日前實地盤點存貨--只要內部控制結構的政策與程序健全，且：(1) 設有電腦化永續盤存紀錄。(2) 存貨妥善區分正常品、瑕疵品、滯銷品。(3) 存貨管理系統之錯誤報告揭示出遺失的存貨標籤號碼。(4) 具有良好的存貨盤點計畫。
- 二十二、客戶在數量與金額兩方面維持存貨永續盤存之記錄，若評估控制風險水準是高的，則查核人員應：(1) 要求客戶在年底實地盤點存貨。(2) 擴大存貨交易循環之控制測試範圍。(3) 堅持在年度中，客戶應多次實地盤點存貨管理系統之錯誤報告揭示出遺失的存貨標籤號碼。(4) 尋找未入帳的負債。
- 二十三、對於查核人員要測試在製品的存貨數量，必須追查：(1) 成本分類帳。(2) 永續存貨記錄。(3) 驗收報告。(4) 領料單。
- 二十四、為了證明存貨所有權，以下和種查核程序所得結果最不令人信賴？(1) 函證客戶存放於公共倉庫之存貨。(2) 實地觀察存貨盤點。(3) 覆核已付迄之供應商發票。(4) 把存貨餘額與購貨、銷貨交易進行分析性覆核程序。
- 二十五、下列有關薪資交易的「存在性」聲明之控制測試，其抽樣單位通常為：(1) 計時卡 (time card) 與計工單 (time ticket)。(2) 員工人事記錄。(3) 人事異動通知單。(4) 薪資明細分類帳。



# 靜宜大學 97 學年度碩士班招生考試試題

系所：會計學系

科目：審計學

共 4 頁

## 貳、問答題 (50%)

- 一、B 會計師在查核東華公司流動資產前，將其重大性水準之初步判斷訂在高估為 \$25,000 與低估為 \$40,000 之水準上。B 會計師願接受的可容忍誤差與查核結果如下所述，試回答下列五問題：

| 帳戶   | 可容忍誤差           |                 | 錯誤總額            |                 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|      | 高估              | 低估              | 高估              | 低估              |
| 現金   | \$4,000         | \$6,000         | \$4,000         | 0               |
| 應收帳款 | 24,000          | 36,000          | 8,000           | \$38,000        |
| 存貨   | 16,000          | 28,000          | 6,000           | 20,000          |
| 預付費用 | 6,000           | 10,000          | 4,000           | 2,000           |
|      | <u>\$50,000</u> | <u>\$80,000</u> | <u>\$22,000</u> | <u>\$60,000</u> |

1. B 會計師做成重大性水準之初步判斷時，為高估之錯誤所訂之水準較低 (\$25,000)，而低估之錯誤所訂之水準較高 (\$40,000)。請問此種作法是否可以接受？請說明您的理由。(5%)
2. 而重大性水準分攤到各帳戶成為可容忍誤差，而「可容忍誤差的總額」較重大性水準之「初步判斷金額」為大。請問此種作法是否可以接受？請說明您的理由。(5%)
3. 題目第三欄所稱「錯誤總額」是在評估階段用以與可容忍誤差比較之查核結果。請問該「錯誤總額」是實際發現之錯誤，還是推估之錯誤？若為推估之錯誤，請說明查核人員如何預期處理在採分析性程序（覆核）下的預期與帳載金額間的差異？(5%)
4. 在實際查核後，某帳戶餘額若不正確則查核人員發現之錯誤不是帳戶高估就是低估。而上述帳戶錯誤總額均列示高估、低估之可能性。請問此種作法是否合理？請說明您的理由。(5%)
5. 依據上述查核結果，審計人員應採取之行動有哪些？(5%)

- 二、下表摘自 A 會計師查核靜宜公司的 2005/12/31 之財報，編制銀行轉撥明細表，該公司在甲、乙、丙銀行均開設支票存款帳戶。支票日期為 2005/12/30，且在當天開立：

| 支票號碼 | 銀行支票存款帳戶 |     | 支出日期  |      | 收入日期  |       |
|------|----------|-----|-------|------|-------|-------|
|      | 支出       | 收入  | 公司帳載  | 銀行帳載 | 公司帳載  | 銀行帳載  |
| 888  | 甲銀行      | 乙銀行 | 12/31 | 1/5  | 12/31 | 1/4   |
| 666  | 丙銀行      | 丁銀行 | 1/4   | 1/3  | 12/31 | 12/31 |
| 555  | 乙銀行      | 丁銀行 | 12/31 | 1/4  | 1/3   | 1/3   |
| 333  | 丁銀行      | 丙銀行 | 1/3   | 1/3  | 1/3   | 12/31 |

請說明：哪幾張支票有騰挪 (kiting) 的可能？詳述原因為何 (10%)



# 靜宜大學 97 學年度碩士班招生考試試題

系所：會計學系

科目：審計學

共 4 頁

三、A 會計師針對東華公司之原物料存貨管理之內部控制評估後，得到以下結論：

1. 原料主要是以高成本的電子零件為主，被寄放於上鎖倉庫中。倉管人員包括一名主管與四名作業員。此五人受過良好訓練，能勝任其工作且有適當的擔保，因此發料時只需一名生產工頭的書面或口頭核准即可。
2. 沒有永續存貨記錄，倉管人員也未對原料之收發做紀錄。為了補救缺乏永續盤存記錄之缺點，倉房人員每月在適當監督下實地盤點存貨，而存貨盤點有適當的程序。
3. 盤點後，倉房主管將清點所得數量與預先決定的訂購水平配合，如果某一零件其清點所得數量低於訂購水平，主管則在請購單上填入零件編號，並將此單送至應付帳款作業員。此作業員就為每一零件預先設定請購數量之採購單。並將採購單寄給上次購買的供應商。
4. 當所訂購之原料送至公司時，由倉管人員負責收貨，並清點數量。然後比對清點數量是否與送貨單上數量一致。所有供應商之送貨單均有倉管人員之簽收章與日期，由倉庫歸檔作為驗收報告。

請依照下列格式列示出內控缺失，同時提出更正改善建議。(15%)

| 缺 | 失 | 建 | 議 | 改 | 進 | 方 | 式 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
|---|---|---|---|---|---|---|---|