

亞洲大學

96 學年度碩士班入學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系	審計學	96.4.21	13:30-15:10

一、 選擇題：每題 4 分（計 10 題，共 40 分）

- 若要評估一個會計師查核工作的品質，最佳之衡量標準為：
 - 財務會計準則公報
 - 一般公認審計準則
 - 審計準則公報
 - 品質管制公報
- 獨立審計人員對其所查核財務報表保持獨立，其目的在於：
 - 遵守政府機構法令規定
 - 維持審計人員與委託人間外觀上的超然獨立
 - 避免債權人或股東對會計師提起訴訟
 - 確保表達意見時保持必要之公正
- 為善盡專業應有之注意，查核人員應：
 - 在專業經驗與學識間取得適當平衡
 - 規劃可偵測出所有非法事件之查核工作
 - 仔細覆核查核工作中所做之所有專業判斷
 - 檢查所有可以支持管理當局聲明之輔助性證據
- 蒐集充分及適切之證據為外勤準則之要求，所謂適切主要是指：
 - 證據之一致性
 - 證據之可靠性
 - 證據之衡量性
 - 證據之相關性
- 審計人員工作底稿中最大部分包含：
 - 明細表
 - 調整及重分類分錄
 - 導引表
 - 工作試算表

亞洲大學

96 學年度碩士班入學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系	審計學	96.4.21	13:30-15:10

6. 以下之查核程序，何者最後才進行：

- (A) 取得客戶聲明書
- (B) 盤點現金
- (C) 閱讀董事會議記錄
- (D) 函證應付帳款

7. 讓客戶瞭解查核人員並不負責偵查所有舞弊的方式之一為：

- (A) 審計委任書
- (B) 客戶聲明書
- (C) 責任書
- (D) 致管理當局函

8. 內部稽核具有那個主要功能？

- (A) 會計功能
- (B) 遵行功能
- (C) 主要為偵查舞弊的功能
- (D) 監督控制功能

9. 查核人員盤點受查客戶現金時，應與下列何者同時進行？

- (A) 研讀關於現金方面之內部控制
- (B) 在資產負債表日暫停營業
- (C) 盤點有價證券
- (D) 盤點存貨

10. 下列何者與查核報告「雙重日期」有關？

- (A) 跨年度交易
- (B) 兩年度比較報表
- (C) 重複過帳
- (D) 期後事件

亞洲大學

96 學年度碩士班入學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系	審計學	96.4.21	13:30-15:10

二、問答題：每題 15 分（計 4 題，共 60 分）

1. 會計師在簽發無保留意見報告之前，應注意委託客戶之財務報表須符合那些條件？
2. 查核人員對財務報表所依據之繼續經營假設產生疑慮時，通常應採取那些查核程序予以澄清，若經查核後，仍未能消除其對受查者繼續經營假設之疑慮時，查核報告中應敘明那些事項？
3. 審計人員觀察存貨盤點時，常抽點存貨數量，並加以記錄，其目的何在？
4. 何謂「分析性覆核」？試述其於審計之規劃階段、中作中及結束時之工作重點？並列舉常用之幾種比較分析方法。