

亞洲大學

97 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
會計與資訊學系碩士班	審計學(A)	97.4.26	13:30-15:10

一、 選擇題：每題 4 分（計 10 題，共 40 分）

1. 客戶聲明書的日期為：

- (A) 完成外勤工作日
- (B) 財務報表結束日
- (C) 提出報告日
- (D) 財務報表提出日

2. 最有可能發現或有負債之查核程序為：

- (A) 覆核年度終了後一個月內之付款憑單
- (B) 對於應付帳款之詢證函
- (C) 直接向受查者之法律顧問詢問
- (D) 閱讀董事會會議記錄

3. 委託人所強加的限制，重大地限制了查核範圍，這時查核人員應簽發的意見為：

- (A) 保留意見
- (B) 無法表示意見
- (C) 否定意見
- (D) 無保留意見

4. 會計師查核報告上的日期，應與下列情形之一相同：

- (A) 資產負債表日期
- (B) 一切重要查核程序完成的日期
- (C) 委託公司的結帳日期
- (D) 致送委託公司報告書的日期

5. 為使內部控制最有效，每月自銀行收到的對帳單應由誰覆核？

- (A) 主計長
- (B) 出納員
- (C) 財務長
- (D) 內部稽核員

亞洲大學

97 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
會計與資訊學系碩士班	審計學(A)	97.4.26	13:30-15:10

6. 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) 在資產負債日暫停營業
- (C) 盤點有價證券
- (D) 盤點存貨

7. 下列那一項不屬於審計人員的工作底稿？

- (A) 審計工作的時間表
- (B) 以前年度的審計結果
- (C) 內部控制的敘述性資訊
- (D) 會計科目

8. 下列何者非關係人？

- (A) 公司副總經理之配偶
- (B) 公司總經理之二親等以內親屬
- (C) 公司之協理
- (D) 公司監察人之配偶

9. 新客戶的調查與現有客戶的再評估，在決定下列何者時是最基本判斷？

- (A) 固有風險
- (B) 可接受查核風險
- (C) 統計風險
- (D) 財務風險

10. 適當的職能分工，在避免員工同時：

- (A) 記載分錄和編製財務報表
- (B) 記錄現金收入和現金支出
- (C) 訂定內部控制制度和決定授權範圍
- (D) 犯罪和加以隱匿

亞洲大學

97 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
會計與資訊學系碩士班	審計學(A)	97.4.26	13:30-15:10

二、 解釋下列名詞並說明其在審計學上的意義：每題 5 分（計 4 題，共 20 分）

1. 期後事項
2. 內部控制與內部稽核
3. 超然獨立
4. 遵行測試與證實測試

三、 問答題：每題 10 分（計 4 題，共 40 分）

1. 審計風險與查核證據的關係如何？重要性金額與查核證據之關係如何？
2. 工作底稿的目的或作用何在？工作底稿可能包含審計人員那些記錄？
3. 會計師若確定財務報表編製所依據之繼續經營假設，與實際情況不符時，應出具何種查核報告？為何？
4. 何謂審計小組？試說明其組成、目的及主要工作。