

淡江大學九十三年學年度碩士班招生考試試題

系別：會計學系

科目：審計學

准帶項目請打「○」否則打「×」
簡單型計算機 <input type="radio"/>

本試題共 3 頁

本試題雙面印製

一、自強公司對現金交易之內部控制不佳。有關其 2004 年 3 月 31 日的現金狀況如下：

包括未存入銀行之收入款在內的帳上現金餘額為\$94,510。銀行記錄中有一筆貸項\$500 未顯示在公司帳上。銀行對帳單之餘額為\$78,150，未兌現支票有#62(\$580)、#83(\$750)、#284(\$1,265)、#8621(\$955)、#8623(\$1,035)、#8632(\$725)。出納將未送存銀行款項中超出\$18,975 的部分佔為己有，並編製銀行往來調節表如下：

帳上餘額—2004 年 3 月 31 日		\$ 94,510
加：未兌現支票		
#8621	\$ 955	
#8623	1,035	
#8632	<u>725</u>	<u>2,615</u>
		\$ 91,895
減：未存入銀行之收款		<u>18,975</u>
銀行對帳單餘額—2004 年 3 月 31 日		\$ 72,920
減：未記錄貸項		<u>500</u>
真實餘額—2004 年 3 月 31 日		<u><u>\$ 72,420</u></u>

試作：

- a、列示清單指出該出納侵佔的款項？
- b、出納如何掩飾其侵佔行為。
- c、根據已有之資料，舉出該公司現金內部控制的二大缺點。 (20%)

二、試指出並說明與投資循環交易有關的職能。 (20%)

- 三、a、指出查核人員規劃及執行查核的最後目標為何？
- b、說明查核策略的組成要素（假設查核風險維持不變）。 (20%)

◀ 注意背面尚有試題 ▶

淡江大學九十三年學年度碩士班招生考試試題

系別：會計學系

科目：審計學

准帶項目請打「○」否則打「x」
簡單型計算機 ○

本試題共 3 頁

四、劉會計師負責查核一家製造業，其資產負債表中包括有大額的商業應收帳款。劉會計師對於各帳戶之彙總及分類感到十分滿意，而且其分攤、重分類及評價都依照一般公認會計原則之規定。劉會計師正計劃使用應收帳款詢證函以符合外勤工作準則第三條的規定。

試作：

- a、說明應收帳款詢證函的兩種格式，並指出劉會計師在判定使用何種格式時所應考慮的因素各為何？
- b、假設劉會計師已收到相當滿意的詢證函回函，則劉會計師對於應收帳款收現性之評量如何？請說明之。 (20%)

五、選擇題 (答案塗改或未作答者，不給分) (20%)

- () 1、在存貨查核中，查核人員最不可能驗證
 - a、損壞品與過時項目已適當地清點。
 - b、存貨的財務報表表達是適當的。
 - c、客戶已使用適當之存貨價格。
 - d、客戶所有的全部存貨在盤點時皆在手邊。
- () 2、客戶強加限制，禁止查核人員觀察存貨實地盤點，此項存貨佔總資產35%。雖然查核人員能夠對財務報表上的所有其他項目，驗證令人滿意之證據，但是對此項存貨並無法應用其他替代性查核程序。則查核人員應簽發：
 - a、「除了……」之保留意見。
 - b、無法表示意見。
 - c、附有單獨說明段之無保留意見。
 - d、在範圍段中附加說明之無保留意見。
- () 3、當查核範圍受限導致保留意見時，必須在說明段中敘述此種情況。
 - a、此說明段必須在意見段之後，且祇有在查核報告之範圍段中提及此限制。
 - b、此說明段應在意見段之後，且同時在查核報告之範圍段及意見段中提及。
 - c、此說明段應在意見段之後，且祇有在查核報告之範圍段中提及。

淡江大學九十三年學年度碩士班招生考試試題

系別：會計學系

科目：審計學

准帶項目請打「○」否則打「×」
簡單型計算機 ○

本試題共 3 頁

d、此說明段應在意見段之前，且同時在查核報告之範圍段及意見段中提及。

() 4、當企業有大量的顧客郵寄匯款時，下列何法最能降低員工竊取現金的風險：

- a、投保員工忠誠險。
- b、銀行鎖箱系統。
- c、每日支票彙總表。
- d、獨立編製郵寄清單。

() 5、你的委任客戶為一支球隊，連續 5 年球季門票皆告售罄，你運用對座位及包廂訂價結構及各球季比賽場次之瞭解來估計門票收入。若這些程序無法偵查出重大不實表達，則代表下列何風險？

- a、固有風險。
- b、分析性程序風險。
- c、控制風險。
- d、細節測試風險。