

# 淡江大學九十二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」
入 簡單型計算機

本試題共 2 頁

本試題雙面印製

一、美國一般公司採單軌體制，僅設有董事會，並在董事會內設審計小組(Audit Committee)，由三至五位非執行業務董事(outside directors)組成。我國目前係採雙軌制，設有董事會及監事會，並有多重監控制度，即除雙軌制外，依照上市上櫃公司治理實務守則，董事會中有董事及獨立董事，監察人亦區分為監察人及獨立監察人。試請比較美國審計小組與我國監察人之主要職權。(20分)

二、試請繪製會計師簽證適當查核報告的決策流程。(20分)

三、請回答下列有關內部控制之問題：(20分)

- (一) 查核人員執行財務報表查核，照例需對受查者之內部控制加以測試，但並非一定要加以測試。請列舉那些情況可能導致查核人員不加以測試。
- (二) 查核人員決定對受查者之內部控制是否有效施行加以測試，通常有那些方法？
- (三) 查核人員為瞭解受查者之內部控制，常利用走穿測試(walk-through test)；而且在發現某項控制流程設計有缺失時，常需進一步瞭解是否有相關之補償性控制(compensating control)存在。請解釋何謂「走穿測試」及「補償性控制」？

四、單機作業之個人電腦產生財務報表已十分普及，這些系統可以獨立使用，也可以在分散性的系統中，成為網路上的一個成員。惟單機作業個人電腦之資訊系統環境與其他資訊系統環境不盡相同。大型電腦系統所適用之特定控制與安全基準對個人電腦可能不適用。試請說明單機作業個人電腦使用的環境中，經常遇到那些問題？審計人員在查核時，應採取何種查核策略？(20分)

五、選擇題(計20分)

請就下列各子題中，選出最佳答案，每子題選對者，給5分；選擇錯誤或塗改或未答者，不給分。

- (一) Edison Corporation has a few large accounts receivable that total \$1,400,000. Victor Corporation has a great number of small accounts receivable that also total \$1,400,000. The importance of a misstatement

## 淡江大學九十二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 2 頁

in any one account is therefore greater for Edison than for Victor. This is an example of the auditor's concept of

- (1) materiality.
- (2) comparative analysis.
- (3) reasonable assurance.
- (4) relative risk.

(二) When evaluating the adequacy of the allowance for uncollectible accounts, an auditor reviews the entity's aging of receivables to support management's financial assertion of

- (1) existence or occurrence.
- (2) valuation or allocation.
- (3) completeness.
- (4) rights and obligations.

(三) A CPA obtains a January 10 cutoff bank statement for his client directly from the bank. Few of the outstanding checks listed on his client's December 31 bank reconciliation cleared during the cutoff period. A probable cause for this is that the client

- (1) is engaged in kiting.
- (2) is engaged in lapping.
- (3) transmitted the checks to the payees after year-end.
- (4) has overstated its year-end bank balance.

(四) The evaluation of audit field work of an operating unit should answer the following questions:

1. What are the reasons for the results?
2. How can performance be improved?
3. What results are being achieved?

What is the chronological order in which these questions should be answered?

- |            |            |
|------------|------------|
| (1) 3-1-2. | (4) 1-2-3. |
| (2) 1-3-2. | (5) 2-3-1. |
| (3) 3-2-1. |            |