

(一) 台端為某會計師事務所之領組, 當您的助理人員
 作完如下之工作底稿後, 請將其可能發生錯誤之處
 列示出來: (依題後格式答題) (10分)

DEXTER 公司
 屬性樣本—銷貨交易)
 12/31/×1

編製: CJS
 覆核: RCP

工作底稿索引: M-2
 日期: 10/6/×1
 日期: 10/10/×1

樣本設計

目標: 測試銷貨交易有效性和記錄適當性控制目標相關的
 抽樣單位及母體: 銷貨發票; 母體 = 5000 張發票
 A76500 - A 81499 號
 選取方法: 簡單隨機; 電腦發生清單

(1) 屬性 敘述	(2) 過度信 賴風險	(3) 可容忍 偏差率	(4) 預期母體 偏差率	(5) 每張表 樣本大小	(6) 所使用 樣本大小	(7) 偏差數	(8) 樣本 偏差率	(9) 偏差上限	(10) 抽樣 風險限額	(11) 測試偏差上限 可容忍偏差率
1. 銷貨發票副本和支持性裝運文件 銷貨訂單和顧客訂單的存在	5	3	0.5	157	160	0	0.0	2.0	2.0	是
2. 銷貨經由適當銷貨部門人員 核准	5	3	0.5	157	160	0	0.0	2.0	2.0	是
3. 銷貨部門、驗單銷貨單和顧 客訂單的一致性	10	6	2	88	90	1	1.1	4.3	3.2	是
4. 經由信用部門人員核准 授信	5	3	0.5	117	160	5	3.1	6.9	3.8	否
5. 運貨部門驗單所運貨物和銷貨單 的一致	10	5	0.5	105	105	0	0.0	2.3	2.3	是
6. 隨單部門驗單銷貨發票和運貨單 據和銷貨訂單的一致	5	4	1	156	160	1	0.1	3.1	2.5	是
7. 隨單部門驗單銷貨發票的核准價 格和算術正確性的一致	5	4	1	156	160	1	0.6	3.1	2.5	是
8. 銷貨日記簿明細和銷貨明細帳 分錄與銷貨發票的一致	5	3	0.5	157	160	0	0.0	2.0	2.0	是

結論: 除了信用之核准(屬性3)以外, 所有控制可寄予信賴。此乃重大弱點, 告知管理當局: 通知管理當局關於信用核准程序偏差的
 確證和評估、評價帳戶的程序應擴張。 重大弱點。

答題格式(此題)

→ 對的不必改, 全錯的地方改即可 (假定(1.11)是是錯的話請作
 如下表達
 (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) (11) 更正即可)

號碼	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
(1)										是
(2)										是
(3)										是
(4)										是
(5)										否
(6)										是
(7)										是
(8)										是

結論:

(二) 應收帳款積極式函証之客戶回函會有那幾種結果, 查帳人員
 應該採取那些行動? (10分)

(三) 查核進口押匯時, 您會檢查那些憑証, 其所涉及之
 會計科目有那些, 請依先後次序答之。 (10分)

(四) 一般企業之零用金撥補較為簡便，而政府機關之零用金撥補則較為繁雜，必須先向會計單位申請撥補零用金，經審核有關單據合乎規定後，才由會計單位將有關單據交予出納單位歸整款項，由於零用金交易單據太多，以致用人工處理，其週轉速度及記帳速度頗慢，請依下列資料，替某單位，設計一套電腦化之零用金歸整(撥補)制度。中須要那些輸入、處理、輸出控制。(以確定金額正確及單據未遺失)某單位會計室將零用金單據交給出納組，以便通知各分所單位前來領款，依規定零用金只能支付 \$6,000 以下之支出，出納組之零用金為 \$600,000 元，每天付給之零用金單據，必須送回會計室審核後，再送往台北集中支付處。 (10分)

(五) 填充題 (每一空格 3 分 共 30 分)

- (a) 內部控制問卷之答案為 是 否 ①
- (b) 工作底稿之檔案有下列三種 永久性檔案 當年度檔案 ②
- (c) 盤查有價證券時，核對前後期證券編號是否相同之目的為 ③
- (d) 審計報告分成 附註 與 意見段，二段為標準之審計報告，不標準之審計報告，則加入 ④ 段
- (e) 遵行查核以 ⑤ 為重要，而証實查核以 ⑥ 為重要。
- (f) 查核某一帳戶餘額之重要為 ⑦ ⑧
- (g) 導致會計師無法對財務報表表示意見之最重要之兩種情形為 ⑨ ⑩

(六) 選擇題 (每題 3 分 答錯者倒扣 3 分，扣至零分為止) 選最佳答案

- (1) 特定的審計程序為會計師表示意見時，提供一合理的基礎，下列何者最終決定了這些審計程序
- (a) 審計程式
- (b) 審計人員之經驗與判斷
- (c) 一般公認審計原則
- (d) 審計人員之工作底稿

- (2) 會計師在營利事業所得稅申報書上簽證時，將暗示下列何者
- (a) 此申報書係依據會計師所知之一切資訊所編，不致於發生誤導。
 - (b) 此申報書係按 GAAP 編製
 - (c) 會計師已審核過此申報書
 - (d) 會計師編製此申報書時，保持公正無私的心態。
- (3) 負責設計 EDP 系統，包括資料處理工作之流程等，通常是由下列那
種人員來擔任此項工作？(a) 電算程式設計員 (b) 資料處理經理
(c) 系統分析師 (d) 內部稽核人員
- (4) 會計師查核時，採用分析性覆核的原因之一為
可以辨認可能的 (a) 內部控制制度的重大弱點 (b) 不尋常之交易
(c) 不遵行既定之控制程序 (d) 會計及其他財務職務之不適當分工。
- (5) 假如某查核項目未按號碼連續編號，則
(a) 選取隨機樣本，不太可能 (b) 系統抽樣可能較適當 (c) 宜使用分層抽樣。
(d) 不能使用隨機數表。
- (6) 下列何者不是影响會計師決定工作底稿之品質、種類及內容之因素？
(a) 分配至此合約之人員及時間，(b) 會計師據以表示意見之財務報表及其他
資料之性質 (c) 該合約所需監督之程度 (d) 審計報告之性質。
- (7) 會計師審查董事會之議事錄，應該 (a) 直至決算日止 (b) 直至審計報告
日止 (c) 以抽查為基礎 (d) 僅在審計開始時。
- (8) 下列何者為於委託人之期末存貨中，發現損壞品之最佳審計程序？
(a) 將滯銷項目之實際數量與去年同期數量相比較。
(b) 在委託人實地盤存時，觀察商品及原料
(c) 覆核管理當局對存貨正確性之聲明書。
(d) 利用公司與同業週轉率間之比較，抽查存貨價值之全面允當性。
- (9) 為獲得合理保證一財產、廠房設備之增添並未漏列，
會計師應覆核下列何帳戶？
(a) 折舊 (b) 應付帳款 (c) 現金 (d) 修繕費
- (10) 審核應付帳款之目的，不在於令
(a) 偵查實質上已逾期之應付帳款
(b) 驗證應付帳款是否業經適當核准。
(c) 確定已入帳負債之合理性。
(d) 確定決算日時，所存在之所有負債，皆已入帳。