

類 科：財務審計

科 目：內部控制之理論與實務

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

- 一、美國 Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (簡稱 COSO) 於 2013 年發布新版的「內部控制—整合架構」，修正內部控制制度三大目標及五大組成要素之相關內涵。我國主管機關配合修訂「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，將原先的內部控制三大目標中的「財務報導之可靠性」修改為「報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範」。請闡述此項目標改變的意義及其對於公開發行公司內部控制制度的可能影響。(30分)
- 二、依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規定，公開發行公司自行評估內部控制制度之目的，在落實公司自我監督的機制、及時因應環境的改變，以調整內部控制制度之設計及執行，並提昇內部稽核部門的稽核品質及效率；其自行評估之範圍，應涵蓋公司各類內部控制制度之設計及執行。請說明公司進行內部控制自行評估較常採用的兩種方法以及其優、缺點，並說明內部稽核單位在內控自行評估過程所可能扮演的角色與功能。(25分)
- 三、美國內部稽核協會 (Institute of Internal Auditors) 於 2013 年 1 月發布立場聲明書：「有效風險管理與控制的三道防線」。該聲明書指出，在三道防線模式裡，管理控制是風險管理的第一道防線，管理階層所設置的各種風險控制及遵循督導職能為第二道防線，而獨立的確認則為第三道防線。請說明機構如何運用上述三道防線達成有效的風險管理與控制？高階管理階層及治理單位在上述過程中扮演何種角色？(25分)
- 四、李大明到星光電子器材行服務已超過 10 年，他工作勤奮，很少請假，並將全年休假時間分散，以免其他同仁代理其職務超過一天。該器材行是一家小型企業，僅僱用四位員工。老闆與其中一位員工協助招呼客戶，滿足其需求。一位員工處理所有商品的驗收、入庫及出貨，另一位員工則處理採購、薪資、總帳、存貨及應付帳款等功能。大明的職責如下：1. 處理所有的銷貨收現，並將每天收到的現金存入金融機構；2. 打開郵件，並將所收到的付款支票存入銀行（約占每天現金收入總額的 30%）；以及 3. 記錄應收帳款，並寄發帳單給賒購的客戶。
試作：
(一)列出星光電子器材行的內部控制缺失。(8分)
(二)假設星光電子器材行受限於人事預算，無法增聘員工。請提出該器材行如何改善其內部控制缺失的相關建議。(12分)