

98 年公務人員高等考試三級考試試題

代號：31920 全一張
(正面)

類 科：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)可以使用電子計算器。

(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、下列為清風公司之特定控制政策或程序：

1. 會計制度及內部控制制度均已制定並書面化。
2. 內部稽核人員定期評估公司內部控制之有效性。
3. 員工加班時數超過公司規定時，薪資處理交易系統會將其列於例外報告，供進一步複核。
4. 管理階層對於是否到海外投資設廠，須進行資金、人員配置、市場成長性等各方面的考量。
5. 管理階層仔細考慮更換會計師對公司的影響。
6. 管理階層可由會計師查核得到有關公司內部控制制度缺失之意見。
7. 管理階層在接獲顧客或供應商之抱怨後，採取及時的追查行動。
8. 海外子公司每年定期自行檢查內部控制執行品質。
9. 會計人員每月底進行存貨盤點。
10. 公司徵聘新進員工時，調查應徵者過去工作情況。

試作：(20 分)

指出清風公司上述每一個控制政策或程序所攸關之內部控制要素。

二、張三為涼風公司總務部門負責攝影器材保管、領用及維護之人員。週末時張三常私自將數位相機帶回家，以幫家人出遊留下美好回憶，週一上班時再將相機帶回公司。李四為公司之內部稽核人員，某個週一上班途中發現張三身上有公司之數位相機，經詢問後，張三承認將公司相機攜回使用，但認為將相機攜回使用並無損其功能，且該相機價值頗高，帶回家保管可免假日置放於公司遭竊之風險，因此自認其攜回相機並無不妥。

試作：

1. 請問從內部控制觀點，張三行為是否可被允許？請說明其理由。(10 分)
2. 身為公司之內部稽核人員，在知道張三攜回相機的行為後，李四應採取怎樣的行動，請說明其理由。(10 分)
3. 若李四不認同張三的行為，亦發現公司對此情況無任何控制措施，則李四應建議公司內部控制制度應設置那些控制作業。(10 分)

(請接背面)

類 科：審計
科 目：內部控制之理論與實務

- 三、微風公司為一家連鎖速食業者，現有 50 家分店，每家分店只有一位正職的店長，其餘員工則採聘用工讀生方式。以下為該公司支付工讀生薪資作業之程序：
1. 每位工讀生於每次工讀時間開始與結束時，需以打卡鐘於每月工讀計時卡記錄工讀時間，每日工讀時間超過 4 小時部分屬加班時數。人事部門於每月 3 日，會派員至各分店收回上個月每位工讀生之工讀計時卡。
 2. 人事部門王專員依據計時卡將每位工讀生之正常及加班時數分別記錄於計時單上，並將編製完成之計時單送至資料處理部門，由資料處理員輸入每位工讀生之正常及加班時數，再根據預先設定之每位工讀生薪資率，由電腦計算出每位工讀生之薪資，據以產生薪資清冊，並由電腦印製每位工讀生之薪資支票。資料處理部門處理完成後，會將薪資支票連同計時單與薪資清冊送交給人事部門。
 3. 人事部門王專員需再核對薪資清冊上的工時明細與計時單是否相符，若發現錯誤，王專員會將該張電腦開立的薪資支票作廢，另外以人工方式開立金額正確的支票，並調整薪資清冊上之金額後，才將薪資清冊送往會計部門登帳核銷。
 4. 人事部門張經理以由其所保管之公司薪資存款帳戶印章，逐一於薪資支票上蓋章。蓋完章之薪資支票由張經理負責保管，並於每月 10 日透過公司之配送系統，轉送至各分店店長發放給每位工讀生。

試作：(30 分)

指出微風公司工讀生薪資支付作業程序存在之缺失，並說明其可能產生之影響及建議該公司可採取之改善做法。請以下列格式於試卷上作答。

缺失	可能影響	改善作法

- 四、王小明應徵一家公開發行公司稽核部門稽核專員的職務，稽核部門經理告知其主要工作內容為：根據年度稽核計畫所訂定的每月稽核項目，執行公司內部控制制度之檢查，並作成稽核報告。

試作：

依據我國「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規定：

1. 說明企業年度稽核計畫產生之過程。(10 分)
2. 年度稽核計畫中應包括之稽核項目為何？(10 分)