

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、甲公司為一家公開發行之公司，你受聘為該公司內部稽核人員，並對公司現有內部控制制度做全面性評估。該公司採購部門共有 12 位科員，分成三個科，各科設一科長，科長之上設有一部門經理。採購部門每年採購金額約為 10 億元。你在進行採購程序之瞭解後，發現下列現象：

1. 每位採購人員有權自行決定採購之供應商。
2. 有位採購人員是某一主要供應商的大股東，公司每年向該供應商採購金額在 4 億元左右，但並無證據顯示該供應商之供應價格比其他供應商高，或供應品質較差。
3. 採購人員向各廠商徵求之報價單係直接寄給採購人員，你隨機抽取了 100 項採購品的廠商報價單，發現其中 80% 採購是由較低價的廠商得標。
4. 公司規定各單位送到採購部門的請購單，必須先經申請單位主管的核准。你隨機抽查了 100 張請購單，發現有 3 張未經適當核准，但採購部門已向外訂購。採購部門經理解釋，依照經驗，該 3 張訂購單所訂購項目一向為例行性採購，為節省作業時間，故未採正常核准程序。

試作：(24 分)

針對上述 4 個現象，說明甲公司採購程序可能存在的控制風險和應採行的控制活動。請依照下列格式作答：

現象	可能存在的控制風險	應採行的控制活動
1.		
2.		

二、從企業風險管理角度，風險評估可讓企業考量潛在事項影響其目標達成之程度，管理階層在評估相關的風險後，再決定要如何因應。其中，評估風險之基礎，包括固有風險及剩餘風險；評估技術包括量化及非量化技術；風險回應方式包括風險之規避、抑減、分擔及承受。

試作：

(一)說明何謂「固有風險」及「剩餘風險」？若乙公司營運目標之一為：「海外營運機構能為企業帶來 10 億元的營業利益」。試為乙公司達成此一營運目標作一風險評估。(14 分)

(二)各舉二項「量化」及「非量化」之風險評估技術。(8 分)

(三)企業應如何決定回應風險的方式？(4 分)

(請接背面)

類 科：財務審計

科 目：內部控制之理論與實務

三、丙公司為一家公開發行公司，其稽核部門正在招募稽核專員，人事經理告知應徵者：

「此職務工作內容主要係因應行政院金融監督管理委員會訂定的『公開發行公司建立內部控制制度處理準則』中，有關公司必須對內部控制制度自行檢查之規定。所以，稽核專員的工作就是要為公司之內部控制制度執行自行檢查，以符合主管機關之要求。」

試作：

(一)說明自行檢查內部控制制度之目的為何。(5分)

(二)我國公開發行公司應如何執行自行檢查內部控制制度?(10分)

(三)對人事經理之陳述做一評論。(5分)

四、丁公司正擬訂定內部控制制度，其部分作業目標如下：

1. 將研發資源投入能為公司帶來最大報酬的研發計畫。

2. 確保發展中的技術不會侵害別人的專利。

3. 迅速且有效率地處理顧客詢問之問題。

4. 將員工流動率維持在 10% 以下。

5. 以合理價格取得不動產。

6. 使訴訟及和解成本為最低。

試作：(30分)

針對上述各項作業目標，為丁公司訂定合宜之控制活動。