

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)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、甲公司為一電子零組件製造商，並為乙公司之協力廠商。每年該公司由乙公司獲取之利潤，約占總獲利之 60%。乙公司通常於每一季季初向甲公司通報下一季之需求預測量，以方便甲公司預排生產排程。但乙公司過去每季修正其需求預測之幅度，平均高達 30%，使甲公司之生產及排程面臨很大不確定性。若乙公司不更動其預測需求量，則甲公司可藉接其他客戶的訂單而將目前平均產能利用率由 80%提高至 95%。甲公司管理階層評估若能使生產排程最佳化，將可使公司獲利增加 20%，而乙公司實際需求量的高度不確定性，為其達成提升獲利之重大風險來源。

試作：(20分)

從企業風險管理角度，企業回應風險方式包括風險規避、風險抑減、風險分擔及風險承受，試為甲公司分別擬定四種風險回應之方案。

- 二、下列為仁愛公司之內部稽核人員，於查核海外事業單位有關薪工交易控制程序之執行情形時，所設計之內部控制問卷問項：

項次	問 卷 內 容
1	薪資及解聘員工是否由公司人事部門授權？
2	任聘員工是否由人事部門授權？
3	是否使用打卡鐘及計時卡？
4	打卡鐘是否在監督之下打卡？
5	每一員工之工作時間是否經監督人員之核准？
6	薪資支票是否由財務室人員簽章及分發？
7	對薪資支票與薪資清冊上資料的一致性是否有內部驗證？
8	未領薪資是否由財務室人員控制？
9	對人事及員工薪酬主檔有無限制存取？
10	是否有指派即時填寫薪資所得稅扣繳申報書與繳付薪資所得扣繳稅款的負責人員？

試作：(30分)

(一)指出如果上述每一問項之答案為否定時，其可能導致的缺失為何？

(二)指出如果上述每一問項之答案為肯定時，內部稽核人員針對該控制可採取之控制測試為何？

請以下列格式作答：

項次	可能缺失	可採取之控制測試
1.		
2.		

(請接背面)

類 科：財務審計
科 目：內部控制之理論與實務

三、甲公司之內部稽核人員於查閱 10 月份之銀行往來調節表時，發現資料如下：

1. 公司帳列現金餘額為\$88,000，其中包括尚未存入銀行之現金。
2. 銀行對帳單之餘額為\$133,000。
3. 銀行對帳單中有一筆貸項\$4,000，未顯示在公司帳上。
4. 未兌現支票有 #05081：\$26,000；#08084：\$14,000；#10068：\$23,000；#10081：\$9,000；#10083：\$18,000（支票號碼前 2 碼代表支票簽發之月份）。
5. 出納編製下列銀行往來調節表：

帳列現金餘額		\$88,000
減：未存入銀行之款項		(5,000)
加：未兌現支票	#10068	\$23,000
	#10081	9,000
	#10083	<u>18,000</u>
		<u>(50,000)</u>
銀行對帳單餘額		\$133,000
減：公司未記錄貸項		<u>(4,000)</u>
正確現金餘額		<u>\$129,000</u>

試作：

- (一)若出納侵占了一部分未存入銀行之現金，則該出納侵占多少款項？（9分）
- (二)出納人員如何掩飾其侵占行為？（8分）
- (三)根據所有之資料，舉出該公司現金內部控制之二大缺失。（8分）

四、為達成下列各項作業目標，企業之內部控制應訂定那些控制活動？（25分）

1. 凡已運出之商品，均在適當期間內開立正確的帳單。
2. 年度結束之出貨截止日期正確。
3. 所有銷貨退回與折讓之交易業經核准，且均正確記錄。
4. 取得所有進貨折扣。
5. 生產所使用原料符合政府規範標準。