

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、下列是內湖公司管理階層所設計之內部控制：

- (一)管理階層調查顧客對公司服務之滿意度。
- (二)人事部門調查員工教育背景。
- (三)發票在寄給顧客前先核對其正確性。
- (四)管理階層定期檢視報表之可靠度。
- (五)管理階層考量改善污水處理問題，以配合最新環保法規。
- (六)會計部門對使用的會計政策及程序加以書面化。
- (七)銷售員依商品訂價表出售商品給客戶。
- (八)定期寄出應收帳款對帳單給客戶。
- (九)客戶抱怨帳單出錯，管理階層要求相關單位立即處理。
- (十)定期安排員工接受在職訓練課程。

請對上述每項控制，指出其相關之內部控制要素，並依下列格式於試卷上作答，否則不予計分。(每小題2分，共20分)

項目	內部控制要素
(一)	
(二)	
(三)	
:	
:	
(九)	
(十)	

二、依據我國金融監督管理委員會發布「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規定，會計師執行公司內部控制制度專案審查程序時，應區分為那些階段？並就各階段說明其程序。(26分)

(請接背面)

類 科：財務審計

科 目：內部控制之理論與實務

三、下列狀況各自獨立，請從內部控制的觀點，分別說明各情形可能發生的錯誤或舞弊，並提出改善內部控制的控制程序。

- (一)文山公司位於澎湖的分公司僅有一名經理及一名業務助理，該分公司在澎湖有開立銀行帳戶以支付費用，支付費用的支票必須經由分公司經理或總公司財務長簽名才可支付。分公司經理每月會收到銀行寄來的對帳單及已付支票明細，分公司的銀行調節表由經理自己調節，並歸檔已支付支票的紀錄。分公司經理會定期將分公司的支出、費用以及銀行調節表作成報表送到總公司。
- (二)中和公司客戶寄來的支票只能清償部分帳款，但應收帳款明細帳誤將該客戶之全部帳款均予沖銷。
- (三)泰山公司使用預先編號的訂購單，由採購部門填寫後送交供應商，並將一份副本送交驗收部門。驗收人員根據訂購單所載之商品名稱及數量進行驗收，並填發驗收單。
- (四)樹林公司要求業務員向客戶催收帳款，若有逾期無法收回的款項，則於業務員書面說明無法回收的原因後，會計人員隨即在帳上沖銷該筆壞帳。
- (五)土城公司會計人員為避免期末銀行存款餘額出現貸方餘額，而將2012年12月30日簽發並寄出之支票延遲至2013年1月2日才記錄付款交易。

請依下列格式於試卷上作答。(每小題6分，共30分)

可能發生的錯誤或舞弊	改善內部控制程序
(一)	(一)
(二)	(二)
：	：
(五)	(五)

四、桃園公司為一家實收資本額\$40,000,000、股票未上市之企業。管理階層審核下年度預算時，發現二項費用皆與稽核有關，其一是\$900,000之內部稽核部門預算(薪資、辦公費等)，其二是\$700,000之會計師簽證公費。管理階層為節省開支，擬刪除上述二筆性質相近費用其中一項。

內部稽核部門聞訊後，即主張不應續聘會計師，因該公司股票既未上市，又無公開發行，最近也無銀行貸款計畫，實無續聘獨立會計師之必要。

而獨立會計師卻主張應裁撤內部稽核部門，理由是會計師簽證公費較內部稽核部門的薪資、辦公費用為低，考量公司節省開支的立場，支付較低代價以獲致相同或相類似之勞務，較符合成本效益原則。

假設你受管理階層委託處理上述二方說法，回答下列各題：(每小題6分，共24分)

- (一)內部稽核與獨立會計師之功能有何差異及其攸關性？
- (二)請評論內部稽核部門之主張。
- (三)請評論獨立會計師之主張。
- (四)現假設獨立會計師自始不贊成裁撤內部稽核部門之主張，該會計師並宣稱若裁撤內部稽核部門，則簽證公費將因此提高，請針對獨立會計師聲明提出你的看法。