

101 年第 2 次企業內部控制基本能力測驗試題

科目：企業內部控制理論與實務(含相關法規)

請填入場證編號：_____

※注意：考生請在「答案卡」上作答，共 80 題，每題 1.25 分，每一試題有(A)(B)(C)(D)選項，本測驗為單一選擇題，請依題意選出一個正確或最適當的答案

- 下列何者統屬關係較不合乎內部控制之原則？
 - 內部稽核部門經理歸董事會中之審計委員會指揮
 - 財務主管由產銷副總裁督導
 - 薪工核算人員由主辦會計督導
 - 電腦部門主管由總經理指揮
- 請問於 COSO 風險管理整合性架構中，公司核心行為價值的最佳陳述為？
 - 行為準則
 - 人事規章
 - 作業規範
 - 獎懲制度
- 下列有關 COSO 企業風險管理整合架構對風險與機會之敘述，何者錯誤？
 - 風險係指一個事項發生之可能後果，而該事項對達成企業目標之影響，係不利
 - 機會，係指一個事項發生之可能後果，而該事項對達成企業目標之影響，係有利
 - 有不利後果之事項，阻礙價值之創造，或減損現有的價值
 - 企業風險管理過程中，一旦辨認出機會，評估作業即告完成
- 下列何者不是公司治理之強調重點？
 - 董事長公開聲明其對財務報導應負全責，並由其主導公司經營
 - 董事會成員中應包含獨立董事
 - 設置審計委員會，以強化財務報導之公信力
 - 董事會應確保內部控制之有效性
- 企業內部控制透過實施一系列的政策、程序朝目標邁進，並儘量避免或減少企業遭受突發損失的一種控制過程，其實就是：
 - 企業朝控制程序邁進的過程
 - 企業風險管理的過程
 - 企業測試政策、程序的過程
 - 企業預測未來不確定性事件的過程
- 管理者選用會計政策保守穩健的程度、揭露重要資訊之意願、變造或偽作書面記錄之意向，會影響下列何項目標之達成？
 - 營運的效果及效率
 - 組織的控制意識
 - 財務報導的可靠性
 - 資金貸與他人
- 大型機構設有內部稽核專責部門且充分發揮其功能，此外亦委託外部獨立審計人員做財務審計之工作，若比較兩者之工作差異，下列敘述何者較適當？
 - 內部稽核之查核通常較深入，且稽核之項目更廣泛多樣化
 - 會計師之查核較為詳盡，且涵蓋面最廣
 - 二者無重大差異
 - 二者無法比較其工作質量
- 冀達成內部控制之風險管理目的，企業內部控制組成要素中，監督區分為那二類？
 - 持續性監督及個別評估
 - 持續性監督及長效型監督
 - 個別評估及內部稽核
 - 個別評估及外部稽核
- 內部控制的控制活動所要求的授權有一般性授權及特定授權。以下那一個例子不屬一般性授權？
 - 產品的銷售價目表
 - 各種類型顧客的信用限額
 - 銷售經理對某一個別銷貨退回的授權
 - 原料存量到達訂購點時，自動採購
- 下列那項內部控制程序可以防止已付憑單重覆付款？
 - 憑單由負責簽發支票的人編製
 - 憑單應經二位以上的負責主管核准
 - 憑單上的日期應在憑單支付日的數天內
 - 主管根據憑單簽發支票後，應立刻打洞或註銷憑單及附件憑證

11. 下列何項問題並非執行控制測試時的主要關心重點？
- (A)這些程序如何執行 (B)為何執行這些程序
(C)是否執行了必要的程序 (D)由何人執行這些程序
12. 企業內部控制組成要素之一，所稱溝通，係指：
- (A)暢通之行銷系統 (B)暢通之人事申訴系統
(C)暢通之資訊網路系統 (D)把資訊告知企業內外部相關人員
13. 對於舞弊的預防，最根本的措施為何？
- (A)宣揚道德行為操守的核心價值 (B)有效的檢舉專線
(C)董事會的主導與積極參與 (D)有效的舞弊調查程序
14. 一般內部稽核人員或執行類似複核功能的其他人員，在監督企業內部控制時，提出之建議必須伴隨：
- (A)人際關係的考量 (B)成本效益的考量
(C)未來職務輪調的考量 (D)利害關係的考量
15. 下列何種控制活動屬於偵測性控制？
- (A)會計利用試算表檢查借貸方總額是否相等 (B)經過授權的使用者才能使用薪資系統
(C)將保管存貨與記錄存貨之職能分開，由不同人擔任 (D)出納開立支票時，須核對相關憑證
16. 企業設置內部稽核單位之目的為何？
- (A)配合企業本身管理的需要 (B)應付法令之規定
(C)表示董事會、總經理及監察人重視內部稽核單位 (D)配合企業各部門的需求
17. 在企業控制環境中，可從那些事項觀察管理者的管理哲學與經營風格？
- (A)管理者對參與社交活動所採取的行動 (B)管理者對員工家庭計畫支持的態度
(C)管理者對法令瞭解的程度 (D)管理者對經營風險的態度和控制風險的方法
18. 各種表單預編序號有何用途？
- (A)便於進行判斷抽樣 (B)便於查明交易是否按編號順序先後入帳
(C)便於查明表單遺失或資料漏記 (D)便於統計清點使用情形以便印製補充
19. 依 COSO 企業風險管理報告之定義，下列企業風險管理之組成要素中，那一項組成要素是其他組成要素之基礎？
- (A)控制活動 (B)資訊及溝通 (C)控制環境 (D)監督
20. 材料之領料作業，因倉庫人力不足及考慮發料效率問題，採先發料後補輸入及列印領料單給各領料部門簽認之程序，是否適當？
- (A)不適當，材料移轉資料可能有缺誤 (B)適當，庫存與帳面應不致於不符
(C)適當，耗料成本及庫存金額不致於不正確 (D)不適當，但可提高營運利潤
21. 受查者於 2004 年 12 月 10 日向日本廠商訂購商品一批，交易條件為起運點交貨。商品於 2004 年 12 月 24 日由大阪運出，2005 年 1 月 8 日運抵高雄，2005 年 1 月 12 日受查者將貨款匯給國外廠商。則稽核人員作進貨截止測試時，應如何認定此交易之入帳日期？
- (A)2004 年 12 月 10 日 (B)2004 年 12 月 24 日
(C)2005 年 1 月 8 日 (D)2005 年 1 月 12 日
22. 為期蒐集銷貨是否經過適當核准的查核憑證，查核人員將自下列何者母體中抽取樣本？
- (A)銷貨訂單檔 (B)提單檔 (C)應收帳款明細分類帳 (D)銷貨發票檔
23. 下列何者暗示公司折舊費用可能不足？
- (A)完全折舊資產金額鉅大 (B)資產保險金額遠高於帳面價值
(C)採用定率遞減法提列折舊費用 (D)鉅額的資產報廢損失
24. 甲公司銷售產品附有售後服務保證，有關售後服務的支出金額目前無法確定，但可合理估計，則該公司售後服務的支出：
- (A)應待實際發生時再認列為費用 (B)現在應先認列預估的費用
(C)現在可將預估支出金額列為銷貨折讓 (D)因為尚不知提供售後服務對象，所以不需認列負債
25. 覆核專業技術服務費是很重要的，因為：
- (A)服務費的金額是極重要的 (B)這種覆核可顯示有關法律事件可能的或有負債
(C)為銷貨成本之決定性因素 (D)必須確定其在資產負債表上之分類，無論是流動或非流動的

【請續背面作答】

26. 請問 COSO 整合性架構中的控制環境中，關於審計委員會的描述，下列何者為非？
- (A)獨立性的要求 (B)對外部會計師之評估
(C)積極參與公司營運的決策 (D)定期參與財會與會議以瞭解各項財會議題與爭端
27. 下列何項為資本支出？
- (A)支付地價稅 (B)購入土地支付代書費
(C)每年油漆牆壁費 (D)汽車小修理支出
28. 若欲以函證方式驗證應付帳款之完整性聲明，自下列何者抽選樣本寄發詢證函較適宜？
- (A)期後二週內開出支票的受款人 (B)期末前一週內帳列進貨交易的供應商
(C)期末應付帳款明細表 (D)所有曾經往來過的供應商
29. 就財產目錄中本期新增項目查驗其相關憑證，與固定資產的那一項聲明最有關？
- (A)完整性 (B)表達與揭露
(C)存在或發生 (D)評價或分攤
30. 如何防止依訂單出貨後卻未開發票請款？
- (A)規定銷貨發票應預編序號，且均應具備相關出貨單才可結案
(B)每天就銷貨簿記錄逐筆核對發票及出貨單
(C)規定訂單須經批准才可出貨，且開發票前應先經過徵信部門核准賒銷
(D)規定出貨單應附有預編序號之發票才可結案
31. 稽核人員在觀察年底實地盤點時抽點幾項存貨，發現幾項抽點的存貨數量低於受查者永續存貨帳上的數量。試問這可能是因為受查者漏列下列那一項？
- (A)銷貨 (B)銷貨退回 (C)銷貨折讓 (D)銷貨折扣
32. 美國 COSO 報告(1992 年)認為內部控制係為合理保證達成企業目標，其目標不包括下列何者？
- (A)營運效果及效率 (B)偵查管理當局之舞弊行為
(C)財務報導之可靠性 (D)相關法令之遵循
33. 內部控制係合理保證而無法絕對保證企業目標，其原因不包括下列何者？
- (A)管理階層疏於管理 (B)管理階層逾越內部控制
(C)內部控制須考量其成本與效益 (D)控制活動設計不當
34. 依美國 COSO 企業風險管理整合架構報告，公司管理階層選擇風險回應策略可分為四類，其中不包括下列何者？
- (A)操縱風險 (B)接受風險 (C)迴避風險 (D)分散風險
35. 企業內部控制欲達成營運有效果和有效率地利用資源，其所謂營運「效果」主要追求的是：
- (A)是否做對的事及目標有效達成的比率 (B)資源運用（產出／投入）有較好的表現
(C)如何以較佳的方法手段尋求資源 (D)生產成本是否下降
36. 企業內部控制組成要素中，下列何者不屬於「控制環境」組成要素？
- (A)組織成員之操守、價值觀及能力 (B)組織結構
(C)人力資源之政策與實行 (D)董事會與管理階層之溝通
37. 企業風險管理之目的，係在最經濟有效的前提下，將風險或危險控制在：
- (A)零水準 (B)企業可接受的水準之內 (C)1%的水準之內 (D)5%的水準之內
38. 公開發行公司內部控制制度聲明書應於何時以網際網路資訊系統申報主管機關備查？
- (A)每會計年度終了後一個月內 (B)每會計年度終了後二個月內
(C)每會計年度終了後四個月內 (D)每會計年度終了後五個月內
39. 會計師受託專案審查公開發行公司之內部控制制度時，應由符合主管機關所定資格條件之會計師幾人以上共同審查簽證？
- (A)一人 (B)二人 (C)三人 (D)四人
40. 在電腦化薪資系統環境，查核人員最不可能使用測試資料以測試下列何者之控制？
- (A)散失的員工號碼
(B)無效工作號碼之計工單
(C)由經理人以人工適當核准之加班時間
(D)每張計時卡時數與計工單時數之一致

41. 會計師專案審查公開發行公司內部控制制度所發現之缺失，應如何告知公司，以作為公司改進缺失之依據？
- (A)口頭說明 (B)告知內部稽核
(C)出具內部控制制度聲明書 (D)出具內部控制制度建議書
42. 依據我國審計準則公報第二十五號「內部稽核工作之採用」之規定，下列有關查核人員採用內部稽核工作之陳述何者正確？
- (A)獨立查核人員須執行之查核程序，得因有效之內部稽核而減少
(B)會計師對查核報告應負之責任，得因採用受查者有效之內部稽核工作而減輕
(C)如果受查者之內部稽核人員素質高，內部稽核之查核經常且有效的話，則查核人員須執行之遵行查核程序，得被內部稽核的工作完全取代
(D)因為內部稽核人員為受查者之員工，所以受查者內部稽核所搜集的查核證據，不得作為獨立之外部會計師查核時參考之依據
43. 以下何者非我國公開發行公司統理結構設計之種類？
- (A)董事會(無獨立董事)與監察人 (B)董事會(有獨立董事)與監察人
(C)董事會(有獨立董事)與審計委員會 (D)董事會(有獨立董事及審計委員會)與監察人
44. 企業風險管理中，為避免某項攸關風險被忽略，辨識風險及分析風險發生之可能性這兩項工作應如何進行？
- (A)由同一人分別進行 (B)由同一人同時進行
(C)由不同人分別進行 (D)由不同人同時進行
45. 協調員工的活動，使其能以最有效之方式共同執行能增加競爭優勢之策略，係屬下列何種控制（該控制之基本構成要素為分化與整合）？
- (A)組織控制 (B)營運控制 (C)產出控制 (D)行為控制
46. 針對企業基層員工工作風險調查，以探索基層員工對於企業面臨風險之看法，係屬下列何種風險辨識方法？
- (A)損失分析法 (B)風險列舉法 (C)草根調查法 (D)實地勘驗法
47. 小規模企業人手不足，無法適當的職能分工，可優先採下列何者以增強內部控制？
- (A)聘請會計師記帳 (B)每一位員工負責一類交易循環之控制作業
(C)僱用臨時人員以協助職責劃分 (D)業主直接參與主要之記錄及控制活動
48. 有關內部控制設計，從建立控制之時點區分，下列敘述何者有誤？
- (A)採購對象採用經事先核定之供應商名單為即時性控制
(B)電腦程式被設計成會立即反應不當操作之訊息給操作人員知悉為即時性控制
(C)銷貨前需先經顧客信用評等核定賒銷之上限金額，再准出貨為前向性控制
(D)銷售部門每月底了解未達成預算之情形，並查明原因及進行必要之矯正措施為回饋性控制
49. 為保障資產安全，下列何者非為現金收支之控制活動？
- (A)每日收到的現金原封存入銀行
(B)只有指定的人員才能經手現金
(C)現金收支與帳冊記錄由同一人負責
(D)每月由非保管現金或簽發支票的第三人編製銀行調節表送適當的主管複核
50. 適當設計之內部控制制度中，同一個員工不應被允許同時辦理：
- (A)簽發支票並於相關憑證做已支付之註記 (B)編製應付憑單與簽發支票
(C)驗收貨品並編製驗收報告 (D)提出商品的請購單與核對收到之商品
51. 在良好的內部控制制度中，已售出的瑕疵商品遭顧客退回時，應送交何人？
- (A)倉庫管理員 (B)驗收人員 (C)採購人員 (D)銷售業務員
52. 公司帳列薪資確實支付給實際工作人員，與下列何項內部控制目標有關？
- (A)所有交易均入帳 (B)交易均經適當授權
(C)歸屬會計期間適當 (D)所有入帳交易均屬實際發生
53. 公開發行公司營運活動中，包括借款、保證、承兌、租賃、發行公司債等資金融通交易事項之授權、執行與記錄等之政策及程序，係屬下列何項循環？
- (A)銷售及收款循環 (B)採購及付款循環
(C)融資循環 (D)投資循環

54. 美國沙班法案 301 條款及證管會要求上市公司審計委員會須建立員工檢舉制度，其主要目的為何？
(A)與員工進行舞弊諮商 (B)讓員工測試防範舞弊之流程
(C)嚇阻舞弊或揭發舞弊 (D)激勵員工成長
55. 下列何者通常不是執行內部控制測試之查核程序？
(A)詢問 (B)觀察 (C)函證 (D)檢視書面文件
56. 依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，公開發行公司應設置隸屬於那一單位之內部稽核單位？
(A)總經理 (B)董事會 (C)公司股東 (D)財務長
57. 下列敘述何者較為適當？
(A)作業流程中所設之控制程序極可能因為作業方式改變而失效
(B)清廉而有才能的員工是建立良好會計制度的關鍵，可完全確保控制之有效性
(C)對於交易的批准及執行小心授權與分層負責，才能避免管理舞弊
(D)若因為成本效益的考量而放棄某些內控，是違反內控基本理念的短視作法
58. 關於公開發行公司對子公司稽核管理之監督與管理，以下敘述何者錯誤？
(A)對於各子公司之稽核報告及自行檢查報告，母公司無須覆核亦不用追蹤相關缺失及異常事項改善情形
(B)子公司應將專案稽核計畫、年度稽核計畫及實際執行情形，發現之內部控制制度缺失及異常事項改善情形等儘速向母公司提出報告
(C)公司內部稽核實施細則應將子公司納入內部稽核範圍
(D)公司應視各子公司之業務性質、營運規模及員工人數，指導其設置內部稽核單位
59. 企業內部稽核單位執行稽核之重點為成本中心、利潤中心及投資中心等，屬於下列何種稽核之範疇？
(A)管理稽核 (B)績效稽核
(C)營業稽核 (D)遵循稽核
60. 管理者利用其在企業內的職位、權威和公司資金控制來滿足個人慾望，經濟學者稱這種行為手段為：
(A)在位消費行為 (B)不良消費行為
(C)個人消費行為 (D)企業贈與行為
61. 依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，下列何者非屬採購及付款循環政策及程序所包含之範圍？
(A)檢驗品質 (B)核准付款
(C)進貨折讓 (D)授信管理
62. 「公開發行公司取得或處分資產處理準則」所稱資產之適用範圍，「不」包括？
(A)專利權 (B)表彰基金之有價證券
(C)衍生性商品 (D)保險契約
63. 公開發行公司應建立財務業務之內部控制制度，其法律依據為：
(A)證券交易法 (B)公司法
(C)行政程序法 (D)所得稅法
64. 公開發行公司內部稽核人員名冊及所受訓練應於何時以網際網路資訊系統申報主管機關備查？
(A)每會計年度終了後一個月內 (B)每會計年度終了後二個月內
(C)每會計年度終了後四個月內 (D)每會計年度終了後五個月內
65. 關於公開發行公司內部控制制度聲明書之處理方式，下列何者錯誤？
(A)於主管機關指定網站辦理公告申報
(B)應依主管機關規定格式製作
(C)先辦理公告申報後再補提董事會通過
(D)登載在年報及公開說明書
66. 公開發行公司向關係人取得或處分不動產時，應檢附有關資料，並經下列何種程序後，始得為之？
(A)董事長同意 (B)報經主管機關核准
(C)董事會通過及監察人承認 (D)股東會同意
67. 下列何項交易無須辦理公告申報？
(A)向關係人取得不動產 (B)銀行借款
(C)企業合併、分割、收購及股份轉讓 (D)從事大陸地區投資

68. 依公司法規定，有關監察人之敘述，下列何者為錯誤？
(A)監察人得單獨行使監察權
(B)監察人執行職務違反法令、章程或怠忽職務，致公司受有損害者，對公司負賠償責任
(C)監察人得兼任公司董事、經理人或其他職員
(D)董事會或董事執行業務有違反法令、章程或股東會決議之行為者，監察人應即通知董事會或董事停止其行為
69. 依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，公開發行公司內部稽核人員對於檢查所發現之內部控制制度缺失及異常事項，應多久追蹤一次至改善為止？
(A)至少按月 (B)至少按季 (C)至少每半年 (D)至少每年
70. 公開發行公司董事會之召集通知原則上應於幾日前通知各董事及監察人？
(A)七日 (B)六日 (C)五日 (D)四日
71. 公開發行公司對於資金貸與他人應辦理事項，以下敘述何者為非？
(A)應依一般公認會計原則規定，評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳
(B)於財務報告中適當揭露有關資訊
(C)提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序
(D)提董事會討論如獲得通過，會中獨立董事之反對意見不必列入董事會紀錄
72. 關於現行對上市上櫃公司董事、監察人之進修時數規範，新任者於就任當年度至少宜進修幾小時以上？
(A)3 小時 (B)6 小時 (C)9 小時 (D)12 小時
73. 公司設有審計委員會者，下列事項何者必須經該委員會全體成員二分之一以上同意，不得由全體董事三分之二以上同意替代之？
(A)年度及半年度財務報告 (B)涉及董事自身利害關係之事項
(C)重大之資金貸與、背書或提供保證 (D)財務、會計或內部稽核主管之任免
74. 下列有關上市上櫃公司董事之敘述，何者不正確？
(A)董事間應有超過半數之席次，不得具有配偶或二親等以內之親屬關係
(B)公司董事長及總經理之職責應明確劃分
(C)董事當選後，其持股係屬個人財產，其轉讓或質權設定並無相關法令限制或規範
(D)全體董事合計持股比例應符合法令規定
75. 公開發行公司內部稽核單位作成之稽核報告、工作底稿及相關資料應至少保存幾年？
(A)3 年 (B)5 年 (C)7 年 (D)10 年
76. 公開發行公司應隨時檢查內部稽核人員有無違反適任、專任規定及誠實信用原則，如有違反，公司應於發現之日起多久期限內調整其職務？
(A)一個月內 (B)二個月內 (C)三個月內 (D)半年內
77. 下列何者為公開發行公司內部稽核單位依規定每月應稽核之項目？
(A)資金貸與他人 (B)為他人背書保證 (C)關係人交易之管理 (D)從事衍生性商品交易
78. 公開發行公司取得或處分不動產或其他固定資產，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應先取得專業估價者出具之估價報告，但下列何項交易不適用前揭規定？
(A)與政府機構交易 (B)與關係人之不動產交易
(C)取得、處分非供營業使用之機器設備 (D)買賣海外不動產
79. 參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬公開發行公司者，下列選項何者為非？
(A)公開發行公司應與非公開發行公司簽訂協議
(B)非公開發行公司亦應同一天召開董事會及股東會
(C)非公開發行公司亦應出具書面保密承諾
(D)非公開發行公司亦應辦理公告申報
80. 依規定應適用或經核准提前適用國際會計準則之公開發行公司，其內部控制制度應包括：
(A)適用國際會計準則之管理 (B)會計專業判斷程序
(C)會計政策與估計變動之流程 (D)以上皆是

101年第2次企業內部控制基本能力測驗試題解答

企業內部控制理論與實務(含相關法規)試題解答									
1	B	17	D	33	D	49	C	65	C
2	A	18	C	34	A	50	B	66	C
3	D	19	C	35	A	51	B	67	B
4	A	20	A	36	D	52	D	68	C
5	B	21	B	37	B	53	C	69	B
6	C	22	A	38	C	54	C	70	A
7	A	23	D	39	B	55	C	71	D
8	A	24	B	40	C	56	B	72	D
9	C	25	B	41	D	57	A	73	A
10	D	26	C	42	A	58	A	74	C
11	B	27	B	43	D	59	B	75	B
12	D	28	D	44	C	60	A	76	A
13	A	29	C	45	A	61	D	77	D
14	B	30	D	46	C	62	D	78	A
15	A	31	A	47	D	63	A	79	D
16	A	32	B	48	A	64	A	80	D