

# 101 年第 1 次企業內部控制基本能力測驗試題

專業科目：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，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。

選擇題(共 80 題，每題 1.25 分，共 100 分)

1. 以下何者最不可能被視為是內部控制制度的目的？  
(A)檢查會計資料的正確性與可靠性 (B)偵查管理人員的詐欺行為  
(C)激勵對管理政策的遵守 (D)保護資產安全
2. 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「效率」主要追求的是：  
(A)資源運用（產出／投入）有較好的表現  
(B)淨利達成效果提昇的比率  
(C)淨利目標的操作及衡量  
(D)使企業目標具有可操作性
3. 美國 COSO 報告（1992 年）定義企業內部控制，謂內部控制係由企業董事會、管理階層及其他員工遵循的管理過程，何以漏掉監察人？因為：  
(A)監察人不需遵循內部控制  
(B)美國類似我國監察人之獨立董事隸屬於董事會  
(C)美國之監察人歸屬於經理階層  
(D)美國之監察人歸屬為其他員工
4. 內部控制因受到先天限制而無法絕對保證達成其目標，這些先天限制並不包括：  
(A)內部控制考量其成本與效益 (B)員工串通舞弊  
(C)人為疏忽或判斷錯誤 (D)職能分工不當
5. 請問下列何者非為 COSO 整合性內控架構裡所明訂之要素？  
(A)明確的公司組織目標 (B)內部監督與稽核的機制  
(C)內部資訊溝通的管道 (D)舞弊的防範措施
6. 下列何者不是公司治理之強調重點？  
(A)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  
(B)董事會成員中應包含獨立董事  
(C)設置審計委員會，以強化財務報導之公信力  
(D)董事會應確保內部控制之有效性
7. 下列何項問題並非執行控制測試時的主要關心點？  
(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
8. 營運稽核的興起，雖然使內部稽核人員的職能看似有所調整，但內部稽核單位對下列何種傳統職能仍須負責？  
(A)遏止及揭發舞弊 (B)協辦各部門業務以增進收益  
(C)改善現金流量的控制 (D)減少管理者的行政工作負擔
9. 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

10. 內部稽核工作重點在辨識浪費作業資源的情況，找出改善作業績效及減少工作負擔的方法，是屬於下列何種稽核之範疇？
- (A)營運稽核 (B)電腦稽核  
(C)遵循稽核 (D)財務報表稽核
11. 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？
- (A)產品的銷售價目表 (B)各種類型顧客的信用限額  
(C)銷售經理對某一個別銷貨退回的授權 (D)原料存量到達訂購點時，自動採購
12. 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？
- (A)持續性監督及個別評估 (B)持續性監督及長效型監督  
(C)個別評估及內部稽核 (D)個別評估及外部稽核
13. 企業部分對外借款，由財務部開具本票予銀行，不僅未影印留底，換約時也未主動向銀行要求收回，將造成下列何種狀況？
- (A)庫存應收票據與帳面不符 (B)影響內部稽核無法查核  
(C)董事會必須追認損失 (D)與銀行之債務糾紛
14. 內部稽核人員在撰寫報告前，以及完成稽核報告呈核前，是否應先與被稽核單位適當的管理者討論及被稽核單位有機會對特定項目加以澄清？
- (A)應有溝通之機會 (B)不需多此一舉  
(C)看內部稽核之意願 (D)沒有規定
15. 長久以來企業內部稽核單位幫助管理者對內部控制做客觀及有系統的檢查與評估，它的職能被視為什麼？
- (A)管理者的耳目 (B)有威權的控制幕僚  
(C)威權控制主管 (D)負擔內部控制成敗責任者
16. 在製品移轉系統不健全，當月實際投入之成本無法有效結算，將造成下列何種狀況？
- (A)造成內部稽核無法查核 (B)影響生產部門之擴充  
(C)與金融機構之利息糾紛 (D)影響財務報導之可靠性
17. 就內部控制觀點，使用支票付款有何好處？
- (A)可以延後付現時間 (B)可以留下資金流程之證據  
(C)可以防止遺失 (D)可以在到期前支付，增加對理財之控制力
18. 銷貨及應收帳款之少計，可經由下列那個程序查核？
- (A)函證應收帳款 (B)複核帳齡分析表  
(C)自出貨單據追查至日記帳 (D)核對應收帳款總帳及應收帳款明細分類帳
19. 稽核人員通常寄送正式的詢證函給當年企業有往來的銀行，不論年底餘額多少，因為此程序：
- (A)提供有關補償性餘額的函證  
(B)偵測騰挪，否則不能發現  
(C)尋找對銀行負債的資料  
(D)驗證證券在銀行安全的存放
20. 企業內部控制之控制活動，下列何者係屬獨立內部複核之事項？
- (A)會計師不定期盤點公司之現金並與帳載記錄相核對  
(B)內部稽核進入存放現金的地點不受限制  
(C)內部稽核負責核定授信不動產抵押設定前之鑑價  
(D)授信經理檢查客戶帳齡分析表之完整性與合理性

【請續背面作答】

21. 下列何者是確定未入帳負債之最佳審計程序？
- (A)就帳戶出現在應付帳款明細試算表內之債權人寄發函證，審核債權人所寄回的詢證函
  - (B)就每月應付帳款餘額及已入帳之進貨間，驗證其不尋常關係
  - (C)抽查年底前後幾天的發票，俾確定其是否適當地記載
  - (D)抽查年底結束後一段期間內的現金支付
22. 近年來評估企業之公司治理與控制環境的良窳與下列何者有關？
- (A)董事、監察人與經理人相互間之獨立性與相協性
  - (B)董事與監察人的家族企業背景及服務年資
  - (C)董事及監察人相互間有無業務聯誼管道
  - (D)經理人的國外大學學歷是否符合人事晉升規定
23. 企業內部控制，為保障資產安全，下列何者係現金收支之控制活動？
- (A)收到現金後於固定日期彙總入帳
  - (B)只有指定的人員才能經手現金
  - (C)由保管現金或簽發支票的人編製銀行調節表
  - (D)現金收支與帳冊記錄由同一人負責
24. 我國審計準則公報第三十二號：內部控制之考量，其中「指受查者目標不能達成之可能性…」屬內部控制要素之：
- (A)控制環境
  - (B)風險評估
  - (C)資訊與溝通
  - (D)監督
25. 批次控制總數之採用通常可以加強資料之：
- (A)完整性
  - (B)正確性
  - (C)有效性
  - (D)存在性
26. 查核人員檢測受查者所有已被請款之貨品採購是否皆已收到，其測試之憑證母體為：
- (A)訂購單
  - (B)供應商發票
  - (C)供應商的對帳單
  - (D)驗收報告
27. 稽核人員通常會取得截止日銀行對帳單 (cutoff bank statement)，其主要目的為：
- (A)驗證銀行存款之期末餘額
  - (B)驗證銀行調節表中之調節項目
  - (C)偵查是否有循環移用 (lapping) 現象
  - (D)驗證現金盤點
28. 若子公司所在地政府經常執行行政干預，或默許檯面下的經濟行為，以及強力執行罷工法令等，而導致海外子公司極可能發生損失，此時，母公司強化對子公司必要的控制活動，並督促其子公司建立內部控制，主要係為：
- (A)與子公司所在地政府對抗
  - (B)建立有效的風險管理
  - (C)檢討子公司所在地政府的行為
  - (D)準備撤資
29. 企業內部控制，最常用的預算控制是：
- (A)即時性控制
  - (B)前向性控制
  - (C)回饋性控制
  - (D)潛伏性控制
30. 在經適當設計之內部會計控制制度裏，同一位僱員不應被允許：
- (A)簽發支票並註銷支持文件
  - (B)驗收貨品並編製驗收報告
  - (C)編製應付憑單與簽發支票
  - (D)提出商品的請購單與核對收到之商品

31. 內部稽核單位宜直屬那一單位較理想？
- (A)董事會 (B)總經理  
(C)財務長 (D)獨立董事
32. 收入循環的適當授權程序通常規定應由那個部門之人員核准壞帳的沖銷？
- (A)銷貨部門 (B)開單部門  
(C)財務部門 (D)應收帳款部門
33. 稽核人員運用分析性複核程序時，若發現銷貨毛利率不尋常地降低，其可能原因為：
- (A)漏列銷貨交易  
(B)虛列銷貨交易  
(C)漏列存貨採購交易  
(D)將存貨採購交易錯誤入帳至管銷費用科目中
34. 有關應收帳款之函證，下列敘述何者錯誤？
- (A)母體應予分群  
(B)某些分群樣本僅抽出少部分樣本  
(C)母體中之每一樣本應有相同的機會被抽出  
(D)查核人員對函證樣本之選定應有完全的自主性
35. 對於較小型的公開發行公司，企業必須以合理有效的方式，成功獲得有效的內部控制。下列何者不是良好的作法：
- (A)縮減董事會職能 (B)妥善利用資訊科技  
(C)管理階層有效監督 (D)高階主管廣泛與直接的參與營運活動
36. 當涉及應收帳款虧空時，簿記員經常將盜用款借入下列何帳戶作為掩飾？
- (A)零用金 (B)雜項收益  
(C)雜項費用 (D)銷貨退回
37. 下列何者暗示公司折舊費用可能不足？
- (A)鉅額的資產報廢損失  
(B)完全折舊資產金額鉅大  
(C)資產保險金額遠高於帳面價值  
(D)採用定率遞減法提列折舊費用
38. 在良好的內部控制制度下，售出瑕疵商品遭顧客退回時，應送交：
- (A)採購人員 (B)驗收人員  
(C)倉庫管理員 (D)銷售業務員
39. 在一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)由管理人以人工適當核准的加班時間  
(D)每張計時卡時數與計工單時數之一致
40. 下列何項並非批次處理電腦系統的特徵？
- (A)產生許多印出  
(B)以鍵盤輸入交易，依照機器處理程序  
(C)交易發生時過入各檔案，但不中間印出  
(D)收集業經分類並根據主檔按序處理的類似交易

41. 下列何者不是應收帳款週轉率下降的原因？
- (A)存貨價值高估 (B)收帳工作績效不佳  
(C)客戶業務發生困難 (D)信用部門徵信作業不佳
42. 今年遺漏提列折舊費用，對年度淨利及年底淨資產會造成何種影響？
- (A)淨利高估，淨資產低估 (B)淨利高估，淨資產高估  
(C)淨利低估，淨資產低估 (D)淨利低估，資產無影響
43. 下列何項是自治立法權所賦予制定公司內部控制的根本大法？
- (A)公司章程 (B)公司控制規範  
(C)公司投資政策 (D)公司財務制度
44. 有關內部控制未來期間有效性的敘述，下列何項錯誤？
- (A)內部控制是一種過程，其講究的是結果本身  
(B)內部控制是循序漸進的，受企業中各個層級人員的影響  
(C)內部控制的有效性，係指該過程在特定時點或特定時段的狀態或情況  
(D)內部控制只能被期待為企業管理階層和董事會提供合理確保，而不是絕對確保
45. 內部控制制度組成要素中，董事會及經理人之管理哲學、經營風格係屬：
- (A)風險評估 (B)控制作業  
(C)控制環境 (D)資訊及溝通
46. 何者對於組織內所有的工作或活動，包括內部控制系統需承擔最終的責任？
- (A)基層員工 (B)高階管理者  
(C)公司聘請的會計師 (D)公司聘請的法律顧問
47. 彼得杜拉克 (Peter F. Drucker) 等學者認為，在有效執行 MBO 的過程，每個人將透過實際結果與目標的比較，評估自己的績效，亦即在企業全體或多數員工共同一致，彼此共鳴的內心態度、意志狀況和思想境界，稱為：
- (A)員工的利益意識 (B)員工的控制意識  
(C)員工的目標意識 (D)員工的溝通意識
48. 如果有民航機失事 (空中解體及爆炸)，主管機關會組成委員會調查失事原因，提出鑑定及改善報告，這種事後檢討以尋求改進的方法，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
49. 航空公司為避免戰爭之風險，根本不會飛經有戰事區段的上空，係屬風險對策的那一項原則？
- (A)風險迴避原則 (B)風險降低原則  
(C)風險分散原則 (D)風險接受原則
50. 為達成品質目標，採購對象採用經事先核定的供應商名單，可防止接受不佳的原料供應商，係屬下列何種控制？
- (A)前向性控制 (B)即時性控制  
(C)回饋性控制 (D)成本性控制
51. 透過建立具有共識的準則、守則與控制程序，以引導企業內部各事業、部門、單位、個人，且以預算控制、標準化控制及酬償制度等為其重要的方法，係屬下列何種控制？
- (A)產出控制 (B)投入控制 (C)組織控制 (D)行為控制
52. 下列何項為正確？
- (A)固有風險 = 偵知風險 × 查核風險 × 控制風險 (B)偵知風險 = 固有風險 × 查核風險 × 控制風險  
(C)查核風險 = 偵知風險 × 固有風險 × 控制風險 (D)控制風險 = 偵知風險 × 查核風險 × 固有風險

53. 蒐集資訊應力求「適切」和「足夠」，以作為支持稽核發現及建議的良好基礎。請問下列何項敘述錯誤？
- (A) 一般而言，所謂「適切」係指證據確鑿，「足夠」係指證據充分
  - (B) 「適切」係指資訊必須有效及攸關，且能透過合適的稽核技巧加以獲得的
  - (C) 「足夠」與資訊的數量有關，一般謹慎的、理智的內部稽核人員均可據以作相同的結論
  - (D) 「足夠」的資訊，係指資訊本身須能支持稽核的發現及建議，並且符合稽核目的之要求
54. 何謂「補償性控制」？
- (A) 與個別應用系統有關之控制
  - (B) 在錯誤發生前即執行之控制
  - (C) 與所有或很多電腦應用系統相關之控制
  - (D) 針對某個內控的不足或缺陷而採取之控制
55. 舞弊與錯誤最大的區別在於：
- (A) 意圖
  - (B) 涉案金額的大小
  - (C) 控制程序的重大性
  - (D) 歸責於委任人或查核人員
56. 正風公司作業的控制程序「收到現金應於當天悉數存入銀行」，其目標為何？
- (A) 保護資產
  - (B) 交易經適當批准
  - (C) 確保記錄完整
  - (D) 交易按授權情形執行
57. 查核下列那一會計科目時，最有可能發現循環挪用 (lapping) ？
- (A) 現金
  - (B) 備抵壞帳
  - (C) 應收帳款
  - (D) 應付帳款
58. 有關重大性 (Materiality)，下列何項敘述正確？
- (A) 重大性屬專業判斷
  - (B) 重大性判斷僅需考慮金額
  - (C) 重大性只與帳戶的品質因素有關
  - (D) 重大性標準之金額與查核風險水準存有正向關係
59. 下列查核程序中，何項最不可能偵測出「未入帳的負債」？
- (A) 寄發銀行函證信
  - (B) 閱讀董事會的會議紀錄
  - (C) 重新計算並分析折舊費用
  - (D) 分析計算利息費用與其他大額費用
60. 設置薪資記錄、支付薪資、考勤及考核等之政策及程序係屬：
- (A) 薪工循環
  - (B) 融資循環
  - (C) 銷售及收款循環
  - (D) 採購及付款循環
61. 公開發行公司內部稽核所製作之稽核報告及追蹤報告陳核後，應於何時交付各監察人查閱？
- (A) 彙總後每一季交付一次
  - (B) 於召開董事會之前
  - (C) 於每年年底之前
  - (D) 於稽核項目完成之次月底前

【請續背面作答】

62. 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
63. 公開發行公司新增單筆背書保證金額達下列何種標準，應於事實發生之日起二日內公告申報？
- (A) 金額達新臺幣一千萬元以上
  - (B) 金額達新臺幣三千萬元以上且達公司最近期財務報表淨值百分之五以上
  - (C) 金額達公司最近期財務報表淨值百分之十以上
  - (D) 金額達新臺幣五千萬元以上
64. 公開發行公司內部控制制度之訂定過程，以下敘述何者錯誤？
- (A) 以書面訂定
  - (B) 應申報主管機關備查
  - (C) 由經理人設計
  - (D) 應經董事會通過
65. 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、收購及股份受讓
  - (D) 從事大陸地區投資
66. 監察人查核公司財務、業務時得代表公司委託何人審核？
- (A) 律師或會計師
  - (B) 董事或經理人
  - (C) 公司會計或法務人員
  - (D) 內部稽核人員
67. 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
68. 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
69. 現行對上市上櫃公司董事、監察人進修時數規範，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
70. 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
71. 監察人有多名時，其行使監察權之方式？
- (A) 得由有參加董事會之監察人行使
  - (B) 得由監察人推派一名監察人行使
  - (C) 各得單獨行使監察權
  - (D) 公司法並無規範

72. 有關公開發行公司董事會之文件資料，下列何者之保存期限規定非為「公司存續期間」？
- (A) 議事錄 (B) 簽到簿  
(C) 全程錄音或錄影 (D) 視訊影音
73. 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
74. 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
75. 公開發行公司取得或處分資產，下列何者無須於事實發生之日起二日內將相關資訊於主管機關指定網站辦理公告申報？
- (A) 向關係人取得不動產金額未達新臺幣三億元以上  
(B) 從事大陸地區投資金額未達公司實收資本額百分之二十以上  
(C) 以自地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，預計投入之交易金額未達新臺幣五億元以上  
(D) 進行合併、分割、收購或股份受讓金額未達公司實收資本額百分之二十以上
76. 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
77. 公開發行公司向關係人取得不動產時，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
78. 公開發行公司內部稽核單位作成之稽核報告應至少保存幾年？
- (A) 二年 (B) 三年  
(C) 四年 (D) 五年
79. 公開發行公司內部稽核人員如發現重大違規情事或公司有受重大損害之虞時，應如何處理？
- (A) 應作成報告  
(B) 立即作成報告陳核，並通知各監察人  
(C) 公司設有獨立董事者，無須通知獨立董事，但須通知董事會  
(D) 公司設有審計委員會者，除須通知審計委員會，尚須通知總經理
80. 專案審查工作應設置工作底稿，本項準則歸屬內控專案審查準則之何項準則？
- (A) 報告準則  
(B) 一般準則  
(C) 稽核準則  
(D) 外勤準則



101年第1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	B	33	A	49	A	65	B
2	A	18	C	34	C	50	A	66	A
3	B	19	C	35	A	51	D	67	A
4	D	20	D	36	D	52	C	68	D
5	D	21	D	37	A	53	D	69	D
6	A	22	A	38	B	54	D	70	A
7	B	23	B	39	C	55	A	71	C
8	A	24	B	40	C	56	A	72	C
9	A	25	A	41	A	57	C	73	A
10	A	26	B	42	B	58	A	74	D
11	C	27	B	43	A	59	C	75	C
12	A	28	B	44	A	60	A	76	B
13	D	29	C	45	C	61	D	77	C
14	A	30	C	46	B	62	C	78	D
15	A	31	A	47	B	63	B	79	B
16	D	32	C	48	A	64	B	80	D