

# 101 年第 3 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

1. 備用零件、複製會計紀錄、重要文件加以拷貝儲存等之備份對策，係屬風險對策的哪項原則？  
(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
2. 企業因環境改變、業務改變，書面內部控制規定已不符合實際需要，此時管理者最適當的做法是：  
(A)有即時因應的措施報董事會通過，並儘速增修訂書面的規定  
(B)仍依既定時程辦理增修訂書面規定，在增修訂前完全遵循舊規定  
(C)向董事會報告並干預舊規定不予遵循  
(D)向監察人報告並干預舊規定不予遵循
3. 企業建立內部控制制度後，就能絕對確保各項交易活動的進行均按照目標的方向有秩序、有效率地進行嗎？  
(A)只要管理者不踰越內部控制  
(B)只要監察人不疏於監督  
(C)其仍有先天性限制，故僅能合理確保  
(D)只要全體員工宣誓不踰越內部控制
4. 內部稽核人員不適宜負責下列何項工作？  
(A)設計風險管理機制  
(B)檢查財務及營運資訊  
(C)複核法令遵循情形  
(D)複核經濟性、效率及效益
5. 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」主要探討的是：  
(A)是否做對了事及目標有效達成的比率 (B)資源運用（產出／投入）的表現  
(C)生產成本是否下降 (D)如何以較佳的方法手段尋求資源
6. 內部稽核與內部控制之關聯為何？  
(A)內部稽核人員設計內部控制的制度  
(B)內部稽核應保證內部控制有效執行  
(C)內部稽核驗證內部控制的執行  
(D)內部稽核人員建立企業內部控制的政策
7. 內部控制有重大缺失係指：  
(A)內部控制組成要素中任一或一個以上組成要素有缺失，而且缺失的程度未能合理確保企業目標達成時  
(B)內部控制組成要素均有缺失，而且缺失的程度未能絕對確保企業目標達成時  
(C)內部控制組成要素中有二個以上組成要素有缺失時  
(D)內部控制組成要素中任一或一個以上組成要素有缺失時
8. 內部控制自行檢查之目的，在了解公司內部控制之有效性，並協助何者履行其責任？  
(A)公司股東  
(B)董事會及管理階層  
(C)外部稽核  
(D)簽證會計師

9. 外部審計人員在評估內部控制時，最有可能將下列何項問題納入應付票據相關控制之問卷？
- (A)在支付票據時，是否有兩人以上的授權批准
  - (B)因為應付票據而抵押的資產是否為企業主要營運資產
  - (C)應付票據的產生是否是為了取得長期資產
  - (D)透過應付票據借款是否經過董事會授權
- 10.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不參與經營的獨立董事
  - (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
- 11.稽核人員查核應付公司債時，較不重視：
- (A)其發行是否合法
  - (B)其在資產負債表中能否適當表達
  - (C)其授權程序是否適當
  - (D)是否依照合約規定履行
- 12.在企業控制環境中的關鍵因素，員工的價值觀是指：
- (A)員工有關是非的基本信念或從事適當行為的道德觀
  - (B)員工在與競爭對手討價還價時的策略與觀念
  - (C)員工對企業的價值型操作能力
  - (D)員工對企業承諾貢獻的增值能力
- 13.為達成遵循法令目標，設定某一類投資的法定上限金額，當投資逾越上限時，電腦會立即鎖住，禁止繼續交易，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
- 14.企業內部控制，為達成保障資產安全的目標，設定進出金庫的時間及進入人員的名單，其他一律不准接近。採用此控制方法稱為：
- (A)前向性控制
  - (B)即時性控制
  - (C)回饋性控制
  - (D)潛伏性控制
- 15.企業內部控制，須先有目標，才談控制。所謂企業目標，係指：
- (A)員工家人利益所想要的結果
  - (B)經理人自身利益所想要的結果
  - (C)董事及監察人基於個別利益所想要的結果
  - (D)企業經營所想要的結果
- 16.企業建造新廠房之內部控制制度依序應包括那些控制作業項目？
- (A)工程發包、設計與訂約、購買、驗收及決算
  - (B)工程訂約、設計與發包、進度管制、驗收及決算
  - (C)工程設計、發包與訂約、進度管制及監工、驗收及決算
  - (D)工程設計、購買與訂約、進料管制、驗收及決算
- 17.下列何者不屬於內部控制「控制環境」有效性之評估項目？
- (A)經理人之操守及價值觀
  - (B)人力資源之政策與施行
  - (C)風險之分析
  - (D)管理哲學及經營型態
- 18.研讀企業內部控制組成要素中的控制環境，主要在探討：
- (A)企業的核心－「人」及這些人的個別屬性在企業內部的生態作用及其對內部控制的影響
  - (B)企業高階管理者假公濟私、收受回扣的生態作用
  - (C)管理者是否訂有行為守則或類似規範
  - (D)當員工違反既定政策及程序時如何處罰

【請續背面作答】

- 19.在企業控制環境中的關鍵因素，員工的操守主要是指：
- (A)員工在年幼時建立的價值體系 (B)員工平素的品行  
(C)員工對踰越既定控制程序之態度 (D)員工在學校的道德訓練課程
- 20.高速鐵路列車駕駛執勤時打瞌睡，讓列車在高速下無人駕駛了13分鐘。若考慮成本，下列何者係能快速發現駕駛失能並立即控制風險之應變機制？
- (A)建立有效之遠端行車監控系統，列車長也應接受相關應變訓練  
(B)同車配置正、副駕駛  
(C)駕駛值勤前之身體機能檢查  
(D)改善無人自動駕駛系統
- 21.企業之內部控制制度，存貨管理採及時存貨（Just-in-time inventory）模式運作時：
- (A)其庫存仍宜維持最大安全存量 (B)實務上可達完全零庫存  
(C)可以提升持有存貨之必要性 (D)可以降低持有存貨之必要性
- 22.企業內部控制，以製造業來說，在訂定整體目標時，首先應確定：
- (A)企業的人力資源管理政策 (B)企業未來的市場在那裡  
(C)企業未來的技術管理 (D)企業未來的資金調度政策
- 23.目前許多大型企業已將財務報表的稽核交由外部稽核人員執行，因此，內部稽核工作：
- (A)可朝向營運稽核之方向發展 (B)可以不必了  
(C)應付政府法令規定仍需設置 (D)可向各部門承攬業務
- 24.各種表格預編序號有何用途？
- (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)便於查明表格遺失或資料漏記  
(D)便於統計清點使用情形以便印製補充
- 25.企業之內部控制制度，倉儲部門完成全部驗收程序並將進貨入庫後，應即將各項單據及進貨發票轉送那一個部門辦理請款作業？
- (A)生產部門 (B)請購部門 (C)會計部門 (D)財務部門
- 26.下列何者不是企業採用雲端運算可能面臨的風險？
- (A)資訊處理流程較不透明 (B)資料散置各處難以統合  
(C)服務供應者永續經營之疑慮 (D)成為駭客攻擊的較大目標
- 27.在企業控制環境中，下列管理哲學中何者最可能腐化員工良好的操守及價值觀？
- (A)對員工違反規定及時論罰 (B)管理者自己假公濟私  
(C)獎勵員工以業績掛帥 (D)鼓勵員工以高道德標準進行競爭
- 28.下列何者屬於外部憑證？
- (A)領料單 (B)員工計時卡 (C)驗收報告單 (D)銀行對帳單
- 29.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
- 30.企業之內部控制制度，銷售部門接獲客戶訂單後，應檢視：
- (A)訂單之塗改內容 (B)訂購商品有無庫存  
(C)訂單之各項條件齊全與否 (D)訂單有無附帶支票

- 31.複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)這種複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
- 32.稽核人員或許無需函證決算日之應付帳款餘額，因為：
- (A)其與抽查截止之工作重複
  - (B)決算日之應付帳款餘額，在完成審計以前可能尚未支付
  - (C)與委託人之律師聯繫，可揭露因未償付債款而賣方將採取的所有法律行動
  - (D)或許存有其他可靠的外部憑證，以證實此項餘額
- 33.某公司進貨帳記帳員多年來以虛列進貨手法盜取公款，下列那個方法在防止這種弊端中最為無效？
- (A)出納不能兼任記帳
  - (B)每月底與供應商對帳
  - (C)付款支票最後需由記帳員手中寄出
  - (D)不要只憑進貨發票付款
- 34.對於併購其他企業時，整合不同資訊系統所面對的風險，下列何者最不重要？
- (A)企業資料庫的複雜程度與伺服器的規模
  - (B)現有資訊系統彼此間之相容性
  - (C)與供應商之間資訊系統的相依程度
  - (D)被併購企業的程式設計人員編制數目
- 35.對於稽核策略的敘述，何者最為恰當？
- (A)必須以風險為考量重心
  - (B)必須以部門主管的需求為重心
  - (C)必須每年以固定方式執行稽核
  - (D)必須在每年固定時間稽核
- 36.若內部稽核人員對於特定稽核項目並未擁有足夠專業，則下列何種做法並不恰當？
- (A)請求企業之會計師事務所協助
  - (B)請求外部顧問公司協助
  - (C)請求被稽核項目的執行人員協助
  - (D)請求外部專家學者協助
- 37.查核人員詢問倉庫人員關於存貨陳廢或滯銷的可能性，能提供那一項管理當局聲明的證據？
- (A)完整性
  - (B)存在性
  - (C)表達及揭露
  - (D)評價
- 38.為了避免以沖銷壞帳方式來掩飾盜用現金，沖銷壞帳必須：
- (A)經由出納人員批准
  - (B)經由會計人員批准
  - (C)以帳齡分析證明僅就逾期較久的帳款加以沖轉
  - (D)經由出納及會計以外之適當人員批准，但批准前應先審閱信用部門對該客戶信用狀況之調查資料
- 39.下列何者不適當或不正確？
- (A)可能存有爭執之交易應作消極式函證
  - (B)詢證函經受查者簽章後，交由查核人員直接寄發
  - (C)可能存有舞弊之交易應作積極式函證
  - (D)應收帳款函證相符，並不表示評價允當

【請續下頁作答】

40. 稽核人員函證了一些在 2012 年 12 月 31 日尚未結帳的應收帳款帳戶，並調查回函者的例外和註釋。由這個程序，稽核人員最可能得知下列何者？
- (A) 某一個出納員以延壓來掩飾他的監守自盜
  - (B) 某一個銷售員尚未對其家人和朋友的賒銷編製繳費單
  - (C) 某一個 EDP 控制員已將所有銷貨發票自資料檔移轉至他的帳戶
  - (D) 徵信部門的經理私吞了顧客的匯款，而該顧客的帳戶早已被沖銷
41. 你被指派查核一家金融機構的年度報表，並且正在規畫有關現金的各項查核程序時間，你認為稽核人員最好是：
- (A) 在決算日前盤點現金，以揭露年底時的騰挪操作
  - (B) 協調現金之盤點與應付帳款之截止同時進行
  - (C) 同時盤點現金、有證價券與其它可轉換資產
  - (D) 收到現金函證後，立即盤點現金
42. 有關查核的證據，下列何項最為可靠？
- (A) 查核人員實地觀察存貨盤點
  - (B) 由受查者轉交之第三者詢證函
  - (C) 查核人員直接由第三者收到之詢證函
  - (D) 查核人員於期中訪廠觀察受查者內部控制被遵行之情形
43. 查核人員為降低查核風險至可接受之水準而執行查核程序，惟未能偵查出已存在且可能重大之不實表達之風險，稱為：
- (A) 固有風險
  - (B) 偵查風險
  - (C) 控制風險
  - (D) 重大不實表達風險
44. 設計用以偵出個別項目聲明重大不實表達之查核程序，稱為：
- (A) 證實程序
  - (B) 控制測試
  - (C) 分析性程序
  - (D) 整體查核對策
45. 有關控制風險，下列何者敘述錯誤？
- (A) 控制風險永遠存在
  - (B) 控制風險與偵查風險成正比
  - (C) 控制風險不因查核人員的查核而改變
  - (D) 控制風險是內部控制未能及時預防或查出重大錯誤之風險
46. 查驗期末存貨是否有瑕疵及過時廢品的程序，下列何者最為無效？
- (A) 來回觀察廠區
  - (B) 了解與複核產業之產銷趨勢
  - (C) 諮詢銷售業務人員過時廢品等狀況
  - (D) 了解與檢查倉儲之安全維護及出入管制
47. 依據審計準則公報第 43 號「查核財務報表對舞弊之考量」之規範，下列何者不是造成舞弊發生之主要因素？
- (A) 機會
  - (B) 誘因或壓力
  - (C) 社會結構與風氣
  - (D) 態度或行為合理化
48. 執行租金費用的分析性程序時，發現租金費用大幅增加了，則查核人員最可能執行下列何種額外的程序？
- (A) 執行控制測試以確信所有的租金交易均經授權
  - (B) 租金的截止測試，以確認所有的租金費用皆已記錄
  - (C) 追查大額的租金項目，以找尋是否有未列記的資本租賃
  - (D) 追查租金的支付之相關憑證，以確信所有憑證皆有驗收報告
49. 若執行盤點之程序，下列何項被盤點之資產通常較無法被發現是否有提供質押保證的情事？
- (A) 存貨
  - (B) 定存單
  - (C) 應收票據
  - (D) 未上市股票

50. 企業建立內部控制之重點：
- (A) 可以不計成本  
(B) 必須衡量成本效益  
(C) 依政府內規為範本  
(D) 須對人有所懷疑才控制
51. 航空公司的風險管理中，飛機爆胎係屬：
- (A) 低強度、高頻率的風險  
(B) 高強度、低頻率的風險  
(C) 高強度、高頻率的風險  
(D) 超強度，但可能性微乎其微的風險
52. 企業風險管理的目的，係尋求一個均衡點，可以在最經濟、有效的前提條件下，讓風險或危險控制於：
- (A) 零水準  
(B) 3%的水準之內  
(C) 企業可接受的水準之內  
(D) 承辦人員意願的水準之內
53. 內部控制在電腦資訊系統普及化之後，電腦取代人的監督，管理者控制幅度加大，企業可以減少什麼？
- (A) 組織的層級  
(B) 執行長的層級  
(C) 薪資給付的層級  
(D) 員工學經歷的層級
54. 大型機構設有專責內部稽核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？
- (A) 二者無重大差異  
(B) 二者無法比較其工作質量  
(C) 會計師之查核較為詳盡，且涵蓋面最廣  
(D) 內部稽核之查核通當較深入，且稽核之項目更廣泛多樣化
55. 若企業因人手不足，以致某些職務必須由同一人兼任時，下列那種情形最不理想？
- (A) 保管兼記錄  
(B) 批准兼執行  
(C) 保管兼執行  
(D) 保管兼批准
56. 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) 管理階層有效監督  
(C) 妥善利用資訊科技  
(D) 高階主管廣泛與直接的參與營運活動
57. 下列何者會被視為好的內部控制？
- (A) 以現金發放薪資  
(B) 員工領取支票時必須簽收  
(C) 員工未領取的支票由發放者保管  
(D) 由負責發放薪津的員工決定薪資率的調整
58. 稽核人員執行庫藏股交易之查核，應追查至下列何者？
- (A) 公司章程  
(B) 董事會議事錄  
(C) 編號的股權憑證存根  
(D) 股票過戶代理機構之記錄
59. 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) 尋找對銀行負債的資料  
(B) 偵測騰挪，否則不能發現  
(C) 提供有關補償性餘額的函證  
(D) 驗證證券在銀行安全的存放

【請續背面作答】

60. 稽核人員由出貨單追查至銷貨發票存根聯，最有助於下列何者之查核？  
(A) 有無虛列存貨 (B) 有無虛列銷貨收入  
(C) 有無漏開銷貨發票 (D) 有無漏記銷貨收入
61. 公開發行公司應於每會計年度終了前以網際網路資訊系統申報主管機關下列那一事項？  
(A) 次一年度稽核計畫  
(B) 本年度稽核計畫執行情形  
(C) 本年度內部控制制度缺失及異常事項改善情形  
(D) 稽核人員名冊及所受訓練
62. 下列何種契約非屬衍生性商品？  
(A) 期貨契約 (B) 選擇權契約  
(C) 長期進(銷)貨合約 (D) 交換契約
63. 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
64. 下列何者不是上市上櫃公司建立公司治理制度，應秉持之原則？  
(A) 保障股東權益 (B) 強化董事會職能  
(C) 提昇資訊透明度 (D) 保障董事長權益
65. 薪資報酬委員會成員人數不得少於幾人？  
(A) 3 (B) 5  
(C) 7 (D) 由公司自行決定
66. 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
67. 公開發行公司董事會應至少多久召開一次，並於議事規範明訂之？  
(A) 每月 (B) 每季  
(C) 每半年 (D) 每年
68. 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
69. 董事會議事錄須於會後幾日內分送各董事及監察人？  
(A) 10 日內 (B) 20 日內  
(C) 30 日內 (D) 40 日內
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.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
- 72.依新修正證交法第三十六條規定，公司應於每會計年度終了後多久期間內，公告並申報經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之年度財務報告？
- (A)一個月
  - (B)二個月
  - (C)三個月
  - (D)四個月
- 73.下列何者可擔任公司薪資報酬委員會之成員？
- (A)公司員工
  - (B)公司會計師
  - (C)母公司之獨立董事
  - (D)持股前十名之自然人股東
- 74.公開發行公司內部稽核人員每年應參加指定之專業訓練機構所舉辦之稽核相關業務專業訓練課程幾小時以上？
- (A)三小時以上
  - (B)六小時以上
  - (C)九小時以上
  - (D)十二小時以上
- 75.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
- 76.公開發行公司取得或處分資產，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，除該有價證券具活絡市場之公開報價者外，應洽誰就交易價格之合理性表示意見？
- (A)會計師
  - (B)證券分析師
  - (C)財務顧問
  - (D)律師
- 77.公開發行公司對其子公司財務、業務資訊之監督管理，應多久一次取得各子公司月結之管理報告進行分析檢討？
- (A)至少按月
  - (B)至少按季
  - (C)至少每半年
  - (D)至少每年一次
- 78.公開發行公司內部稽核單位應隸屬於：
- (A)董事會
  - (B)總經理
  - (C)董事會或總經理
  - (D)財務主管
- 79.公開發行公司與他公司間有短期融通資金之必要者，其融通期間規定如何？
- (A)以一年或一營業週期為限
  - (B)以一年或一營業週期為限，但得提報董事會通過後予以延長
  - (C)期限不受限
  - (D)由公司董事會決定
- 80.參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬公開發行公司者，下列事項何者為非？
- (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



# 101年第3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	C	17	C	33	C	49	A	65	A
2	A	18	A	34	D	50	B	66	B
3	C	19	B	35	A	51	B	67	B
4	A	20	A	36	C	52	C	68	D
5	A	21	D	37	D	53	A	69	B
6	C	22	B	38	D	54	D	70	A
7	A	23	A	39	A	55	A	71	C
8	B	24	C	40	A	56	A	72	C
9	D	25	B	41	C	57	B	73	C
10	A	26	B	42	A	58	B	74	D
11	A	27	B	43	B	59	A	75	D
12	A	28	D	44	A	60	C	76	A
13	B	29	B	45	B	61	A	77	B
14	A	30	C	46	D	62	C	78	A
15	D	31	B	47	C	63	B	79	A
16	C	32	D	48	C	64	D	80	D