

102 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

- 企業建立內部控制之重點：
(A)可以不計成本 (B)須對人有所懷疑才控制
(C)依政府內規為範本 (D)必須衡量成本效益
- 下列何者最能表達內部控制的概念？
(A)幫助達成企業目標 (B)企業營運的限制
(C)員工行為的控管 (D)決定企業決策責任的歸屬
- 美國 COSO 報告(2004 年)指出企業的內部環境是其他所有風險管理要素的基礎，而企業管理者是內部環境的重要部分，其主要的職責是：
(A)聘僱、訓練與組織獨立董事及指派其權責
(B)建立控制董事會及確保員工執行其指令的控制活動
(C)建立控制架構以較佳的方法手段尋求資源
(D)建立企業有效的風險管理(內部控制)制度
- 企業風險管理的基本前提，是每一個企業的存在都是在為它的利害關係人：
(A)創造價值 (B)帶來風險
(C)減損價值 (D)設立控制架構
- 下列敘述何者並不恰當？
(A)企業應建立良好的控制環境，並讓所有員工具有風險管理的意識
(B)內部稽核應負責確保員工舞弊不會發生
(C)企業應瞭解並注意較可能發生員工舞弊的活動
(D)良好的內部控制可有效降低員工舞弊的可能性
- 下列何者統屬關係較不合乎內部控制之原則？
(A)內部稽核部門經理歸董事會中之審計委員會指揮
(B)財務主管由產銷副總裁督導
(C)薪工核算人員由主辦會計督導
(D)電腦部門主管由總經理指揮
- 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
- 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
- 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
- 在經適當設計之內部會計控制制度裡，同一個僱員不應被允許：
(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
- 分析性程序最能偵測出那種情況？
(A)不尋常的交易 (B)職能劃分不當
(C)風險管理的程序 (D)內部控制的重大缺失
- 原物料供應商依約交貨到買方公司，一般須通過那些關卡，完成那些控制作業，才能取得其簽收之單據？
(A)買方警衛登記後依指示地點卸料，經倉儲部門核對物品與數量後
(B)通過買方倉儲部門核對物品與數量，並由請購部門完成品質及規格之檢驗後
(C)經買方警衛登記，倉儲部門核對物品與數量，會計部門審核無誤後
(D)經賣方警衛登記、倉儲部門核對物品與數量，財務部門審核無誤後
- 企業之風險管理中，下列何者為企業之外部風險？
(A)競爭對手的行動使企業處於不利的地位
(B)管理人員疏忽致無法保障資產的安全
(C)錯誤的記錄、不適當的會計處理、虛偽的財務報告
(D)管理者未遵守有關的法令
- 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
- 甲公司的存貨管理採及時存貨(Just-in-time inventory)模式，並讓原料供應商的員工進駐公司倉儲部門，自己下單給自己公司，從資訊與溝通的角度觀之，此是否為內部控制之重大缺失？
(A)是重大缺失，因其庫存仍宜維持最大安全存量
(B)是重大缺失，因不可能達到完全零庫存
(C)不是重大缺失，因會造成提升持有存貨之必要性
(D)不是重大缺失，因可以降低持有存貨之必要性
- 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
- 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)業務稽核 (B)電腦稽核 (C)遵循稽核 (D)財務報表稽核
- 企業內部控制之控制活動，採用職能分工控制的目的是：
(A)不容許員工兼職太多 (B)為建立全員運動徵信制度
(C)不容許員工犯錯又可自行掩飾 (D)為保障員工安全
- 下列何者最能避免員工挪用客戶清償的貨款？
(A)由專人負責催收帳款 (B)郵寄每月對帳單給客戶
(C)會計人員不得兼任出納工作 (D)請客戶開立抬頭、劃線、禁止背書轉讓之支票清償貨款
- 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)高階主管廣泛與直接的參與營運活動 (B)縮減董事會職能
(C)妥善利用資訊科技 (D)管理階層有效監督
- 企業在甄選新進員工時，由於應徵者比聘僱者更清楚自己的能力，從風險評估的角度，應徵者若隱藏實情(Hidden information)，可能產生什麼風險？
(A)道德風險 (B)逆選擇風險 (C)渾沌風險 (D)逆資訊風險

【請續背面作答】

22. 下列敘述何者是良好內控之應有作法？
- (A)未領取支票應由人事部門專案列管，以免冒領
(B)發放現金時若由他人代領薪金，應於印領清冊上加具代領人簽章
(C)工時報告應經主管簽章並與計時卡核對調節
(D)由倉庫管理員視存貨量不足等情況進行採購作業，確保貨源充足
23. 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
24. 若薪資支付部門的主管同時兼任何項工作，則查核人員最可能將控制風險評定為高風險？
- (A)負責雇用薪資支付部門基層員工 (B)檢驗新進員工是否經過適當部門批准
(C)決定薪資率的調整 (D)檢驗打卡計時單是否計算無誤
25. 儘管大部分管理者費盡心思的經營績效並非全然令人滿意，但下列何種態度是管理者的首要條件？
- (A)善良管理人的態度 (B)自利或惡意的態度
(C)拼命經營的態度 (D)努力省思的態度
26. 為測試應付帳款科目餘額是否完整，稽核人員驗證是否收到之貨品皆已入帳。此時，應測試的母體為：
- (A)供應商發票 (B)採購訂單
(C)驗收單正本 (D)已付現支票影本
27. 稽核應收帳款和現金時，重點應在：
- (A)完整性聲明 (B)存在性聲明
(C)權利和義務聲明 (D)表達和揭露聲明
28. 企業內部控制，對資產和記錄實體的控制可藉下列何種控制活動來達成？
- (A)電腦連線 (B)抵押權之設定 (C)雇用警衛看守 (D)徵信
29. 追查送貨單據到預先編號的銷售發票，可提供下列何項證據？
- (A)運出的貨物皆已適當開立發票 (B)貨物不會有重複配送的情形
(C)所有客戶訂購的商品皆已運出 (D)銷售對象信用紀錄良好
30. 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
31. 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
32. 下列何項控制程序，最能確保長期投資有價證券的完整聲明？
- (A)由帳列投資抽查確認有價證券是否妥善存放
(B)內部稽核定期檢查銀行保險箱中的有價證券與帳列投資是否相符
(C)出納定期檢視長期投資的市場交易價格與買進成本
(D)由出納驗證付給經紀商的價金與其報價相同
33. 下列那項內部控制程序可以防止已付憑單重複付款：
- (A)憑單由負責簽發支票的人編製
(B)憑單應經二位以上的負責主管核准
(C)憑單上的日期應在憑單支付日的數天內
(D)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
34. 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
35. 下列何種查核技巧有助於發現流動負債重大漏列或低估？
- (A)調節勾稽原始憑證 (B)函證債權人 (C)分析性複核 (D)詢問適當主管
36. 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
37. 稽核人員在觀察年底實地盤點時，抽點幾項存貨後，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
38. 在企業控制環境中的關鍵因素，「員工的操守」主要係指：
- (A)員工平素的品行 (B)員工在學校的道德訓練課程
(C)員工在年幼時建立的價值體系 (D)員工對踰越既定控制程序之態度
39. 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)管理者對法令瞭解的程度 (B)管理者對員工家庭計劃支持的態度
(C)管理者對參與社交活動所採取的行動 (D)管理者對經營風險的態度和控制風險的方法
40. 企業內部控制組成要素中之風險評估，所謂風險是指：
- (A)突發損失的一種控制過程 (B)管理者控制意識的一種偏差
(C)對未來不確定性預測的一種偏差 (D)企業處於失控狀態的一種意識偏差
41. 企業之風險管理中，下列何者為企業之內部風險？
- (A)貸款銀行倒閉 (B)主要原料或商品的來源中斷
(C)管理人員疏忽致遺失貴重材料 (D)政府推出不利經營的法律與政策
42. 企業內部控制於選擇適當的被授權者時應考慮：
- (A)被授權者的權力 (B)被授權者的能力
(C)被授權者能否事事請示 (D)被授權者回饋授權者的程度
43. 企業內部控制中，「預算制度」是一種：
- (A)會計紀錄 (B)評估績效的標準
(C)調節盈餘的參考 (D)獨立內部複核之工具
44. 企業個別評估內部控制，如何決定評估的範圍和頻率，端視：
- (A)風險大小 (B)控制重要性
(C)個別評估的結果 (D)風險大小及控制之重要性
45. 企業內部稽核單位執行電腦稽核之重點為：
- (A)各交易循環系統 (B)電腦資訊系統之運作效能
(C)財務報表、總分類帳的帳戶餘額等 (D)法律、命令、政策、程序之遵循狀況等
46. 企業的內部控制制度，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)訂單有無附帶支票 (D)訂單的各項條件齊全與否
47. 完整且適當的職能分工，應區分職能中的：
- (A)記錄和執行職能 (B)授權和執行職能
(C)執行和保管職能 (D)授權、記錄、保管和執行職能

48. 為收集銀行調節表的銀行帳戶餘額證據，除下列那一項外，皆需查核？
 (A)銀行函證 (B)總分類帳
 (C)截止日期存簿紀錄 (D)截止日期銀行對帳單
49. 現金的短缺可以將資金自某銀行移轉至另外一個，或將可轉換的資產轉換成現金來掩飾，下列那一項是較佳的測試方法？
 (A)同時函證 (B)同時驗證
 (C)同時突擊盤點現金 (D)同時編製銀行調節表
50. 為收集所有銷貨均經適當信用核准的證據，審計人員將自下列何項母體中抽取樣本？
 (A)銷貨單檔案 (B)提貨單檔案 (C)顧客明細帳 (D)銷貨發票檔案
51. 關於存貨的合法所有權，下列何種查核程序，將提供最不可信賴的證據？
 (A)觀察實地存貨盤點 (B)複核已付供應商發票
 (C)函證放置於工廠以外的存貨 (D)將存貨餘額的分析性複核與購貨及銷貨交易比較
52. 下列那一部門，最有可能決定薪資率的調整？
 (A)法律部門 (B)出納部門 (C)會計部門 (D)人力資源部門
53. 為查核存貨永續盤存記錄之正確性，存貨之永續盤存記錄應與下列何者核對？
 (A)請購單 (B)訂購單 (C)驗收單 (D)支付供應商之銀行記錄
54. 在重要的會計應用上，使用電腦處理，其EDP（電子資料處理）控制可分為二種類型：一般控制及
 (A)管理控制 (B)特殊控制 (C)應用控制 (D)授權控制
55. 正安服飾百貨公司採用電腦開立發票，並每天將賣場所作的銷貨日報表之「品名數量總計」與開立發票之「品名數量總計」加以核對，這項控制措施屬於下列何者？
 (A)總數控制 (B)安全存量控制 (C)合理界線控制 (D)資料遺漏檢查控制
56. 若公司的流動比率上升，但速動比率下降，該公司有可能面臨下列那一問題？
 (A)應付帳款成長太快 (B)應收帳款週轉不靈
 (C)現金與約當現金過少 (D)賒購的存貨大量積壓
57. 下列敘述何者為非？
 (A)公司無論所屬產業之特性，皆應有相同的控制作業
 (B)組織結構、權責分派及人力資源之政策與實行等，屬於控制環境
 (C)股票上市上櫃之企業，其內部控制制度應包括防範內線交易之管理
 (D)公司在選擇回應風險的方式時，應綜合考量風險評估結果、風險偏好及風險承擔能力
58. 一般而言，中小企業常因成本效益因素，而無法適當的職能分工，則查核人員會強調下列那一項查核程序？
 (A)控制測試 (B)證實測試 (C)分析性程序 (D)觀察及詢問
59. 骨牌理論係由工業安全工程師 H. W. Heinrich 於 1940 年代所提出的理論，其主張應固守那一張骨牌？
 (A)第一張：環境或先天因素 (Ancestry and social environment)
 (B)第二張：個人之失誤 (Fault of persons)
 (C)第三張：不安全之操作或機械上之危險環境 (Person or mechanical hazard)
 (D)第四張：意外事故本身 (Accident itself)
60. 下列何項查核程序最不可能偵測出未入帳之負債？
 (A)寄發銀行函證信 (B)閱讀董事會會議紀錄
 (C)分析並重新計算利息費用 (D)分析並重新計算折舊費用
61. 公開發行公司內部稽核主管之任免，應於何時以網際網路資訊系統申報主管機關備查？
 (A)每年一月底前 (B)董事會通過之日
 (C)董事會通過之日起二日內 (D)董事會通過之次月十日內
62. 公開發行公司上一年度內部控制制度缺失及異常事項改善情形，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
63. 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
64. 公開發行公司及其子公司背書保證餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值多少比率，公開發行公司應於事實發生日之即日起算二日內公告申報？
 (A)百分之五十以上 (B)百分之二十以上
 (C)百分之十五以上 (D)百分之十以上
65. 第一上市公司短期融資金額不得超過貸與企業淨值之百分之四十，其淨值係指：
 (A)股東權益 (B)股本加計資本公積-發行溢價之合計數
 (C)股本 (D)資產負債表歸屬於母公司業主之權益
66. 公開發行公司取得或處分之資產種類屬供營業使用之機器設備且其交易對象非為關係人，交易金額達多少以上應辦理公告申報？
 (A)新臺幣三億元 (B)資本額百分之二十
 (C)新臺幣五億元 (D)選項(A)、(B)、(C)皆非
67. 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，始得簽訂交易契約及支付款項？
 (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
68. 薪資報酬委員會成員應由誰決定委任之？
 (A)股東會 (B)董事會 (C)董事長 (D)由公司自行決定
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 (B) 20 (C) 30 (D) 40
70. 薪資報酬委員會之召集，應載明召集事由，如無緊急情事，應於幾日前通知委員會成員？
 (A) 3 (B) 5 (C) 7 (D) 14
71. 公開發行公司董事缺額達章程所定席次三分之一者，公司應如何處理？
 (A)最近一次股東會補選之
 (B)應自事實發生之日起三十日內，召開股東臨時會補選之
 (C)應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之
 (D)公司自行決定
72. 有關董事會討論薪資報酬委員會之建議，以下何者敘述正確？
 (A)董事會討論薪資報酬委員會之建議時，僅須考量薪資報酬之數額
 (B)董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應由全體董事三分之二以上出席，及出席董事過半數之同意行之
 (C)董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議，無須於決議中具體說明通過之薪資報酬有無優於薪資報酬委員會之建議
 (D)董事會通過之薪資報酬不論是否優於薪資報酬委員會之建議，均應就差異情形及原因於董事會議事錄載明
73. 依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定，股東會議事錄應保存多久？
 (A)3年 (B)10年
 (C)依公司章程之規定 (D)在公司存續期間應永久妥善保存

【請續背面作答】

74. 下列有關上市上櫃公司獨立董事之敘述，何者不正確？
- (A) 得依章程規定設置二人以上之獨立董事，並不宜少於董事席次五分之一
 - (B) 獨立董事應具備專業知識，其持股及兼職應予限制
 - (C) 獨立董事於執行業務範圍內應保持獨立性，不得與公司有直接或間接之利害關係
 - (D) 獨立董事及非獨立董事於任職期間得轉換其身分
75. 有關上市上櫃公司內部控制制度，下列敘述何者有誤？
- (A) 董事會及管理階層應至少每年檢討各部門自行檢查結果及稽核單位之稽核報告，監察人並應關注及監督之
 - (B) 董事及監察人就內部控制制度缺失檢討應定期與內部稽核人員座談，並作成紀錄
 - (C) 上市上櫃公司管理階層應重視內部稽核單位與人員，賦予充分權限
 - (D) 上市上櫃公司應設置內部稽核人員之職務代理人，其職務代理人無須準用公開發行公司建立內部控制制度處理準則有關內部稽核人員應具備條件
76. 採用 IFRSs 之上市上櫃公司，公告申報第二季財務報告，下列敘述何者正確？
- (A) 須經會計師查核簽證
 - (B) 無需提報董事會
 - (C) 應於第二季終了後四十五日內公告申報
 - (D) 須經監察人承認
77. 會計師受託專案審查公開發行公司之內部控制制度，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
78. 公開發行公司稽核人員對於檢查所發現之內部控制制度缺失、異常事項，應採取之措施，下列何者不正確？
- (A) 交由各部門自行處理，不必追蹤
 - (B) 據實揭露於稽核報告並陳核
 - (C) 將改善情形列為各部門績效考核之重要項目
 - (D) 至少每季追蹤一次
79. 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執行稽核作業，對於以前曾服務之部門，不得於多久內進行稽核作業？
- (A) 半年
 - (B) 1 年
 - (C) 2 年
 - (D) 3 年
80. 有關上市上櫃公司經理人之兼任規範，下列敘述何者正確？
- (A) 可兼任關係企業經理人
 - (B) 除法令另有規定外，不應與關係企業之經理人互為兼任
 - (C) 絕對不可兼任關係企業經理人
 - (D) 經董事會決議得兼任關係企業經理人

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