

102 年第 4 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. 公開發行公司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)營運之效果及效率 (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
2. 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，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，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
3. 在評估企業的內部控制時，必須謹記「實質重於形式」，其理由為何？
(A)企業可能建立良好的內控制度，但並未確實執行
(B)內部控制可能有效執行，但並未留下紀錄
(C)經理人可能在執行控制活動時，讓成本大於預期效益
(D)內部控制的執行，不需要留下檔案紀錄
4. 現在經評估為有效的內部控制：
(A)依據美國 COSO 報告估計，未來一年內發生重大缺失之機率為 30%
(B)在未來之期間亦必有效
(C)一般估計未來一年內有 30%仍將繼續有效
(D)並不表示在未來之期間亦必有效
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. 企業風險管理之目的，係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)企業可接受的水準之內
(C)承辦人員意願的水準之內 (D)5%的水準之內
7. 下列何者敘述有誤？
(A)公開發行公司應以書面訂定內部控制制度，含內部稽核實施細則
(B)公開發行公司之內部控制制度是否經董事會通過，由公司自行決定
(C)公開發行公司內部控制制度應考量公司及其子公司整體之營運活動，設計並確實執行，且應隨時檢討
(D)內部控制提供合理而非絕對之保證
8. 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
9. 因新環境因素會帶來新經營風險，企業原有內部控制可能無法對這些風險提出警告，此時管理者必須儘速評估現行內部控制是否持續為攸關？是否能夠處理新的風險？亦即內部控制中必須有下列何種機制？
(A)反舞弊再生之機制 (B)自我監督之機制
(C)自動銷毀之機制 (D)自我再生之機制

10. 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
11. 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
12. 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？
(A)內部稽核之查核通常較深入，且稽核之項目更廣泛多樣化
(B)會計師之查核較為詳盡，且涵蓋面最廣
(C)二者無重大差異
(D)二者無法比較其工作質量
13. 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
14. 從風險評估的角度，假設每家公司生產成本皆相同，甲公司想用低價搶占柳橙汁市場，方法是摻水並指望消費者喝不出來。乙公司加入競爭，並摻入更多的水，結果導致市場上沒人肯相信會有「100%原汁」的產品，在經濟學稱之為：
(A)橙汁理論 (B)逆選擇 (C)摻水理論 (D)道德風險
15. 內部控制之組成要素中，何者係指「受查者目標不能達成之可能性」？
(A)控制環境 (B)風險評估 (C)資訊與溝通 (D)監督
16. 會計師受託專案審查公開發行公司之內部控制制度，除主管機關另有規定外，其審查範圍為何？
(A)各交易循環控制作業
(B)營運之效果及效率之內部控制制度
(C)財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度
(D)相關法令遵循之內部控制制度
17. 航空公司之風險管理中，所屬的飛機爆胎係屬：
(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
18. 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
19. 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
20. 欲追查應收帳款是否有循環挪用(lapping)的情形，查核人員最可能進行下列何項查核：
(A)比較當日收款紀錄與現金分類帳
(B)檢驗壞帳授權沖銷與壞帳沖銷的日期
(C)檢驗並調節每日銀行存款條與每月銀行對帳單
(D)比較銀行存入日期與應收帳款沖銷日期

21. 查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)有無漏記銷貨收入 (B)有無漏開銷貨發票
(C)有無虛列銷貨收入 (D)有無虛列存貨
22. 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
23. 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
24. 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)企業未來的市場在哪裡
(C)企業未來的技術管理 (D)企業未來的資金調度政策
25. 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
26. 查核人員運用分析性複核程序，若發現銷貨毛利率不尋常地降低，其原因可能是下列何者：
(A)漏列存貨採購交易 (B)漏列銷貨交易
(C)虛列銷貨交易 (D)將存貨採購交易錯誤入帳至管銷費用科目中
27. 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
28. 公司內部控制在決定「賒銷條件」時，下列因素何者應該優先考量（請選擇最重要的一項）？
(A)客戶之信用標準 (B)允許信用期間 (C)帳款催收政策 (D)提前付款之現金折扣
29. 企業內部控制，須先有目標，才談控制。所謂企業目標，係指：
(A)員工基於家人利益所嚮往的結果 (B)經理人基於自身利益所嚮往的結果
(C)董事及監察人基於個別利益所嚮往的結果 (D)企業經營所嚮往的結果
30. 企業組織成員之操守、價值觀及能力係屬下列何項內部控制制度組成要素？
(A)控制作業 (B)資訊及溝通 (C)控制環境 (D)監督
31. 內部稽核單位宜直屬哪一單位較理想？
(A)總經理 (B)董事會 (C)公司股東 (D)財務長
32. 分析性程序最能偵測出哪種情況？
(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
33. 內部稽核工作重點在增進收益、減少費用、改善現金流量，而非僅對帳上記錄的收益加以驗證，是屬於下列何種稽核範疇？
(A)營運稽核 (B)電腦稽核 (C)遵循稽核 (D)財務報表稽核
34. 公開發行公司對其子公司之監督管理，何者敘述有誤？
(A)公司應於內部控制制度中，訂定對子公司必要之控制作業
(B)公司應考量該子公司所在地政府法令之規定及實際營運之性質，督促其子公司建立內部控制制度
(C)公司應至少每半年取得各子公司月結之管理報告
(D)公司與各子公司間應建立有效之財務及業務溝通系統

35. 備用零件、複製會計紀錄、重要文件加以拷貝儲存等之備分對策，係屬風險對策的哪項原則？
(A) 風險降低原則 (B) 風險接受原則
(C) 風險迴避原則 (D) 風險分散原則
36. 中小企業若人員編制有限，無法適當的職能分工，則下列何者為最佳策略？
(A) 要求會計兼出納應覓妥保證人
(B) 雇用大專暑期工讀生共同參與敏感職務，並適度輪調以牽制正式員工舞弊
(C) 委託會計師代理稽核業務並突擊盤點商品
(D) 以經營者控管之方式介入重要營運活動及會計記錄
37. 近年來評估企業之公司治理與控制環境之良窳與下列何者有關？
(A) 監察人與董事間之獨立性 (B) 監察人與董事間有無聯誼管道
(C) 監察人與董事間家族企業背景 (D) 監察人與董事之服務年資
38. 若採購部門發生舞弊時，下列何者並非稽核人員的責任？
(A) 糾正舞弊者其不當行為 (B) 評估舞弊所造成的後果
(C) 與適當階層的管理人員討論此舞弊事件 (D) 將此舞弊行為記載於交付審計委員會的報告
39. 管理者在設定相關目標、評價備選的策略和建立相關風險的管理機制的過程中，需要考慮所經營企業的：
(A) 風險目標值 (B) 風險關係值 (C) 風險數量 (D) 風險胃納量
40. 企業之內部控制制度，採購部門完成採購程序，於確定採購內容及交期後，應通知哪一個部門準備驗收作業？
(A) 生產部門 (B) 倉儲部門 (C) 運輸部門 (D) 財務部門
41. 在企業控制環境中，下列何者可以增強組織運作的機能與員工的控制意識？
(A) 利用會計政策調節業績或獲利以獲得獎金分派給員工
(B) 增強員工達成短期目標的壓力
(C) 合理的組織結構、明確的指派權責方式及適當的控制方法
(D) 針對高風險的事務，選擇迴避的政策
42. 為達成降低壞帳的目標，須經客戶信用評等系統審核給予賒銷的金額，再准出貨。採用此控制方法稱為：
(A) 即時性控制 (B) 潛伏性控制 (C) 前向性控制 (D) 回饋性控制
43. 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
44. 下列何者兼職狀況較不理想？
(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付款支票
(C) 收受貨品並負責驗收
(D) 由發起請購者參與驗收
45. 下列何者不是雲端運算環境下企業可能的風險回應？
(A) 建立預防與偵測未經授權接觸資料之機制
(B) 評估雲端運算服務供應商之控制環境
(C) 完全授權並委託外部供應商規劃與執行雲端運算相關之控制
(D) 預先規劃萬一須更換服務供應商之移轉策略

46. 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
47. 公司的流動比率高於同業平均，財務長認為公司營運資金的管理很有效率，但稽核人員卻有不同觀點，請仔細考慮稽核人員下列哪一項說法可能不適當：
- (A)流動比率是顯示公司長期償債能力的指標之一
(B)檢視流動比率最好能夠檢視過去一段時間的變化來做研判
(C)存貨是一種不生利又有成本的流動資產
(D)流動比率太高、太低都不是好事
48. 下列哪一項查核程序最能合理保證應收帳款的評價聲明？
- (A)逆查明細帳金額至運貨文件 (B)評量備抵壞帳之合理性
(C)詢問應收帳款有無質押 (D)函證應收帳款客戶
49. 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
50. 要求僅能從已核准之供應商名單中的廠商採購貨品，屬於何項控制？
- (A)預防性控制 (B)偵察性控制 (C)矯正性控制 (D)監督性控制
51. 下列敘述何者為非？
- (A)股票上市或上櫃之企業，其內部控制制度應包括防範內線交易之管理
(B)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
(C)公司無論所屬產業之特性，皆應有相同的控制作業
(D)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
52. 下列何者不是採購作業所應採用之內控措施？
- (A)由使用部門而不由倉儲部門負責採購 (B)採購人員之升遷考核不應由倉管部門負責
(C)訂購單應編號列管 (D)驗收單位應超然獨立
53. 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
54. 公司有時候會從全新的觀點，直接檢視內部控制的整體或某一特定部分是否有效，其作法稱為：
- (A)持續性監督 (B)個別評估 (C)垂直監督 (D)水平監督
55. 就內部稽核而言，下列何者最不恰當？
- (A)在提出稽核報告前，與稽核單位溝通討論 (B)奉命接管發生危機事件之業務單位
(C)稽核發現的缺失列管追查其改進情形 (D)執行稽核工作前先進行規劃
56. 查核人員詢問倉庫人員關於存貨陳廢或滯銷的可能性，能提供哪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
57. 下列哪一項目不必於每一年度進行全面性實地盤點（或觀察實地盤點）？
- (A)庫存現金 (B)有價證券 (C)存貨 (D)固定資產
58. 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

59. 若稽核人員懷疑員工可能以公司名義為自己訂購商品，且訂購與收貨皆未在公司留下紀錄；帳單收到後，由舞弊員工核准支付，並在支付後銷毀相關單據。若稽核人員欲尋找此舞弊之證據，最有可能以下列何者進行測試？
(A)現金支付紀錄 (B)核准的付款單 (C)供應商發票 (D)驗收報告
60. 埔里酒廠向金門公司購入金門高粱一批，註明 FOB 台中港目的地交貨，貨到 90 天付款，經查核其交易相關憑證：訂購單：X2 年 12 月 28 日；到港卸貨日：X2 年 12 月 31 日；裝船通知單：X2 年 12 月 30 日；派車單及入庫單：X3 年 1 月 2 日。則該進貨的入帳日期為：
(A)X2 年 12 月 28 日
(B)X2 年 12 月 30 日
(C)X2 年 12 月 31 日
(D)X3 年 1 月 2 日
61. 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)二年 (B)三年 (C)四年 (D)五年
62. 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
63. 以下何者董事會得授權董事長在一定額度內執行？
(A)資金貸與子公司 (B)資金貸與母公司
(C)為子公司背書保證 (D)資金貸與關係人
64. 以下敘述何者為非？
(A)公開發行公司子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達公開發行公司最近期財務報表淨值百分之二以上，如該子公司非屬國內公開發行公司，則公開發行公司應為其辦理公告申報
(B)公開發行公司應於財務報表附註揭露資金貸與他人資訊
(C)公開發行公司資金貸與他人作業程序應訂定對子公司資金貸與他人之控管程序
(D)公開發行公司之子公司擬將資金貸與他人者，如該子公司非屬國內公開發行公司，則不須訂定資金貸與他人作業程序
65. 公開發行公司向非關係人取得或處分資產，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者，應辦理公告申報，但下列何者情形不在此限？
(A)公司債券 (B)廠房土地 (C)公債 (D)私募有價證券
66. 「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
67. 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
68. 公開發行公司董事會應至少多久召開一次，並於議事規範明定之？
(A)每月 (B)每季 (C)每半年 (D)每年
69. 關於公開發行公司董事會之召集，除有緊急情事外，其召集通知，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

70. 公開發行公司董事會議事辦法第七條第一項規定應提董事會討論之事項，下列敘述何者正確？
(A)董事會得授權他人辦理
(B)得以臨時動議提出
(C)應提董事會討論之事項包括公司之營運計畫
(D)應提董事會討論之事項包括從事衍生性商品交易
71. 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
72. 上市上櫃公司設置審計委員會者，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議之事項不包括：
(A)內部控制制度有效性之考核
(B)簽證會計師之委任、解任
(C)年度財務報告及半年度財務報告
(D)公司之營運計畫
73. 依上市上櫃公司治理實務守則規定，有關董事會決議如違反法令、公司章程，董事會成員應儘速妥適處理或停止執行相關決議之情形不包括以下何者？
(A)員工請求
(B)獨立董事請求
(C)繼續一年以上持股之股東
(D)監察人通知董事會停止其執行決議行為事項
74. 上市上櫃公司之董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對誰說明其行為之重要內容，並取得其許可？
(A)股東會
(B)董事會
(C)董事長
(D)主管機關
75. 監察人有多名時，其行使監察權之方式為：
(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
76. 上市上櫃公司符合下列何項條件之股東，得以書面記明提議事項及理由，請求董事會召集股東臨時會？
(A)繼續一年以上之股東
(B)已發行股份總數百分之三以上股份之股東
(C)已發行股份總數百分之五以上股份之股東
(D)繼續一年以上，持有已發行股份總數百分之三以上股份之股東
77. 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應由全體董事多少以上出席，及出席董事過半數之同意行之？
(A)3/4
(B)1/3
(C)1/2
(D)2/3
78. 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
79. 公開發行公司董事會已屆開會時間，如全體董事有半數未出席時，主席得宣布延後開會，其延後次數以幾次為限？
(A)1
(B)2
(C)3
(D)4
80. 公開發行公司取得或處分資產處理準則規定，因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應經何項決策程序？
(A)事先提經董事長同意
(B)事先提經監察人同意
(C)事先提經董事會決議同意
(D)事先提經股東會決議同意

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