

# 103 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

- 美國 COSO 報告指出企業內部控制組成要素中，所稱資訊與溝通係指：  
(A)資訊系統辨認、衡量、處理及報導之標的  
(B)把資訊告知相關人員，包括企業內、外部之溝通  
(C)內部控制組成要素中須具備產生規劃、監督等所需資訊之系統及提供資訊需求者適時取得資訊之機制  
(D)幫助董事會及經理人確保其指令已被執行的控制系統
- 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
- 在規劃企業營運的控制活動時，內部稽核扮演的角色為何？  
(A)規劃控制活動 (B)執行控制活動  
(C)評估控制活動的有效性 (D)制定規劃控制活動的程序
- 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
- 企業建立有效的關鍵風險指標(Key Risk Indicators)時，何者為非？  
(A)須與企業策略相結合  
(B)須評估發生風險事件前，其中間事件或根本原因可觀察的指標或事件  
(C)指標提供前瞻性策略風險管理的機會  
(D)指標必須能反映企業當期營運的績效
- 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、經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
- 下列何者非「內部控制制度聲明書」應述明能否合理確保的項目？  
(A)董事會及總經理知悉營運之效果及效率目標達成程度  
(B)董事會及總經理保證所屬員工無舞弊之行為  
(C)財務報導係屬可靠  
(D)已遵循相關法令
- 下列何者不是引導我國公開發行公司建立獨立董事制度之規定？  
(A)初申請上市上櫃公司須設兩席以上獨立董事  
(B)關於建立內控制度、取得處分資產、貸款及背書保證等重大事項須提董事會討論記錄，獨立董事之反對意見亦須列入記錄  
(C)獨立董事應由主要法人股東指派自然人代表擔任之  
(D)公開發行公司年報中應揭露有關獨立董事之資訊
- 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

10. 若稽核人員懷疑員工可能以公司的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的證據，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
11. 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
12. 企業之內部控制制度，非一般性質材料之採購，供應商交貨經點收後，涉及進料品質、規格之檢驗，應由那一個部門負責檢驗？  
(A)倉儲部門及生產部門 (B)檢驗部門及生產部門  
(C)檢驗部門或請購部門 (D)稽核部門及生產部門
13. 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
14. 存貨管理採經濟訂購量 (Economic order quantity) 模式與及時存貨 (Just-in-time inventory) 模式之差異？  
(A)前者追求零庫存，後者則追求存貨管理成本為最低之最適存貨量  
(B)前者追求存貨管理成本為最低之最適存貨量，後者則追求零庫存  
(C)前者可提升持有存貨之必要性，後者可降低持有存貨之必要性  
(D)前者可降低持有存貨之必要性，後者可提升持有存貨之必要性
15. 下列何者不屬於內部控制「監督」有效性之評估項目？  
(A)持續性監督 (B)管理哲學及經營型態  
(C)個別評估 (D)缺失的報導
16. 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
17. 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
18. 企業採用雲端運算能帶來的預期利益，下列何者為非？  
(A)節省設備採購與維護成本 (B)減少能源消耗  
(C)資訊設備規模較有彈性 (D)可確保營運絕對不會中斷
19. 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
20. 為避免舞弊事件發生，針對員工的操守、價值觀與能力之管理與控制，其第一道控制活動為：  
(A)審慎利用人才選拔時，預為免除道德及能力不適任的應徵者  
(B)落實行為守則，並提供道德與職能訓練  
(C)發現員工有不當行為或不適任徵兆時，必須立即處理  
(D)由審計委員會建立員工密報之制度

【請續背面作答】

21. 李白「登金陵鳳凰臺」之詩—「總為浮雲能蔽日」(比喻小人當道),因資訊不對稱(偏聽),致發生有理想、有抱負、有能力的員工不耐其主管無能的領導,而一一離職,最終可能導致整個企業經營之潰散。企業的內部控制環境中,此現象在經濟學裡有個專有名詞稱之為:  
 (A)正選擇 (B)逆選擇 (C)潛資訊 (D)逆資訊
22. 查核人員檢驗員工薪資發放紀錄與打卡計時單是否能相對應,可以驗證下列何者?  
 (A)工資率經過適當授權 (B)員工未領取支票受妥善保管  
 (C)員工工作時數與付薪時數相符 (D)員工能力符合工作要求
23. 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
24. 企業執行其內部控制,財務部將核定之客戶授信額度輸入電腦銷貨管理系統,銷售部辦理賒銷時即無法超出該額度出貨,這是企業運用電腦系統之複核控制來扮演何種監督功能?  
 (A)持續性之監督 (B)個別評估 (C)扁平監督 (D)反舞弊之監督
25. 稽核人員最可能從巡視廠房之行為中得到何種相關的資料?  
 (A)壞帳提列之適當性 (B)存貨數量的合理性  
 (C)老舊機器之存在 (D)某些必要之保險的延緩購置
26. 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
27. 下列何者對於強化內控較無作用?  
 (A)設置獨立的內部稽核部門 (B)聘用品德操守良好的員工  
 (C)採用實地盤點制度 (D)高階主管強調高道德標準的企業文化
28. 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
29. 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
30. 下列何者並非檢驗內部控制「設計」是否有效的測試程序?  
 (A)查詢 (B)檢查 (C)觀察 (D)驗算
31. 如何防止依訂單出貨後漏(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
32. 企業建立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)生產成本是否下降 (B)如何以較佳的手段尋求資源  
 (C)資源運用(產出/投入)的表現 (D)是否做對了事及目標有效達成的比率
33. 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畫支持的態度  
 (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
34. 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
35. 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)組織之層級 (B)執行長之層級 (C)薪資給付之層級 (D)員工學經歷之層級

36. 下列何種錯誤會造成存貨盤盈？  
 (A)進貨退回未記帳 (B)銷貨退回未記帳  
 (C)寄銷品未列入存貨盤點 (D)在途存貨未列入存貨盤點
37. 下列何者通常不會被視為內部控制的固有風險？  
 (A)員工舞弊 (B)錯誤決策 (C)經理人越權 (D)不相容的職權
38. 內部稽核部門直屬下列那一單位時，其稽核人員之獨立性較弱？  
 (A)董事長 (B)董事會 (C)總經理 (D)監察人
39. 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
40. 為期蒐集顧客分類帳中尚未收取的部分均係有效的應收客帳的審計憑證，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
41. 為建立有效內部控制，開立帳單之職務，應由下列那一部門執行為宜？  
 (A)銷售業務部門 (B)倉儲運輸部門 (C)會計財務部門 (D)徵信收款部門
42. 若應收帳款積極式函證之回函中，有數份表示已於期後一週內付訖，則稽核人員較可能作成之結論或進一步採取的行動為：  
 (A)順查其收款記錄 (B)確認該批客戶是否取得現金折扣  
 (C)針對期後一週內付款之客戶再度函證 (D)查核期後一週內應收帳款之所有變動情形
43. 以下何者為零用金最重要的內部控制程序？  
 (A)定期撥補 (B)存放在保險櫃 (C)定額且由專人負責 (D)金額控制在很低的水準
44. 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)有無漏記銷貨收入  
 (C)有無漏開銷貨發票 (D)有無虛列銷貨收入
45. 下列何項控制活動，可確保所有已開立帳單的賒銷皆已記錄應收帳款？  
 (A)所有的出貨單皆經批准 (B)總分類帳和明細分類帳相符  
 (C)所有帳單皆有貨運憑證支持 (D)檢驗每日銷貨發票總額與應收帳款變化情形
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. 若中小企業因為人力不足，而無法設置專責的開立帳單部門，則開立銷貨發票之工作宜交由那一部門負責？  
 (A)裝運部門 (B)會計部門 (C)信用部門 (D)出納部門
48. 要檢查 5,000 張請購單是否經過核准才行採購，最適當的抽樣方法是：  
 (A)變量抽樣 (B)分層抽樣 (C)隨機系統抽樣 (D)機率與大小成比例抽樣
49. 下列那項內部控制程序，最能防範重複支付各項支付？  
 (A)使用支票支付各項支出  
 (B)現金支出與原始憑證核對後，原始憑證即刻註銷  
 (C)把應付帳款之期初餘額減現金支出和期末應付帳款檔作比較  
 (D)使用預先編號之支票，且電腦針對任何不連號支票列印例外報告
50. 帳列薪資確實支付給實際工作人員，與那一項內控目標有關？  
 (A)所有交易均入帳 (B)歸屬會計期間適當  
 (C)交易均經適當授權 (D)所有入帳交易均屬實
51. 若薪資給付採發放現金方式，未領薪資如何處理最恰當？  
 (A)由人事部門暫時保管 (B)由出納暫時保管  
 (C)請主管或其他同事代領 (D)存回銀行薪資專用帳戶
52. 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)驗收人員 (B)採購人員 (C)銷售業務員 (D)倉庫管理員
53. 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

54. 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
55. 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)成為駭客攻擊的較大目標 (D)服務供應者永續經營之疑慮
56. 若稽核人員蒐集到電腦系統一般控制良好的證據，則稽核人員可以作出較適當的結論為何？  
 (A)電腦應用較有可能一致地運作  
 (B)電腦處理之交易有適當之原始文件支持  
 (C)批次總數控制未能偵察出不實表達的風險很低  
 (D)應用控制適當運作，不會將正確交易列示於例外報告中
57. 正信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
58. 下列何者屬於預防性控制(preventive control)？  
 (A)試算表 (B)調節銀行帳戶  
 (C)人事建檔與薪資發放部門分開 (D)內部稽核人員重新計算薪資總額
59. 每日現金收入是否當日即存入銀行？係企業需嚴格執行的規定，而查核人員亦查核之，屬於：  
 (A)控制測試 (B)偵查測試 (C)交易之驗證 (D)分析性程序
60. 下列何者為初步評估內部會計控制的主要步驟之一？  
 (A)了解內部會計控制之重點 (B)就可能之弱點作「交易抽查」  
 (C)就交易事項處理過程作「功能抽查」 (D)考慮可能發生錯誤之類型
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之前
62. 公開發行公司對子公司之監督與管理，下列何者違反法令規定？  
 (A)應督導各子公司建立獨立的財務及業務資訊系統，於內部控制制度中包含對子公司之控制作業  
 (B)考量子公司所在地政府法令之規定及實際營運性質，督促其建立內部控制制度；亦即，母公司內部控制制度不必包含對子公司之控制作業  
 (C)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  
 (D)應將子公司納入年度稽核計畫中
63. 公開發行公司應於何時公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額？  
 (A)每月十日前 (B)每月二十日前  
 (C)每月底前 (D)每月十五日前
64. 公開發行公司及其子公司資金貸與他人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)百分之二以上 (B)百分之五以上  
 (C)百分之十以上 (D)百分之二十以上
65. 公開發行公司與他公司間有短期融通資金之必要者，累計餘額不得超過下列何者？  
 (A)公開發行公司貸與時淨值之百分之四十 (B)公開發行公司貸與時淨值之百分之二十  
 (C)取得資金之公司淨值之百分之四十 (D)取得資金之公司淨值之百分之二十
66. 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，但下列何者不在此限？  
 (A)公司債券 (B)廠房土地 (C)公債 (D)私募有價證券
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. 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
69. 公開發行公司董事會，董事間應有超過多少比例之席次，不得具有配偶或二親等以內之親屬關係？  
 (A)1/4 (B)1/3 (C)1/2 (D)2/3

70. 有關董事會出席之規定，何者有誤？  
(A)董事應親自出席董事會  
(B)董事如不能親自出席，得依公司章程規定委託其他董事代理出席  
(C)董事委託其他董事代理出席董事會時，應於第一次委託其他董事代理出席董事會時出具委託書，無須每次出具委託書  
(D)如以視訊參與會議者，視為親自出席
71. 上市上櫃公司董事長及總經理由同一人或互為配偶或一等親屬擔任，則宜加強下列何項措施？  
(A)增加董事席次  
(B)增加獨立董事席次  
(C)增設副董事長  
(D)增設副總經理
72. 所謂股東提案權，依公司法第一七二條之一規定，係指持有已發行股份總數多少之股東，得以書面向公司提出股東常會議案，該提案股東並應親自或委託他人出席股東常會，並參與所提議案之討論？  
(A)百分之二以上  
(B)百分之五以上  
(C)百分之十以上  
(D)有出席股東會行使表決權之股東即可
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. 會計師受託執行首次辦理股票公開發行公司之內部控制制度專案審查，公司於八月底以後提出申請者，涵蓋期間為：  
(A)最近一會計年度之下半年度及本會計年度之上半年度  
(B)前三年度  
(C)前二年度  
(D)前一年度
75. 依證券交易法第十四條規定，公開發行公司定期編送主管機關之財務報告，應經何人簽名或蓋章，並出具財務報告內容無虛偽或隱匿之聲明？  
(A)董事長  
(B)董事長及經理人  
(C)經理人及會計主管  
(D)董事長、經理人及會計主管
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. 公開發行公司取得或處分有價證券，除有活絡市場之公開報價或主管機關另有規定者外，應先取得下列何項資料作為評估交易價格之參考？  
(A)標的公司股票價格行情  
(B)標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表  
(C)標的公司董事會議事錄  
(D)標的公司營業計畫書
78. 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
79. 公開發行公司應按月將本公司及其非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形，於每月幾日以前輸入主管機關指定之資訊申報網站？  
(A)一日  
(B)十日  
(C)二十日  
(D)月底
80. 公開發行公司內部稽核人員應為？  
(A)均為專任  
(B)至少一人為專任  
(C)僅稽核主管為專任，其餘得為兼任  
(D)稽核主管得兼任，其餘應為專任

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