

類 科：財務審計

科 目：內部控制之理論與實務

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、臺北企業公司為一家公開發行公司，你為該公司稽核部門的稽核專員，你的工作內容包括：根據年度稽核計畫所訂定的每月稽核項目，執行公司內部控制制度的檢查，並做成稽核報告。現在你要執行本年度臺北企業公司內部控制制度的檢查。試作：

(一)何謂內部控制、內部稽核及風險管理？(5分)

(二)指出下列每一個內部控制政策或程序所攸關的內部控制要素。

(每小題2分，共20分)

1. 評估新聘之採購人員的適任性。
2. 交易的發生是由人工或電腦自動化記錄。
3. 評估公司的營運結構。
4. 管理當局對於新環境，如新闢生產線的風險給予特殊考量。
5. 會計人員每月底進行銀行往來調節表。
6. 當員工加班時數超過公司規定時，電腦系統會將其列於例外報告，以供進一步的複核。
7. 公司在接獲供應商或顧客之抱怨後，採取即時的追查行動。
8. 當業務人員要簽訂新臺幣100萬元以上之合約時，需要業務經理的核准。
9. 電子資料處理部門建立一般控制及應用控制。
10. 公司的稽核部門主管定期向董事會或審計委員會報告稽核業務。

二、公開發行公司的企業活動及交易類型，根據金融監督管理委員會證券期貨局「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第7條公開發行公司之內部控制制度應涵蓋所有營運活動，並應依企業所屬產業特性以交易循環類型區分，訂定八大交易循環之控制作業。請說明各交易循環之主要內容，並請列出各交易循環之主要相關會計科目。(請按下列格式作答，否則不予計分)(每個循環3分，共24分)

交易循環	主要內容	主要相關會計科目

三、高雄企業公司為一家公開發行公司，你為該公司稽核部門的稽核專員，最近被指派到大陸深圳分公司的業務部門進行專案稽查。然而，你一到該地便受到當地業務部門經理的熱情接待，該經理甚至提出前往私人招待所的邀請，並提供免費招待。試作：

(一)實施內部稽核的目的為何？(6分)

(二)何謂內部稽核的獨立性與客觀性？(10分)

(三)根據內部稽核人員職業道德規範，該稽核人員在面對如此熱誠的接待，應該如何正確地因應和處理，才能維持內部稽核的獨立性與客觀性，不會違反相關原則？(10分)

(請接背面)

類 科：財務審計

科 目：內部控制之理論與實務

四、目前國際推展的公司治理制度，非常重視董事會的專業能力，建議設置審計委員會等功能性委員會，藉由專業的分工及獨立超然的立場，協助董事會作成決策。尤其有關監督事項，均屬專業的運作事項，由董事會授權特定委員會為事先的審查，將有助於董事會功能的發揮。試作：

(一)請說明臺灣上市上櫃公司實施公司治理之主要方向為何？及其主要機制設計為何？

(15分)

(二)請說明審計委員會之職責為何？並說明其內容。(10分)