

104年公務人員升官等考試、104年關務人員升官等考試  
104年交通事業公路、港務人員升資考試試題

代號：11630

全一頁

等 級：簡任

類科(別)：審計

科 目：內部控制與風險管理研究

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、控制環境為最重要之內部控制要素。試以企業為例，詳細論述建立內部控制制度時關於此項要素應有之核心原則。(60分)
  
- 二、就美國 Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (簡稱 COSO) 於 2004 年發布之「企業風險管理－整體架構」(Enterprise Risk Management-Integrated Framework)，說明企業風險管理之基本假設與應包含之內容。(40分)