

桃園國際機場股份有限公司 106 年從業人員甄試試題

專業科目：內部控制理論與實務	測驗時間：15:50-16:50
招募類科：專員-內稽、專員-內控	

※注意：本卷試題每題為四個選項，全為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，依題號清楚劃記，複選作答者，該題不予計分。全份共計 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在答案卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。測驗僅得使用簡易型電子計算器(招生簡章公告可使用之計算機)，但不得發出聲響，亦不得使用智慧型手機之計算機功能，其它詳如試場規則。

- D** 依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之規定，以下何者董事會得授權董事長在一定額度內執行：(A) 資金貸與母公司 (B) 資金貸與子公司 (C) 資金貸與關係人 (D) 為有業務往來之公司進行背書保證。
【第 1 題維持原答案 D】
- B** 內部控制的組成要素有控制環境、風險評估、控制活動、資訊與溝通、監督。下列四者，何者係屬控制活動之範疇？甲、董事會及監察人的關注與指導；乙、保障資產實體安全；丙、對子公司之監理；丁、自行檢查內部控制品質之過程。(A) 甲乙 (B) 乙丙 (C) 甲乙丁 (D) 甲丁。
- D** 企業內部控制中，遵循法令目標特別自企業整體目標中予以標示出來，主要與下列何者有關：(A) 探討企業是否做對了事 (B) 為彰顯法令的不可侵犯性 (C) 使企業目標具有可操作性 (D) 企業嚴重違反法令可能被政府重罰或命令停業。
- C** 企業風險管理整合架構主要探討之範圍為：(A) 風險 (B) 風險與危機 (C) 風險與機會 (D) 危機。
- A** 下列何者可視為企業文化的根源，與競爭優勢之趨動力，且對控制環境具重大影響？(A) 價值觀 (B) 經營階層的管理哲學 (C) 經營階層的經營風格 (D) 操守。
- D** 下列對於內部控制制度的敘述，何者不當？(A) 同一人不應同時負責一項資產的保管責任和記錄 (B) 交易執行之前必須經過適當授權 (C) 因為成本效益關係，可能以抽查的方式應用控制程序 (D) 控制程序能保證僱員之間的串通行為不會發生
- D** 當可供選擇的會計政策超過一個時，經營者的態度、選用的會計政策保守穩健的程度、揭露重要資訊之意願、變造或偽作書面記錄之意向會影響下列何者？(A) 營運的效果及效率 (B) 指派權責之方式 (C) 風險管理之目的 (D) 財務報導的可靠性。
- A** 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」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。
- D** 下列關於「內部控制要素-資訊與溝通」之敘述，何者為非？(A) 資訊與溝通會影響內部控制的有效性 (B) 所產生的資訊不僅與內部活動有關，亦可能與外部活動有關 (C) 溝通係指資訊的傳遞 (D) 電腦與網路造成組織層級增加，並降低控制幅度。
- A** 企業透過風險管理，檢討企業控制環境中之人、財、事、物可能發生什麼風險及可能造成什麼樣的損失，是屬於下列何種過程？(A) 風險辨認的過程 (B) 風險分析的過程 (C) 風險控制的過程 (D) 風險迴避的過程。
- C** 所謂「獨立複核」，自控制的角度來看，係由誰獨立檢查或核對誰的工作品質，以及驗證文件、憑證、紀錄金額或報告等的正確性？(A) 由一個管理人員檢查另一個管理人員 (B) 由管理人員檢查員工（部門） (C) 由一個員工（部門）檢查另一個員工（部門） (D) 由員工（部門）檢查管理人員。
- B** 監察人行使監察權之範圍，在最佳實務，不包括以下何者？(A) 監督公司營運之效果及效率 (B) 監督聘僱中階經理人與指派權責之方式 (C) 利益衝突時之代理 (D) 監督公司財務報導之可靠性。
- D** 下列何者並非控制測試的主要關心點？(A) 必要的程序是否已執行 (B) 這些程序由何人執行 (C) 這些程序如何執行 (D) 為何執行這些程序。
- C** 下列那項內部控制程序最能防範重複支付各項支出？(A) 使用支票支付各項支出 (B) 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 (C) 現金支出與原始憑證核對後，原

始憑證即刻註銷 (D) 把應付帳款初期餘額減現金支出，然後和期末應付帳款檔作比較。

15. **D** 在考慮是否建立內部控制時，應明瞭『合理保證』的觀念，亦即承認：(A) 不相容職能之分工，對確保內部控制有效而言是必要的 (B) 僱用能幹的人員，能保證達成內部控制目標 (C) 建立並維護內部控制制度乃屬管理當局之重要責任，而非屬查核人員 (D) 內部控制之成本不應超過預期可得自內部控制之利益。
16. **A** 材料之領料作業，因倉庫人力不足及考慮發料效率問題，採先發料後補輸入及列印領料單給各領料部門簽認之程序，是否適當？(A) 不適當，材料移轉資料可能有缺誤 (B) 適當，庫存與帳面應不致於不符 (C) 適當，耗料成本及庫存金額不致於不正確 (D) 不適當，但可提高營運利潤。
17. **A** 下列關於監察人之敘述，何者有誤？(A) 監察人需要董事會或經理階層的同意，才可直接詢問外部專家 (B) 應對於管理階層可能涉及不法的行為要適時糾正 (C) 為迅速獲知財務報告之重要訊息，監察人應每年定期與會計師單獨會晤 (D) 監察人審視內部之財務與業務狀況之後，須向董事會提出改善、或質疑、或糾正之建議。
18. **D** 下列何者不是公司治理之強調重點？(A) 設置審計委員會，以強化財務報導之可靠性 (B) 董事會成員中應包含獨立董事 (C) 董事長表示其對財務報導之可靠性負有責任 (D) 董事會應絕對確保內部控制之有效性。
19. **A** 請問舞弊的預防是誰的主要責任？(A) 管理當局 (B) 董事會 (C) 審計委員會 (D) 內部稽核人員。
20. **C** 下列那一項是進行控制測試獲取查核證據時，稽核人員宜注意之事項？(A) 遵照交易流程進行查核，以了解內部控制之作業細節 (B) 各科目是否遵照一般公認會計原則執行會計處理 (C) 內部會計控制在所屬查核年度是否持續運作 (D) 各科目之會計處理是否遵照上期作前後一致之處理。

【第 20 題維持原答案 C】

21. **C** 公司若希望預防銷售應收帳款的延壓，下列何者是最佳的方法？(A) 職能分工，如此負責總帳的簿記員便無法接近郵寄的支票 (B) 職能分工，如此就沒有員工可同時接近顧客寄來的支票和每天現金收入的現鈔 (C) 請顧客直接付款給公司的銀行存款帳戶 (D) 請顧客將所支付的支票背書給公司，並寄給財務長
22. **C** 下列何項為使驗收部人員能確實執行驗收工作之最有效內部控制？(A) 應付帳款部人員須核對驗收報告與訂購單才編列應付憑單 (B) 驗收部人員須調節訂貨單與驗收報告數量之差異 (C) 送驗收部的訂單副本不填明訂購數量 (D) 內部稽核不定期檢查驗收報告
23. **C** 你被指派查核一家金融機構的年度報表，並且正在規劃有關現金的各項查核程序時間，你認為稽核人員最好是：(A) 在決算日前盤點現金，以發現是否有於接近年底時的騰挪操作 (B) 協調現金之盤點與應付帳款之截止同時進行 (C) 同時盤點現金、有價證券與其它可轉換資產 (D) 收到現金函證後，立即盤點現金
24. **A** 公開發行公司與他公司間有短期融通資金之必要者，其融通期間規定為何？(A) 以 1 年或 1 營業週期為限 (B) 以 1 年或 1 營業週期為限，但得提報董事會通過後予以延長 (C) 期間不受限 (D) 由公司董事會決定
25. **D** 中小企業若人員編制有限，無法避免不當之兼職，則下列何者是最佳策略？(A) 要求會計兼出納應覓妥保證人 (B) 僱用大專暑期工讀生，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紀錄
26. **D** 內部控制因受到先天限制而無法絕對保證達成其目標，這些先天限制並不包括：(A) 內部控制考量其成本與效益 (B) 員工串通舞弊 (C) 人為疏忽或判斷錯誤 (D) 職能分工不當
27. **D** 公開發行公司內部稽核主管之任免，下列敘述何者錯誤？(A) 應經董事會通過 (B) 設置審計委員會者，應經審計委員會同意 (C) 已設置獨立董事者，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明 (D) 應於董事會通過之次月 10 日前以網際網路資訊系統申報主管機關備查
28. **D** 請問下列何者非為 COSO 整合性內控架構裡所明訂之要素？(A) 明確的公司組織目標 (B) 內部監督與稽核的機制 (C) 內部資訊溝通的管道 (D) 舞弊的防範措施

29. **B** 公開發行公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，其金額不得超過：(A)公開發行公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司淨值之百分之十 (B)公開發行公司公司淨值之百分之十 (C)公開發行公司公司股本之百分之十 (D)不受限
30. **B** 就內部控制觀點，使用支票付款有何好處？(A)可以延後付現時間 (B)可以留下資金流程之證據 (C)可以防止遺失 (D)可以在到期前支付，增加對理財之控制力
31. **C** 企業風險管理中，為避免某項攸關風險被忽略，辨識風險及分析風險發生之可能性應如何進行？(A)由同一人分別進行 (B)由同一人同時進行 (C)由不同人分別進行 (D)由不同人同時進行
32. **C** 公開發行公司內部控制制度聲明書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

【第 32 題送分】

33. **C** 公開發行公司取得或處分資產，下列何者情況無論交易金額大小，均須辦理公告申報？(A)向關係人取得無形資產 (B)處分有價證券與關係人 (C)向關係人取得不動產 (D)買賣附買回、賣回條件之債券
34. **B** 依「證券交易法」第 28 條之 2 規定，上市(櫃)公司買回庫藏股之規定，以下何者有誤？(A)須經董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事超過二分之一同意 (B)收買之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 5%之範圍 (C)收買之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額 (D)買回之股份，不得質押；於未轉讓前，不得享有股東權利
35. **A** 依公司法第 15 條規定，公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，融資金額不得超過貸與企業淨值的多少比例？(A)百分之四十 (B)百分之五十 (C)百分之六十 (D)百分之七十
36. **C** 近代企業組織大規模化、國際化，高階管理者在思考如何建立有效的內部控制時，須考慮的重點是：(A)作業層級幹部如何自訂牽制的目標 (B)高階管理者對達成企業目標如何互相牽制 (C)作業層級的管理目標及高層的管理目標如何相互調和 (D)避免涉入股東與債權人私人間的利害衝突
37. **A** 公開發行公司因短期融通資金之必要，資金貸與他公司者，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 40% (B)公開發行公司貸與時淨值之 20% (C)取得資金之公司淨值之 40% (D)取得資金之公司淨值之 20%
38. **D** 企業內部控制之控制活動，包括職能分工，其目的是在：(A)保障員工工作之安全 (B)不容許員工兼職太多 (C)建立全員徵信制度 (D)不容許員工先犯錯，然後自行掩飾
39. **B** 隨著時間及企業環境改變，過去為有效的內部控制，未來不一定有效。因此，企業內部控制之良窳重點在：(A)是否具有改變控制作業的辨識能力 (B)是否具有自我監督之機制，缺失一經辨認即採取更正之行動 (C)是否有內部控制制度聲明書 (D)在內部控制制度聲明書是否據實反應缺失之不利影響
40. **D** 有關 COSO 內部控制整體架構與企業風險管理整合架構二項報告對風險概念的敘述下列何者錯誤？(A)風險胃納(appetite)與風險容忍度(tolerance)均屬事前的觀念 (B)風險胃納係企業追求整體使命或願景時，所願意接受的變動程度 (C)風險容忍度係針對某個特定目標，管理階層願意接受該目標無法達成之變動程度 (D)風險容忍度的範圍比風險胃納的範圍大
41. **D** 公開發行公司應提董事會討論之事項，不包括：(A)公司之營運計畫 (B)財務、會計或內部稽核主管之任免 (C)修正內部控制制度 (D)從衍生性商品交易

【第 41 題送分】

42. **A** 依美國 COSO 企業風險管理一整合架構報告，公司管理階層選擇風險回應策略，其風險回應策略可分為四類，不包括下列何者？(A)操縱風險 (B)接受風險 (C)迴避風險 (D)分散風險
43. **B** 企業之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)授權者能否事事請示 (D)被授權者回饋授權者的程度
44. **A** 電腦資訊系統普及化之後，對下列何項內部控制組成要素有最主要且極大的助益？(A)風險評估 (B)風險反應 (C)控制環境 (D)競爭環境
45. **D** 公開發行公司設置獨立董事及審計委員會者，修正內部控制制度時，以下敘述何者錯誤？(A)

- 於董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見 (B)於董事會討論，應將獨立董事同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄 (C)設置審計委員會者，應經審計委員會同意，並提董事會決議 (D)設置審計委員會者，如未經審計委員會同意者，得由全體董事二分之一以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議
46. **A** 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
47. **C** 在企業控制環境中，員工執行之能力很重要，而職務說明書是大量製造的工廠裡，可以用來指引員工遵循指令行事的寶典。至於以創新為導向的知識產業，其職務說明書的內容：(A)不論任何狀況下均須嚴格遵循 (B)未經允許不得提出批評 (C)須鼓勵員工有不同的檢討與創見 (D)是企業內部顛撲不破的智慧結晶
48. **A** 風險迴避之運作必須注意：(A)迴避一種風險，可能產生新的風險 (B)當風險可能導致之損失頻率和損失嚴重性極高時，迴避是為唯一對策 (C)當採用其他風險對策之成本效益不合經濟效益時，風險迴避亦不適用 (D)所有特定風險均可避免，僅須做好內部控制
49. **C** 企業材料存量之控制政策及作業程序規定，如庫存材料已達到或即將達到訂購點時，由倉儲部門開列物料請購單，送請購運處辦理採購事宜，這種活動是屬於何種控制活動？(A)記錄核對 (B)保障資產實體安全 (C)職能分工 (D)與計畫、預算或前期績效之比較
50. **A** 在企業控制環境中，所謂董事會及監察人的關注及指導係指：(A)董事會及監察人依法執行職務並監督與制衡經理人 (B)董事會關注監察人執行職務並加以指導 (C)董事會與監察人互相關注及指導 (D)經理人指導董事會及監察人的幕僚人員

本試卷試題結束