

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：內部稽核理論與實務	測驗時間：17:30-18:30
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** 所有公司股本交易最終都可追查至：(A)現金收入簿 (B)現金支出簿 (C)已編號股票簿 (D)董事會議事記錄
 - D** 依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，公開發行公司內部稽核人員執行稽核作業應遵循事項，下列何者有誤？(A)對以前執行業務案件應予迴避 (B)定期向各監察人報告稽核業務 (C)內部稽核人員如發現重大違規情事或公司有受重大損害之虞時，應立即作成報告陳核，並通知各監察人 (D)將稽核報告交付監察人其中一人查閱
 - D** 為了避免以沖銷壞帳方式來掩飾盜用現金，油銷壞帳必須：(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
 - C** 企業將出貨通知單、運送單據與銷貨發票等單據事先連續編號，最主要的理由為何？(A)可以查明銷貨交易是否正確 (B)可以查明已入帳交易是否有效 (C)可以查明銷貨憑證是否沒有遺漏 (D)可以查明銷貨是否記入適當的會計期間
 - B** 依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，公開發行公司內部稽核人員對於檢查所發現之內部控制制度缺失及異常事項，應多久追蹤一次至改善為止？(A)至少按月 (B)至少按季 (C)至少每半年 (D)至少每年
 - B** 企業內部控制透過實施一系列的政策、程序朝目標邁進，並儘量避免或減少企業遭受突發損失的一種控制過程，其實就是：(A)企業朝控制程序邁進的過程 (B)企業風險管理的過程 (C)企業測試政策、程序的過程 (D)企業預測未來不確定性事件的過程
 - A** 依據我國審計準則公報第二十五號「內部稽核工作之採用」之規定，下列那一項陳述是正確的？(A)獨立查核人員須執行之查核程序，得因有效之內部稽核而減少 (B)會計師對查核報告應負之責任，得因採用受查者有效之內部稽核工作而減輕 (C)如果受查者之內部稽核人員素質高，內部稽核之查核經常且有效的話，則查核人員須執行之遵行查核程序，得被內部稽核的工作完全取代 (D)因為內部稽核人員為受查者之員工，所以受查者內部稽核所搜集的查核證據，不得作為獨立之外部會計師查核時參考之依據
 - D** 下列那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)存貨 (B)庫存現金 (C)有價證券 (D)固定資產
- 【第 8 題送分】**
- A** 若稽核人員蒐集到電腦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查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
 - B** 下列何項為資本支出？(A)支付地價稅 (B)購入土地支付代書費 (C)每年油漆牆壁費 (D)汽車小修理支出
 - C** 一般而言，執行內部測試時，下列何者不是查核程序？(A)詢問 (B)觀察 (C)函證 (D)檢查
 - C** 帳列薪資確實支付給實際工作的人員，是符合下列何項內部控制目標？(A)所有交易均已入帳 (B)交易已經適當的授權 (C)所有入帳的交易均屬實 (D)薪資費用歸屬期間適當
 - A** 企業內部稽核單位稽核財務報表之重點為：(A)財務報表、總分類帳帳戶餘額之正確性等 (B)交易循環系統 (C)法律、命令、政策、程序之遵循等 (D)電腦資訊系統之運作效能等
 - A** 若企業因人手不足，以致某些職務必須由同一人兼任時，下列哪種情形最不理想？(A)保管兼記錄 (B)批准兼執行 (C)保管兼執行 (D)保管兼批准

15. **B** 複核專業技術服務費是很重要的，因為：(A)服務費的金額是極重要的 (B)這種複核可顯示有關法律事件可能的或有負債 (C)為銷貨成本之決定性因素 (D)必須確定其在資產負債表上之分類，無論是流動或非流動的
16. **B** 下列何者不是銷貨交易循環內控重點？(A)訂單應順序編號並列管 (B)業務單位核准賒銷但不宜兼管記錄應收帳款 (C)訂單、裝運文件、銷貨發票齊全才可認列銷貨並據以入帳 (D)門市銷售應採用收銀機
17. **C** 公開發行公司之財務報告應經董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章，並出具：(A)財務報告簽證意見 (B)財務報告複核報告 (C)財務報告內容無虛偽或隱匿之聲明 (D)財務報告有效之聲明
18. **B** 稽核人員通常會取得截止銀行對帳單，其主要目的為何？(A)驗證銀行存款之期末餘額 (B)驗證銀行調節表中之調節項目 (C)偵察是否有循環移用現象 (D)驗證現金盤點
19. **A** 內部稽核人員應對被稽核單位之內部控制執行何種測試，以取得主要內部控制在整個受稽核期間中是否仍在有效運作的資訊？(A)遵循測試 (B)壓力測試 (C)智力測驗 (D)責任測試
20. **A** 有關銷貨訂單、出貨單、銷貨發票等之預編序號，與下列那一項聲明之驗證有關？(A)完整性 (B)權利與義務 (C)評價與分攤 (D)存在或發生
21. **A** 依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，公開發行公司年度稽核計畫應經下列何者通過？修正時，亦同。(A)董事會 (B)總經理 (C)會計師 (D)董事長
22. **A** 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
23. **C** 有關稽核工作底稿，下列敘述何項錯誤？(A)稽核工作底稿屬於企業的財產 (B)內部稽核報告以稽核工作底稿為依據 (C)稽核工作底稿為內部稽核人員意見的表達 (D)稽核工作底稿之結構及內容視稽核的性質而定
24. **C** 在適當的內部控制之下，下列何者不宜由同一人員處理？(A)驗收貨物，並填寫入庫單 (B)記錄分錄，並編製財務報表 (C)編製薪資表，並保管未領薪資 (D)核對客戶訂單、已開立發票等憑證，並編製銷貨傳票
25. **A** 當執行分析性複核程序後發現，受查者之商品存貨的週轉率偏高，推論其原因可能為：(A)商品暢銷 (B)商品滯銷 (C)銷貨成本低估 (D)期末存貨高估
26. **A** 哪一項不屬於自我控制評估所產生的效果？(A)被稽核單位效率增加 (B)管理階層主動負責維護良好之控制環境 (C)稽核人員順利完成對控制之評估 (D)流程改善問題被辨識並解決
27. **B** 營運稽核的興起，雖然使內部稽核人員的職能看似有所調整，但內部稽核單位對下列何種傳統職能仍須負責？(A)改善現金流量的控制 (B)遏止及揭發舞弊 (C)協辦各部門業務以增進收益 (D)減少管理者的行政工作負擔
28. **B** 在監督企業內部控制時，個別評估須多頻繁才能使管理者能合理確保其內部控制為有效，主要繫於管理者對下列何項因素的考量與判斷？(A)個別評估的結果 (B)已發生改變及其所涉風險的性質和程度 (C)員工職務輪調的考量 (D)執行控制的員工改變
29. **B** 以下為內部控制的主要目的，其中哪一項是錯誤的？(A)政策、計畫、程式、契約與法令之遵循 (B)資訊的完整性與一致性 (C)資源運用之經濟與有效 (D)資產之保障
30. **A** 在查核過程中，稽核人員發現利息費用金額遠超過相關的長期借款餘額應有之利息，此現象將使稽核人員懷疑？(A)長期負債低列 (B)長期負債多列 (C)債券溢價多列 (D)債券折價低列
31. **B** 哪一項不屬於財務融資循環流程的內容？(A)預算作業 (B)生產計畫 (C)財務報表查核 (D)績效評估
32. **B** 適當的稽核證據應該要包含以下幾項特性？(充分性，盈利性，稽核目的悠關性，可靠性，有用性) (A)5 (B)4 (C)3 (D)2
33. **A** 有關公開發行公司審計委員會之組成，下列敘述何者有誤 (A)至少 1 人應具備法律專長 (B)應由全體獨立董事組成 (C)至少 1 人應具備會計或財務專長 (D)人數不得少於 3 人
34. **A** 下列何者屬於有價證券？A.國庫券；B.商業本票；C.取款憑條；D.受益憑證 (A) A.B.D (B) A.B.C (C) A.C.D (D) B.C.D

35. **D** 某航空公司規定，航班到達一個機場後，必須在規定的時間內完成清潔和加油工作。以下哪一項將提供上述標準得到遵守的最佳證據？ (A)已經與存貨記錄對帳的賣方燃料發票 (B)航班清潔和加油人員填寫的工作時間卡 (C)將清潔和加油人員的每小時標準勞動力成本與實際的勞動力費用進行比較 (D)對選定航班加油清潔過程進行觀察
36. **B** 下列何種情形者，公開發行公司應於事實發生之日起算 2 日內辦理公告申報？ (A)買賣附買回條件之債券 (B)從事衍生性商品交易損失達所訂處理程式規定之全部或個別契約損失上限金額 (C)買賣公債 (D)以投資為專業，於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣
37. **C** 哪一項不屬於生產循環流程的內容？ (A)生產管制 (B)銷售計畫 (C)人力規劃 (D) 排程
38. **C** 下列何者係屬標的資產之市場價格發生變動，而對衍生性金融商品市價造成變動之風險？ (A)流動性風險 (B)作業風險 (C)市場風險 (D)信用風險
39. **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)使企業目標具有可操作性 (D)淨利目標的操作及衡量
40. **B** 一位外部稽核師出於無意未能對存在重大誤報的財務報表發表保留意見，這是以下哪種風險的範例？ (A)控制風險 (B)稽核風險 (C)內在風險 (D)剩餘風險
41. **C** 下列何種情形，債權請求權時效不中斷？ (A)承認 (B)聲請調解或提付仲裁 (C)請求，唯未於六個月內起訴 (D)起訴
42. **D** 內部稽核師正在評價賒銷的批准和監督情況，以下哪一個是控制薄弱環節？ (A)賒銷部門負責批准對所有客戶的運貨 (B)董事會財務委員會定期審查賒銷標準 (C)未能達到賒銷標準的客戶必須在發貨時用現金支付貨款 (D)銷售部門負責確定客戶的信用等級
43. **A** 以下內部控制措施的哪一項有可能防患於未然，在廢棄物處理引起污染之前就進行防範，而不是在事後發現污染？ (A)由環境工作人員開展正式在職培訓專案 (B)確認有害化學物質處理成本的巨額預算差異 (C)每天抽取水和固體廢棄物的樣本，並記錄相關結果 (D)限制接觸環境部門的檔案
44. **D** 如果內部控制得到了很好的設計，由不同的人所執行的兩項任務是？ (A)薪金支票的發送以及批准賒銷退回 (B)批准壞賬核銷並核對應收賬款明細分類帳及控制帳戶 (C)從現金收入日記帳和收金支出日記帳過到總分類帳 (D)記錄現金收入並準備銀行對帳單
45. **B** 不充分的風險評估對稽核業務哪個階段的負面影響最突出？ (A)稽核內部控制時 (B)確定稽核範圍時 (C)評估稽核發現時 (D)開展測評時
46. **B** 公開發行公司對於資金貸與他人應辦理事項，以下敘述何者為非？ (A)於財務報告中適當揭露有關資訊 (B)提董事會討論如獲得通過，會中獨立董事之反對意見，不必列入董事會紀錄 (C)提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序 (D)應依一般公認會計原則規定，評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳
47. **B** 公開發行公司取得或處分不動產或其他固定資產，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達下列何項標準者，應先取得專業估價者出具之估價報告？ (A)公司資本額百分之三十或新臺幣十億元以上 (B)公司資本額百分之二十或新臺幣三億元以上 (C)公司資本額百分之二十或新臺幣二億元以上 (D)公司資本額百分之十或新臺幣一億元以上
48. **D** 公開發行公司背書保證對象如為下列何者，公開發行公司應於其背書保證作業程式明定其續後相關管控措施？ (A)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司 (B)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司 (C)有業務往來之公司 (D)淨值低於實收資本額二分之一之子公司
49. **C** 請問流程中有幾項是屬於內部稽核業務？（規劃->訪談->調查->現場稽核->編制報告->報告追蹤） (A)6 (B)5 (C)4 (D)3
50. **A** 哪一項不屬於常用的存貨控制方法？ (A)限制理論法 (B)ABC 分類法 (C)歸口分級管理 (D)JIT 及時系統