

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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請說明控制環境 (Control Environment) 之內容，並闡述其至少五項重要元素 (Elements)。(20 分)

二、請說明下列表格中各項重要內部控制活動 (Activity) 的內容，並逐項分點舉例闡述之。(依照下列格式作答，否則不予計分。)(20 分)

內部控制活動之內容	舉例說明
(一)授權 (Authorization)	
(二)職能分工 (Segregation of Duties)	
(三)存取控制 (Access Control)	
(四)獨立驗證 (Independent Verification)	
(五)會計紀錄 (Accounting Records)	

三、請說明採購作業的電腦稽核重點至少五項，並逐項分點列出一項攸關之對應檔案欄位。(依照下列格式作答，否則不予計分。)(20 分)

採購作業的電腦稽核重點	對應檔案欄位

四、請回答下列各自獨立之有關內部控制和內部稽核的問題：(每小題 5 分，共 40 分)

(一)中小企業建立內部控制時所面臨的主要挑戰？

(二)企業對於內部控制之持續監督活動？

(三)雲端運算環境下企業的主要風險回應？

(四)為了避免以沖銷壞帳方式來掩飾盜用現金，最具效益的查核程序？

(五)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的事件？

(六)稽核人員查核長期負債之最具效益的稽核程序？

(七)稽核人員最可能由那項查核程序，偵察出年度最後一星期有未入帳支票之情形？

(八)銷貨及應收帳款之少計，最具效益的查核程序？