

## 桃園大眾捷運股份有限公司 108 年度新進人員招募甄試試題

專業科目：內部控制之理論與實務	測驗時間：14:00-16:00	卷別：乙
招募類科：副管理師(會計類)		

※注意：

- (一)本卷試題共二題，每題 50 分。
- (二)專業科目試題作答時請依照答案卷上的題號作答，於試題上作答者，不予計分。
- (三)作答時，可攜帶 30 公分以下直尺或作圖用具，修正液(帶)，並使用藍色或黑色原子筆橫式書寫，不得使用鉛筆。
- (四)答案內不得透漏應考人個人身分，且不得於答案紙上註記任何符號及圖形。
- (五)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。  
禁止使用電子計算器。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。

一、企業為健全整體內部控制制度之設計與執行，妥善之風險管理制度實為發展之重要基礎，請依據下列各種情境回答問題：

- (一)某捷運公司為發展內部控制制度，委外請專業會計師事務所協助輔導事宜，您身為內控制度業務承辦人，試說明風險管理與內部控制之關係。(10 分)
- (二)承上題，會計師事務所預計與您共同檢視該捷運公司主要風險的來源，須請您協助提供資料，請您以企業經營之角度，試列舉該公司「組織層級風險」及「作業層級風險」之來源為何。(25 分)
- (三)當您與會計師事務所共同完成風險評估，後續將協助公司擬定各風險之對策，您預計採用哪些風險處理方式或實務做法？請列舉並說明。(15 分)

二、捷運公司即將對外採購資訊軟體系統產品，當考量資訊安全因素時，請說明：

- (一)針對賣方產品設計之考量因素為何？(25 分)
- (二)針對賣方產品生產過程之考量因素為何？(25 分)

本試卷試題結束