

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、政府為有效推動內部控制制度，陸續頒定相關法令要求各機關執行，如：「政府內部控制制度設計原則」、「政府內部控制聲明書簽署作業要點」等。請依現行規範回答下列問題：

- (一)內部控制制度應考量控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督作業五項組成要素，由機關各單位有關人員負責設計、執行及維持，並落實行政透明措施、提升政府公信力及施政品質。請問組成要素中之「控制作業」的內容（包括：定義、原則及其特性）為何？（12分）
- (二)簽署內部控制聲明書之意義為何？內部控制聲明書按整體內部控制之有效程度，區分為「有效」、「部分有效」及「少部分有效」三種類型，請問其主要內涵為何？（13分）

二、現行全球企業皆已展開「數位轉型」革命，數位化與資訊系統環境影響了內部控制之設計與執行，故查核人員於了解受查者內部控制制度時，應考量資訊系統環境等之特性，並查核受查者如何因應資訊科技與數位化等所產生之風險。請依序回答下列問題：

- (一)資訊科技對受查者之內部控制，通常具有的優點為何？請列舉四點說明之。（12分）
- (二)關於人工智慧（AI）對內部稽核的影響，國際內部稽核協會（IIA）提出稽核架構，供內部稽核時參採之，其主要內容包括：AI 策略（AI Strategy）、AI 治理（AI Governance）、數據架構與基礎設施（Data Architecture and Infrastructure）、數據品質（Data Quality）、對 AI 進行績效評估（Measuring Performance of AI）、人為因素（The Human Factor）、黑盒效應（The Black Box Factor）等。請說明「AI 治理」之主要內容為何？（13分）

三、「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，公開發行公司之內部控制制度係由經理人所設計，董事會通過，並由董事會、經理人及其他員工執行之管理過程。請依序回答下列問題：

- (一)公開發行公司自行評估內部控制制度而分為有效之內部控制制度或有重大缺失之內部控制制度，請問：其係以公司之內部控制制度是否能合理確保那些事項而定？（9分）
- (二)公開發行公司之內部控制制度應涵蓋所有營運活動，遵循所屬產業法令，並應依企業所屬產業特性以營運循環類型區分，訂定控制作業。請完成下列有關內部控制風險評估與必要的內部控制作業：

營運循環類型	基本活動	編號	可能發生的錯誤與舞弊	必要的內部控制作業
銷售及收款循環	記錄收入及應收帳款	A1	已開立之銷貨發票卻未入帳或未登入應收帳款明細帳	
		A2	銷貨發票誤寄對象（客戶）	
採購及付款循環	經收貨品、檢驗品質	B1	驗收人員未確實清點進貨的數量與規格	
		B2	未訂（採）購的貨品卻予以驗收	
生產循環	領料、投入生產	C1	在未經授權之情況下領用原料	
		C2	實際領用的原料與領料單上記載之規格及數量不相符	
薪工循環	考勤、計時	D1	由他人代為打卡	
		D2	工作計工單與員工計時卡之時數不相符	

請於試卷上依下列格式作答，否則不予計分。（16分）

編號	必要的內部控制作業
A1
A2	
.....	

四、內部控制係由機關全體人員共同參與，透過五項互有關聯之組成要素，整合機關內部各種控管及評核措施，並融入至管理過程之後端，為業務之規劃與執行提供後援，藉以合理確保達成下列四項主要目標：實現施政效能、提供可靠資訊、遵循法令規定與保障資產安全。請依序回答下列問題：

- (一)各機關應確實辦理各項監督作業，檢查內部控制之建立及執行情形，並針對所發現之內部控制缺失及提出之興革建議，而採行相關因應作為。監督作業包括：例行監督、自行評估、內部稽核等，請問其主要內容為何？（10分）
- (二)○年○月，外界指出某機關辦理的議題調查、創意設計及徵文等三項活動之得獎名單有不合理現象。民眾反映未報名參加，名字卻出現在得獎名單中，未實際領到獎品；得獎名單與某大學○學年度入學名單相同，質疑名單造假。嗣經該機關核對得獎者名單確有造假情事，經深入檢討，違失案情摘要如下：
 - 1.開（決）標程序：某機關在○年委託廠商辦理「○年○○公共參與○○擴充暨○○經營計畫」，於○月○日完成決標，得標廠商因承攬「○年○○公共參與○○擴充暨○○經營計畫」時，逕自刪除原公告合約草案中有關繳納履約保證金之相關條文，前經該機關認定得標廠商有變造契約之情事，違反政府採購法規定，決定將該廠商名稱及相關情形刊登於政府採購公報，嗣該廠商向行政院公共工程委員會提出申訴，惟申訴案於○年標案決標前尚由行政院公共工程委員會審理中，廠商依規定仍可參與投標，惟該機關未於○年標案「初審意見表」之履約實績欄位提列相關說明。
 - 2.履約管理及驗收：由於○年相同契約訂有繳交履約保證金條款，○年在無特殊原因下刪除該條款；驗收時係由需求單位會同資訊單位辦理書面驗收，並將驗收結果簽會政風室及會計室，又該機關相關驗收紀錄文件未參照行政院公共工程委員會範本設置監驗人員欄位。
 - 3.得獎者產生方式：網路抽獎須由承辦廠商設計電腦亂數抽獎程式，隨機抽出得獎名單，惟抽獎程式及程序完成後，並未有資訊單位負責稽核，致廠商於抽獎前先灌入造假名單，並利用抽獎程式刻意抽出其造假之名單；另評選優良作品係召開評選會議邀請專家評審後，逕交由廠商繕具得獎名單，致得獎名單被造假。上開兩項活動在得獎名單核定過程中，均未要求廠商提供得獎者作品或得獎者相關資料，以供機關驗證參賽者之身分。
 - 4.獎品購買及寄送：該機關依廠商提供得獎者名單進行公告後，由廠商進行後續通知及獎品寄送事宜，因契約未要求檢附證明文件，故未由廠商提供獎品購買及寄送之證明文件。

請就上述違失案情，提出檢討改進措施。(請於試卷上依下列格式作答，按內部控制五項要素分項說明，否則不予計分。)(15分)

組成要素	檢討改進之措施
控制環境
風險評估
控制作業
資訊與溝通
監督作業