

# 108年公務、關務人員升官等考試、108年交通 事業郵政、公路、港務人員升資考試試題

等 級：薦任

類科(別)：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、依據我國「政府內部控制制度設計原則」，說明各機關依照內部控制制度設計流程辦理風險評估時之程序。(25分)

二、依據我國「政府內部控制制度設計原則」，說明各機關之內部控制制度設計流程依序所包括之四步驟，並將以下之檢核事項歸類於所屬步驟(註明步驟一、二、三或四即可)。

事項 1：是否針對制度面缺失，依本原則規定訂定或修正內部控制制度。

事項 2：是否檢查內部控制實施狀況，並針對所發現之內部控制缺失及提出之具體興革建議，採行相關因應作為。

事項 3：是否依風險評估結果選定業務項目。

事項 4：是否配合整體層級目標，依內部各單位業務職掌，以作業類別或作業項目為基礎設定作業層級目標。

事項 5：是否全面發掘影響目標達成之內、外在風險因素，避免遺漏機關潛在施政風險，並編製風險評估及處理彙總表。

事項 6：是否決定適切之風險容忍度。

事項 7：已發生內部控制設計缺失之業務項目，是否即時修正應有之控制重點。

請依下列格式統整作答，否則不予計分。(26分)

步驟	步驟名稱
一	
二	
三	
四	

檢核事項	所屬步驟(註明一、二、三或四即可)
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	

三、甲公司之內部稽核人員於年度稽核時須確認事項 A~F 如下(每一事項各自獨立)：

事項 A：公司對本年度新增之財產設備具有權利。

事項 B：公司帳上之財產設備存在。

事項 C：公司帳上之財產設備金額經適當評價或分配。

事項 D：公司帳上之投資經適當分類。

事項 E：公司帳上之投資存在。

事項 F：公司帳上之投資金額經適當評價或分配。

內部稽核人員可採行之稽核程序列表如(1)~(12)：

(1)將本年度財產設備明細表之期初餘額與前年度稽核紀錄之期末餘額比對。

(2)複核財產設備之折舊提列，包括評估折舊方法、殘值與耐用年限之適當性。

(3)觀察財產設備保管與財產設備紀錄之職能分工狀況。

(4)檢查財產設備之權狀或所有權證明。

(5)執行本年度財產設備新增之截止點測試。

(6)實地盤點本年度新增之財產設備。

(7)將本年度財產設備明細表之期初餘額與前年度稽核紀錄之期末餘額比對。

(8)觀察投資出售核准與價款收現之職能分工狀況。

(9)檢查投資購入交易之相關原始憑證以驗證該等憑證係事先連續編號。

(10)檢查投資金額以驗證已適當提列減損。

(11)對由獨立之集中保管者保管之投資執行函證。

(12)檢查董事會會議紀錄中投資交易之授權。

就事項 A~C，於(1)~(7)中選出一項最有效之稽核程序並簡述理由；就事項 D~F，於(8)~(12)中選出一項最有效之稽核程序並簡述理由。每一稽核程序可能完全不應獲選、應獲選一次或應獲選多次。請依下列格式統整作答，否則不予計分。(24分)

事項	最有效稽核程序	理由
A		
B		
C		
D		
E		
F		

四、依據我國「政府內部控制監督作業要點」，說明各機關應辦理之各項監督作業與其每年度辦理之頻率。(25分)