

110 年第 3 次企業內部控制基本能力測驗試題

科目：企業內部控制理論與實務(含相關法規)

請填應試號碼：_____

※注意：考生請在「答案卡」上作答，共 80 題，每題 1.25 分，每一試題有(A)(B)(C)(D)選項，本測驗為單一選擇題，請依題意選出一個正確或最適當的答案

- 下列何者並非企業進行風險管理的關鍵成功要素？
 - 得到企業高階管理者的支持
 - 開始時，集中心力於少數較重要的風險項目
 - 從現有的企業風險管理活動出發，以這些活動為基礎
 - 求新求變，進行一次性的全面大幅改革
- 根據 COSO 委員會於 2013 年更新版之內部控制整合架構報告，有關風險評估之敘述，下列何者錯誤？
 - 組織展現對於誠信與道德價值之承諾
 - 組織應先具體指明適合目標，其後才能辨識與目標相關的風險
 - 組織辨識達成其目標之風險，並分析各項風險，以作為應如何管理該等風險之基礎
 - 組織評估達成目標之風險時，須考量可能發生的舞弊
- 有關「COSO 內部控制整合架構」與「企業風險管理整合架構」二項報告對風險概念的敘述，下列何者錯誤？
 - 風險胃納(Appetite)與風險容忍度(Tolerance)均屬事前的觀念
 - 風險胃納係企業追求整體使命或願景時，所願意接受的變動程度
 - 風險容忍度係針對某個特定目標，管理階層願意接受該目標無法達成之變動程度
 - 風險容忍度的範圍比風險胃納的範圍大
- 下列關於企業建立內部控制之敘述，何者正確？
 - 企業可以不計成本
 - 企業要等到對員工有所懷疑時，才進行控制
 - 企業須依據政府發布的相關法規，以其規定作為範本
 - 企業必須衡量控制的成本、效益
- COSO 委員會於 2013 年公布了更新版的內部控制整合架構，而組織可分為以下五類：甲.上市櫃公司；乙.各式營利組織；丙.私人公司；丁.非營利組織；戊.政府組織，哪些組織適用該整合架構？
 - 甲、乙
 - 甲、乙、丙
 - 甲、乙、丙、丁
 - 甲、乙、丙、丁、戊
- 企業內部控制中，特別把遵循法令的目標自企業整體目標中標示出來，主要與下列何者有關？
 - 探討企業法令是否符合企業需要
 - 彰顯法令的不可侵犯性
 - 使企業目標具有可操作性
 - 企業若嚴重違反法令，則可能被政府重罰或命令停業
- 根據 COSO 委員會於 2013 年更新版之內部控制整合架構報告，下列何項不是關於控制環境的敘述？
 - 董事會應展現其係獨立於管理階層之外，並對內部控制之建立與成效行使監督之責
 - 管理階層在董事會的監督之下，建立達成各項目標之結構、報導體系，以及適當權限與責任
 - 組織有責任辨識可能對內部控制制度產生重大影響之各項改變，並加以評估
 - 組織為配合目標而展現其延攬、培育及留用適任人才之承諾
- 下列何者程序通常不會用來測試控制是否有效？
 - 詢問
 - 觀察
 - 函證
 - 檢查

9. 中小企業若人員編制有限，無法避免不適宜之兼職，則下列何者是最佳策略？
- (A)若要求會計兼出納時，應覓妥保證人
(B)雇用大專暑期工讀生，共同參與敏感職務，並適度輪調，以牽制正式員工，避免其涉入舞弊
(C)委託會計師代理稽核業務，並突擊盤點商品
(D)以管理階層控管之方式介入重要營運活動及會計紀錄
10. 對於管理階層利用其在企業內的職位、權威和公司資金控制來滿足個人慾望，下列何者為經濟學者之稱謂：
- (A)在位消費（Entrenchment）行為
(B)不良消費行為
(C)個人消費行為
(D)企業贈與行為
11. 下列何者不是企業採用雲端運算所能帶來的預期利益？
- (A)可以節省設備採購與維護成本
(B)可以減少能源消耗
(C)資訊設備規模較有彈性
(D)可以確保營運絕對不會中斷
12. 完整且適當的職能分工，應區分職能中的：
- (A)紀錄和執行職能
(B)授權和執行職能
(C)執行和保管職能
(D)授權、紀錄、保管和執行職能
13. 管理者選用會計政策時，其保守穩健的程度、揭露重要資訊之意願，以及變造或偽作書面紀錄之意向，會影響下列何項目標之達成？
- (A)營運的效果及效率
(B)組織的控制意識
(C)財務報導的可靠性
(D)資金貸與他人
14. 稽核人員最喜歡將通用稽核軟體用於：
- (A)測試委託人所設接近控制的指令，在操作上，有無效果
(B)實施平行模擬，以測試委託人的電腦控制
(C)備份相關的數據檔案
(D)測試硬體功能是否正常
15. 甲公司之存貨管理採經濟訂購量（Economic Order Quantity）模式，採購前，應先檢查存貨庫存是否有下列情形？
- (A)目前存量尚未達請購點
(B)持有成本大於管理成本
(C)取得成本小於管理成本
(D)缺貨成本小於持有成本
16. 分析性程序最能偵測出哪種情況？
- (A)不尋常的交易
(B)職能劃分不當
(C)風險管理的程序
(D)內部控制的重大缺失
17. 稽核人員巡視廠房時，最可能得到與下列何者相關的資料？
- (A)壞帳提列之適當性
(B)存貨數量的合理性
(C)老舊機器之存在
(D)某些必要之保險的延緩購置
18. 若薪資給付採發放現金的方式，未領薪資要如何處理，才最恰當？
- (A)存回銀行薪資專用帳戶
(B)由出納暫時保管
(C)請主管或其他同事代領
(D)由人事部門暫時保管
19. 在企業的控制環境中，下列何者管理哲學最可能腐化員工原本良好的操守？
- (A)對員工違反規定及時論罰
(B)管理階層自己假公濟私
(C)獎勵員工以業績掛帥
(D)鼓勵員工以高道德標準進行競爭
20. 下列敘述何者錯誤？
- (A)股票上市或上櫃之企業，其內部控制制度應包括防範內線交易之管理措施
(B)公司在選擇回應風險的方式時，應綜合考量風險評估結果、風險偏好及風險承擔能力
(C)公司無論所屬產業之特性，控制作業皆應相同
(D)組織結構、權責分派及人力資源之政策與實行等，屬於控制環境

21. 母公司應收子公司款餘額過高，發生的原因可能為：
- (A) 母公司營運資金週轉不靈 (B) 子公司應收客戶帳款催收不當
(C) 母公司出貨量不穩定 (D) 子公司銷貨超出預期
22. 企業須透過風險管理，適時取得資訊，辨認影響目標不能達成的內、外在風險，並分析其影響程度及可能性，之後再針對風險做何種反應？
- (A) 評估企業所應採取的控制活動 (B) 請董事長信箱答覆
(C) 副知獨立董事 (D) 不可抗力者，須向國稅局備案
23. 新的經營環境會帶來新的經營風險，企業原有的內部控制可能無法對這些風險提出警告。此時，管理階層必須儘速評估現行的內部控制是否持續為攸關、是否能夠處理新的風險。亦即，內部控制中必須有下列何種機制？
- (A) 自我監督之機制 (B) 自我比較之機制 (C) 自動修復之機制 (D) 自我紀錄之機制
24. 下列何種聲明為應收帳款和現金查核之重點：
- (A) 完整性聲明 (B) 存在性聲明 (C) 權利和義務聲明 (D) 表達和揭露聲明
25. 授權是一種企業內部控制之控制活動。授權應按組織結構的合理性，並按下列何種順序依序授予？
- (A) 由上而下的順序 (B) 由下而上的順序 (C) 左右交叉的順序 (D) 黃金交叉的順序
26. 長久以來，企業的內部稽核單位幫助管理階層對內部控制做客觀及有系統的檢查與評估。它的職能被視為什麼？
- (A) 管理階層的耳目 (B) 有威權的控制幕僚
(C) 威權控制主管 (D) 負擔內部控制成敗責任的人
27. 所有公司股本交易最終都可追查至：
- (A) 董事會議事紀錄 (B) 現金收入簿
(C) 現金支出簿 (D) 股票簿的編號
28. 在企業控制環境中，下列何者可以增強組織運作的機能與員工的控制意識？
- (A) 利用會計政策調節業績或獲利，以獲得獎金分派給員工
(B) 增強員工達成短期目標的壓力
(C) 合理的組織結構，明確的指派權責方式，以及適當的控制方法
(D) 針對高風險的事物，一律選擇迴避的政策
29. 甲公司的稽核人員查核甲公司發行的應付公司債時，較不重視：
- (A) 其發行是否合法 (B) 其在資產負債表中能否適當表達
(C) 其授權程序是否適當 (D) 是否依照合約規定履約
30. 在企業控制環境中，所謂「人力資源之政策及實務」包含：
- (A) 人才的開發、甄選與培育 (B) 人才的甄選、培育與訓練
(C) 人才的開發、培育與確保 (D) 人才的招募、甄選與確保
31. 下列何者會造成存貨盤盈？
- (A) 寄銷品未列入存貨盤點 (B) 在途存貨未列入存貨盤點
(C) 銷貨退回未記帳 (D) 進貨退回未記帳
32. 製作良好的流程圖，有助於查核人員進行下列哪一項工作：
- (A) 編製查核程序手冊 (B) 追查憑證的來源及其處理
(C) 編製詳細的工作說明 (D) 評估財務資料的準確性
33. 下列何項控制活動，最能防止薪津付給虛假員工的舞弊行為？
- (A) 新進員工之敘薪，須經人力資源部門主管批准
(B) 一有員工離職，人力資源部門立即將離職員工的資料送交薪津支付部門
(C) 將未領取薪資支票的員工名單送交其直屬部門的長官
(D) 由人力資源部門主管計算打卡計時單的時數

34. 人力資源的政策與實務，係影響企業控制環境之重要因素之一。員工品質訓練計畫可以促進員工更高品質的工作表現，所以，此訓練計畫之執行可以是管理階層扮演何種角色的一部分？
(A)持續監督之角色 (B)權責劃分之角色 (C)員工薦任之角色 (D)人力派遣之角色
35. 為求適當分工，薪工交易之入帳及過帳應由下列何者負責？
(A)計時部門 (B)績效評估部門 (C)一般會計 (D)出納部門
36. 企業透過風險管理，估計風險事件之重大程度及評估發生的可能性，是屬於下列何種過程？
(A)風險事件發生的過程 (B)風險事件分析的過程
(C)風險事件擴散的過程 (D)風險事件預測的過程
37. 在 ISO27001 的架構底下，企業可能擁有員工的個人或相關資料，請問在正常情況下，何者不受個人資料保護法的保護，企業可以自行蒐集該資料？
(A)手機號碼 (B)健康檢查報告 (C)財產清單 (D)運動會照片
38. 為了達成財務報導目的，必須建立有效的內部控制，而其中「風險評估」是其重要的一環。下列何者屬於該風險評估的基本原則？
(A)清楚瞭解未能達成財務報導目標的風險 (B)董事會瞭解並監督內部控制的執行
(C)不時對內部控制運行之品質進行評價 (D)管理階層確保管理方針得以貫徹的政策
39. 稽核人員或許無需函證決算日之應付帳款餘額。這是因為：
(A)其與抽查截止之工作重複
(B)決算日之應付帳款餘額，在完成查核前，可能尚未支付
(C)與委託人之律師聯繫，可揭露因未償付債款而賣方將採取的法律行動
(D)或許存有其他可靠的外部憑證，可以用來證實此項餘額的正確性
40. 稽核人員在以抽樣的方式查核薪工交易是否發生之控制測試時，其母體通常為：
(A)員工基本資料表 (B)員工人事紀錄 (C)計時卡或計工單 (D)薪資發放登記簿
41. 下列何者非內部控制制度組成要素：
(A)控制作業 (B)資訊與溝通 (C)控制環境 (D)風險回應
42. 在評估企業的內部控制時，必須謹記「實質重於形式」，其理由為何？
(A)企業可能建立良好的內控制度，但並未確實執行
(B)內部控制可能有效執行，但並未留下紀錄
(C)經理人可能在執行控制活動時，讓成本大於預期效益
(D)內部控制的執行，不需要留下檔案紀錄
43. 下列何者敘述有誤？
(A)公開發行公司之內部控制制度係由內部稽核單位所設計
(B)內部控制程序可能無法涵蓋所有交易
(C)內部控制提供合理而非絕對之保證
(D)內部控制制度係由董事會、經理人及其他員工共同執行
44. 內部控制有重大缺失，係指：
(A)內部控制中任何一組成要素有缺失，且其程度已不能合理確保企業目標達成
(B)內部控制五個組成要素均有缺失，且缺失的程度未能絕對確保企業目標達成
(C)內部控制組成要素中有二個以上有缺失
(D)內部控制組成要素中任一個組成要素稍有缺失
45. 依據美國 COSO 內部控制整合架構報告(2013 年)及我國「建立內部控制制度核心原則」，內部控制的目的是，在合理保證企業目標可以達成，以上企業的目標不包括下列何者？
(A)營運要有效果及效率
(B)可以偵查出管理當局之舞弊行為
(C)內部與外部財務報導係可靠、及時、透明，並符合相關規範
(D)遵循相關法令規章

46. 企業建立關鍵風險指標(Key Risk Indicators)時，若欲這些指標有效，下列陳述何者為非？
- (A)關鍵風險指標須與企業策略相結合
 - (B)須評估發生風險事件前，其中間事件或根本原因可觀察的指標或事件
 - (C)提供前瞻性策略風險管理的機會
 - (D)關鍵風險指標須能反映企業過去及當期的營運績效
47. 根據 COSO 內部控制整合架構報告，董事會對於管理階層所設計、實施和管理之內部控制，負有監督責任，而所需監督的範圍：
- (A)包括五大組成要素
 - (B)僅須監督控制環境
 - (C)對所有控制作業均須進行監督
 - (D)僅須監督控制環境與控制作業
48. 根據 COSO 委員會於 2017 年發布之「企業風險管理：整合策略與績效」更新報告，風險係定義為：事件將發生且影響策略與業務目標達成的可能性，下列敘述何者為非？
- (A)風險與事件是否發生的可能性有關
 - (B)通常不須考量事件的嚴重性
 - (C)在某些情況下，風險可能與預測某預期事件不發生有關
 - (D)事件的嚴重性，需考量事件的影響，或者從事件恢復所需的時間
49. 根據 COSO 委員會 2017 年發布之「企業風險管理：整合策略與績效」更新報告，以下何者為非？
- (A)企業風險管理不應輕易變動，以利所有員工遵循
 - (B)企業風險管理是組織所有層級管理階層決策的一部分
 - (C)企業風險管理之各種實務應用，係由組織的最高層級由上而下推展至部門
 - (D)企業風險管理實務旨在協助組織內部人員更清楚了解其策略及業務目標
50. 隨著時間及企業環境改變，過去為有效的內部控制，未來不一定有效。以下有關判斷企業內部控制良窳之重點的陳述中，何者最正確：
- (A)是否具有辨識控制作業須改變的能力
 - (B)是否設有自我監督之機制，缺失一經辨認，即採取更正之行動
 - (C)是否出具內部控制制度聲明書
 - (D)內部控制制度聲明書是否據實反應缺失之不利影響
51. 為期蒐集顧客分類帳中尚未收取的部分均係有效的應收客帳的查核憑證，查核人員將自下列何項母體中抽取樣本？
- (A)銷貨單檔案
 - (B)提貨單檔案
 - (C)顧客明細帳
 - (D)銷貨發票檔案
52. 查核人員檢測受查者所有已被請款之貨品採購是否皆已收到，其測試之憑證母體為：
- (A)訂購單
 - (B)供應商發票
 - (C)供應商的對帳單
 - (D)驗收報告
53. 你被指派查核一家金融機構的年度報表，並且正在規劃有關現金的各項查核程序時間，你認為稽核人員最好是：
- (A)在決算日前盤點現金，以發現是否有於接近年底時的騰挪操作
 - (B)協調現金之盤點與應付帳款之截止同時進行
 - (C)同時盤點現金、有證價券與其它可轉換資產
 - (D)收到現金函證後，立即盤點現金
54. 在製品移轉系統不健全，當月實際投入之成本無法有效結算，將造成下列何種狀況？
- (A)造成內部稽核無法查核
 - (B)影響生產部門之擴充
 - (C)與金融機構之利息糾紛
 - (D)影響財務報導之可靠性

55. 根據下表大雄公司銀行間轉帳的資訊，該公司內部稽核在進行 X1 年 12 月 31 日的截止測試時，會發現哪一個情況產生疑義？

大雄公司於 X1 年底至 X2 年初，把款項自甲銀行轉帳到乙銀行，其公司帳與銀行帳記錄之日期如下，共有 4 種情況（1、2、3，以及 4）

	甲銀行帳戶		乙銀行帳戶	
	支出日期 (月/日)		收到日期 (月/日)	
	銀行帳	公司帳	銀行帳	公司帳
1	12/31	12/30	12/31	12/30
2	12/31	12/30	1/2	12/30
3	1/3	12/31	1/2	1/2
4	1/3	12/31	1/2	12/31

(A)1 (B)2 (C)3 (D)4

56. 承第 55 題，基於以上跨行轉帳的資訊，何者不會以未兌現支票的方式出現在大雄公司 X1 年 12 月 31 日甲銀行及乙銀行的銀行調節表上？

(A)1 (B)2 (C)3 (D)4

57. 為建立有效內部控制，開立帳單之職務，應由下列哪一部門執行為宜？

(A)銷售業務部門 (B)倉儲運輸部門
(C)會計財務部門 (D)徵信收款部門

58. 查核人員詢問倉庫人員關於存貨陳廢或滯銷的可能性，能提供哪一項管理當局聲明的證據？

(A)完整性 (B)存在性
(C)表達及揭露 (D)評價

59. 欲瞭解存貨相關交易的職務分工，查核人員最有可能採取下列哪一步驟？

(A)觀察並詢問相關人員 (B)函證 (C)分析性覆核 (D)重新計算

60. 稽核人員於運用分析性程序時，發現銷貨毛利率不尋常地降低，可能是：

(A)漏列存貨採購交易 (B)漏列銷貨交易
(C)虛列銷貨交易 (D)將存貨採購交易錯誤入帳至管銷費用科目中

61. 公開發行公司對其子公司財務、業務資訊之監督與管理，下列何者違反法令規定？

(A)公司應督導各子公司建立獨立的財務及業務資訊系統
(B)公司與各子公司間應建立有效之財務及業務溝通系統
(C)子公司除重大財務、業務事項應於事實發生前陳報公司外，依規定應為公告或申報之其他足以影響公司權益及證券價格之重大事項亦應於事實發生時立即向公司報告
(D)公司應至少每半年取得各子公司月結之管理報告，包括營運報告等，進行分析檢討

62. 公開發行公司設置獨立董事及審計委員會者，修正內部控制制度時，以下敘述何者錯誤？

(A)於董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見
(B)於董事會討論，應將獨立董事同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄
(C)設置審計委員會者，應經審計委員會同意，並提董事會決議
(D)設置審計委員會者，如未經審計委員會同意者，得由全體董事二分之一以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議

63. 公開發行公司內部稽核單位應隸屬於：

(A)董事會 (B)總經理
(C)董事會或總經理 (D)財務主管

64. 下列內部稽核作業之申報期限，何者有誤？
(A)每會計年度終了前申報次一年度稽核計畫
(B)每年1月底前申報內部稽核人員名冊、所受訓練
(C)每會計年度終了後3個月內申報上年度稽核計畫執行情形
(D)每會計年度終了後5個月內申報上年度內部稽核所見內部控制制度缺失及異常事項改善情形
65. 公開發行公司之子公司與他公司間有短期融通資金之必要者，累計餘額不得超過下列何者？
(A)公開發行公司貸與時淨值之40% (B)子公司貸與時淨值之40%
(C)取得資金之公司淨值之40% (D)取得資金之公司淨值之20%
66. 公開發行公司辦理背書保證因業務需要，而有超過背書保證作業程序所訂額度之必要且符合公司背書保證作業程序所訂條件者，應先踐行下列何種程序，方得為之？
(A)經公司總經理同意並由其對公司超限可能產生之損失具名聯保
(B)經公司董事會同意並由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並修正背書保證作業程序，報經股東會追認之
(C)經公司董事長同意並由其對公司超限可能產生之損失具名保證，並修正背書保證作業程序，報經股東會追認之
(D)經公司監察人同意並由其對公司超限可能產生之損失具名保證
67. 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序明定其續後相關管控措施？
(A)淨值低於實收資本額二分之一之子公司
(B)直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司
(C)公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司
(D)有業務往來之公司
68. 公開發行公司為業務需要辦理之避險性交易至少多久應評估幾次？
(A)每週評估一次 (B)每兩週評估二次 (C)每月評估一次 (D)每月評估二次
69. 公開發行公司從事衍生性商品交易，應辦理之事項，以下何者錯誤？
(A)董事會指定高階主管人員應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制
(B)董事會定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍
(C)依公司所訂從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後無需再提報最近期董事會
(D)應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依規定應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查
70. 薪資報酬委員會應定期評估並訂定薪資報酬之對象，不包括下列何者？
(A)公司員工 (B)公司董事 (C)公司監察人 (D)公司經理人
71. 公開發行公司與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達何項標準，應將相關資料提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項？
(A)公司實收資本額20%、總資產10%或新臺幣3億元以上
(B)公司實收資本額10%、總資產10%或新臺幣3億元以上
(C)公司實收資本額20%、總資產20%或新臺幣5億元以上
(D)公司實收資本額10%、總資產20%或新臺幣3億元以上
72. 公開發行公司董事會之開會過程有關錄音或錄影存證及其保存，以下何者有誤？
(A)是否全程錄音或錄影存證由公司自行決定
(B)錄音或錄影存證資料至少保存5年
(C)保存得以電子方式為之
(D)保存期限未屆滿前，發生關於董事會相關議決事項之訴訟時，相關錄音或錄影存證資料應續予保存至訴訟終結止

73. 有關公開發行公司審計委員會之獨立董事成員得行使之職權，下列敘述何者有誤？
- (A)得代表公司委任律師、會計師或其他專業人員，就行使職權有關之事項為必要之查核或提供諮詢
 - (B)得隨時調查公司業務及財務狀況，查核簿冊文件，並得請求董事會或經理人提出報告
 - (C)董事為自己或他人與公司為買賣、借貸或其他法律行為時，由獨立董事成員為公司之代表
 - (D)簽證會計師之委任、解任或報酬得由獨立董事成員單獨決定，無須經審計委員會同意
74. 下列有關上市上櫃公司獨立董事之選任，何者有誤？
- (A)應依公司法規定採候選人提名制度，並載明於章程
 - (B)獨立董事與非獨立董事應依公司法規定一併進行選舉，分別計算當選名額
 - (C)獨立董事因故解任，致人數不足2人或章程規定者，應於最近一次股東會補選之
 - (D)獨立董事均解任時，應自事實發生之日起30日內，召開股東臨時會補選
75. 依證券交易法第14條規定，公開發行公司定期編送主管機關之財務報告，應經何人簽名或蓋章，並出具財務報告內容無虛偽或隱匿之聲明？
- (A)董事長
 - (B)董事長及經理人
 - (C)經理人及會計主管
 - (D)董事長、經理人及會計主管
76. 依公司法規定，監察人代表公司之情形不包括：
- (A)公司與董事間訴訟
 - (B)委託律師、會計師調查公司業務財務狀況，及查核簿冊文件
 - (C)董事為自己或他人與公司為買賣、借貸行為
 - (D)公司與供應商之訴訟
77. 證券交易法第157條之1禁止公司內部人在有重大影響公司股票價格之消息未公開前或公開後幾小時內買賣該公司之上市或上櫃股票，違者構成內線交易，其須負擔法律責任？
- (A)6小時內
 - (B)12小時內
 - (C)18小時內
 - (D)24小時內
78. 為強化對投資人之保護，有關保護機構對市場操縱及內線交易之相關保護作業，何者是錯誤的？
- (A)得以書面請求公司監察人為公司對董事提起訴訟
 - (B)得以書面請求公司之董事為公司對監察人提起訴訟
 - (C)保護機構自監察人提起訴訟請求日起三十日內不提起訴訟，保護機構得為公司提起訴訟
 - (D)保護機構訴請法院裁判解任公司董事，解任事由不以起訴時任期內發生者為限
79. 有關發行公司股務事務規定，下列何者是錯誤的？
- (A)股票已在證券交易所上市或在證券商營業處所買賣之公司，股務事務由委外辦理變更為自行辦理者，應經股東會決議通過，向主管機關指定之機構申請核准
 - (B)經主管機關命令應委由其他代辦股務機構辦理股務事務者，應經董事會決議通過後，與新代辦股務機構簽訂契約
 - (C)股票已在證券交易所上市之公司自辦股務事務者，應每三年至少一次接受主管機關指定機構之評鑑
 - (D)公司自辦股務事務者，應依內部控制制度標準規範之規定訂定內部控制制度
80. 參與合併、分割或收購之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經主管機關同意者外，有關召開董事會及股東會決議合併、分割或收購相關事項之規定，以下敘述何者正確？
- (A)董事會及股東會均無須同一天召開
 - (B)董事會須同一天召開，股東會無須同一天召開
 - (C)股東會須同一天召開，董事會無須同一天召開
 - (D)董事會及股東會均須同一天召開

110年第3次 企業內部控制基本能力測驗試題解答

企業內部控制理論與實務(含相關法規)試題解答									
1	D	17	C	33	B	49	A	65	B
2	B	18	A	34	A	50	B	66	B
3	D	19	B	35	C	51	C	67	A
4	D	20	C	36	B	52	B	68	D
5	D	21	B	37	D	53	C	69	C
6	D	22	A	38	A	54	D	70	A
7	C	23	A	39	D	55	C	71	A
8	C	24	B	40	D	56	A	72	A
9	D	25	A	41	D	57	C	73	D
10	A	26	A	42	A	58	D	74	D
11	D	27	A	43	A	59	A	75	D
12	D	28	C	44	A	60	B	76	D
13	C	29	A	45	B	61	D	77	C
14	B	30	C	46	D	62	D	78	B
15	A	31	C	47	A	63	A	79	A
16	A	32	B	48	B	64	C	80	D