

113 年第 2 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)

請填入場證編號：_____

※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

1. 一般人會期待內部稽核人員可以發揮良好功能。下列何者不是內部稽核人員需具備之要件？
(A)人際關係良好
(B)持續進修
(C)在稽核的過程中發現有詐欺之疑慮時，為了企業內部和諧，隱而不發，暫不採取行動
(D)蒐集攸關證據
2. 內部稽核人員不適宜負責下列何項工作？
(A)設計風險管理機制
(B)檢查財務及營運資訊
(C)複核法令遵循情形
(D)複核經濟性、效率及效益
3. 凡事都先有目標，才談控制；如果控制沒有控制的目標（目的），則控制是：
(A)有意義的
(B)因人而異
(C)無意義的
(D)為建立目標而制定
4. 一家公司的在製品移轉系統不健全，無法有效結算當月實際投入之成本；請問下列何種狀況應不致發生？
(A)內部稽核無法有效查核
(B)生產部門之擴充受影響
(C)與金融機構發生利息糾紛
(D)影響財務報導之可靠性
5. 企業風險管理的基本目標，是每一個企業的存在，都是在為其利害關係人：
(A)創造價值
(B)迎接風險
(C)減損價值
(D)設立控制架構
6. 下列有關獨立董事之敘述，何者較為適當？
(A)獨立董事應由小股東中選任，以制衡大股東
(B)獨立董事應由主要法人股東擔任或指派，以制衡自然人股東
(C)獨立董事不以自然人擔任為限
(D)獨立董事宜由外部具有獨立性之專業人士擔任之
7. 為使目標易於進入操作程序，企業的整體目標必須轉化為：
(A)競爭對手銷售的情勢預測
(B)各部門、各作業單位及各個員工的細部目標
(C)資金調度的長期目標與短期目標
(D)生產管理的長期目標與短期目標
8. 企業內部控制，須先有目標，才談控制。所謂企業目標，係指：
(A)員工家人利益所想望的結果
(B)經理人自身利益所想望的結果
(C)董事基於個別利益所想望的結果
(D)企業經營所想望的結果
9. 沒有足夠的員工可供劃分職責的小型公司，可以優先用什麼方法強化其內部控制？
(A)雇用臨時人員以協助職責劃分
(B)業主直接參與主要的紀錄工作，並控制企業的業務
(C)聘請會計師按月從事記帳工作
(D)就每一交易循環，指派每名員工充分而明確的責任
10. 一般內部稽核人員或執行類似複核功能的其他人員，在監督企業內部控制時，提出之建議必須伴隨：
(A)人際關係的考量
(B)成本效益的考量
(C)未來職務輪調的考量
(D)利害關係的考量
11. 企業之風險管理，籌資過分依賴舉債會面臨什麼風險？
(A)銀行壞帳增加
(B)銀行資金週轉不靈
(C)銀行收縮銀根，導致企業信用發生問題
(D)銀行存戶擠兌
12. 內部控制組成要素中的「監督」，可以為企業帶來的效益不包含：
(A)確保企業不發生舞弊
(B)及時的辨認並改善內部控制問題
(C)產生較正確與可靠的資訊供決策之用
(D)使企業達到符合內部控制有效聲明的狀態

13. 貨運公司之風險管理中，受託運送的貨品輕微破損係屬：
- (A)低強度、高頻率的風險 (B)高強度、低頻率的風險
(C)高強度、高頻率的風險 (D)超強度，但可能性微乎其微的風險
14. 營運稽核的興起，雖然使內部稽核人員的職能看似有所調整，但內部稽核單位對下列何種傳統職能仍須負責？
- (A)遏止及揭發舞弊 (B)協辦各部門業務以增進收益
(C)改善現金流量的控制 (D)減少管理者的行政工作負擔
15. 若企業面臨業績壓力，因此對部分客戶鉅額無擔保出貨成了業務員維繫客戶關係的常用方法；請問內部控制中，何項作業的控制活動因而產生重大缺失？
- (A)應付帳款 (B)固定資產 (C)銀行存款 (D)應收帳款
16. 稽核人員最喜歡將通用稽核軟體用於：
- (A)拷貝委託人的數據檔案
(B)實施平行模擬以測試委託人電腦控制
(C)測試委託人的硬體控制
(D)測試委託人所設接近控制的指令在操作上有無效果
17. 企業內部控制，重要物資提領需事先經過「核准」，以免庫存資材被竊。此控制方法稱為：
- (A)前向性控制 (B)即時性控制 (C)回饋性控制 (D)潛伏性控制
18. 在資訊處理電腦化之機構，下列何種措施會減弱其內部控制？
- (A)訓練電腦操作人員熟悉各種操作指令及檔案程式，俾能隨時支援不同部門所需的電腦工作
(B)設立專責人員保管程式、檔案等，限制他人不得隨意接近軟體及資料
(C)控制小組主要負責電腦使用效率及效益之控制，其餘則較少涉入
(D)程式設計員依系統分析師之設計撰寫指令並負責除錯修改
19. 企業內部控制之控制活動，下列何項人事政策有助於職能分工控制？
- (A)強制輪流休假 (B)一些工作必須等待特定的員工來完成
(C)不休假獎金 (D)績效獎金
20. 為確保固定資產不會有未經授權的報廢，管理當局應設立之制度須包括：
- (A)持續分析雜項收入 (miscellaneous revenue)，以蒐尋出售廠房資產之任何現金收入
(B)內部稽核人員定期向工廠主管查詢有無廠房資產報廢之情事
(C)採用依序編號之報廢通知單
(D)內部稽核人員定期觀察 (監盤) 廠房資產
21. 企業內部控制組成要素中之風險評估，所謂風險是指：
- (A)對未來不確定性預測的一種偏差 (B)突發損失的一種控制過程
(C)管理者控制意識的一種偏差 (D)企業處於失控狀態的一種意識偏差
22. 取代資產負債日的實地存貨盤點，可在年底結束前進行盤點。其條件為：若內部控制充分且？
- (A)維持著永續存貨的電腦化紀錄
(B)存貨呆滯(slow-moving)
(C)對於未事前編號的存貨標籤，會產生電子資料處理(EDP)的錯誤報告
(D)陳舊存貨項目被分置並已除外
23. 研讀企業內部控制組成要素中的控制環境，主要在探討：
- (A)企業的核心—「人」及這些人的個別屬性在企業內部的生態作用及其對內部控制的影響
(B)企業高階管理者假公濟私、收受回扣的生態作用
(C)管理者是否訂有行為守則或類似規範
(D)當員工違反既定政策及程序時如何處罰
24. 良好的內部控制下，採購部門不應負責下列哪項工作？
- (A)尋找最低成本的供應商 (B)複核供應商的價目表及產品說明
(C)設計訂購單格式 (D)核准貨品之請購

25. 下列何項內部控制程序最有可能防止藉著不適當的沖銷應收客帳以隱瞞現金短缺？
(A)沖銷必須由一負責的職員在複核信用部所提之建議和附屬的證據後核准
(B)沖銷必須由帳齡分析表來支持，指出只有過期數月的應收款項才可被沖銷掉
(C)沖銷必須由應收款項部門來核准，以了解是否應收款項實際上已收現
(D)沖銷必須由運貨部門來授權，以決定貨品已確實運出
26. 稽核人員由出貨單追查至銷貨發票存根聯，最有助於下列何者之查核？
(A)有無虛列銷貨收入 (B)有無虛列存貨 (C)有無漏開銷貨發票 (D)有無漏記銷貨收入
27. 驗證所有的賒銷皆經授信單位事先授權與核准，可以支持財務報表的哪項聲明？
(A)完整 (B)存在 (C)評價 (D)權利義務
28. 欲確定員工薪資表上之員工確實有實際工作，其最佳的方法是：
(A)觀察受查者定期發放薪資支票之情形 (B)查閱人事單位之員工資料
(C)查閱會計部門之薪資扣繳申報書 (D)臨時至工作現場點名
29. 下列何項工作最有可能由董事會之下的審計委員會負責？
(A)員工聘任與升遷的決定 (B)財務報表審計之規劃
(C)預算的編製 (D)督導內部控制制度的有效建置與運作
30. 內部控制自行檢查作業之檢查範圍，宜包括下列何者？
(A)全部內部控制 (B)遵循法令之內部控制
(C)營運效果及效率之內部控制 (D)財務報導可靠性之內部控制
31. 有關內部控制制度將其最高主管有效列入管理的範疇，下列敘述何者正確？
(A)不能，也不應該
(B)理論上，能，但實務上，究竟能不能，要視最高主管的態度而定
(C)能，因為制度之設計主要即針對最高主管
(D)視制度的設計是否夠好而定
32. 內控聲明書表明該企業檢查其內部控制制度在下列哪個層面之有效性？
(A)設計 (B)執行 (C)設計及執行 (D)設計或執行
33. 下列何者並非企業風險管理的關鍵成功要素？
(A)企業高階管理者的支持
(B)剛開始時，集中心力於少數但較重要的風險項目
(C)從現有的企業風險管理活動為基礎出發
(D)一次性的全面大幅改革
34. 下列何者不屬於風險回應方式中的分攤風險？
(A)多角化經營 (B)避險
(C)自我保險 (D)在產品包裝上註明企業不承擔此產品用戶，因為產品所造成的任何損失
35. 下列何者為企業與財務報導有關之內部控制欲達成的目標？
(A)企業營運之效果高 (B)企業之財務報導為可靠
(C)企業之財務報導為攸關 (D)企業之財務報導為可靠且攸關
36. 機構投資者為督促企業落實 ESG，影響力投資(impact investing)成為新主流；下列有關影響力投資人之敘述何者為非？
(A)追求合理報酬 (B)達成利潤極大化
(C)以有利社會與環境的企業為投資標的 (D)重視投資標的之公司治理
37. 以風險管理的論點來看，下列何者為企業內部風險？
(A)貸款銀行倒閉
(B)國外投資忽略了兩國文化背景的差異而帶來新的經營風險
(C)競爭對手的行動使企業處於不利的地位
(D)主要原料或商品的供應商不再合作
38. 內部稽核工作重點在增進收益、減少費用、改善現金流量，而非僅對帳上紀錄的收益加以驗證，是屬於下列何種稽核範疇？
(A)營運稽核 (B)電腦稽核 (C)遵循稽核 (D)財務報表稽核

39. 下列何者為稽核人員對採購部門發生舞弊時的責任？
- (A)不必評估舞弊所造成的後果 (B)與適當階層的管理人員討論此舞弊事件
(C)糾正舞弊者其不當行為 (D)將此舞弊行為記載即可
40. 根據 OECD 公司治理準則，關於資訊揭露和透明，何者最貼切？
- (A)應追求完全透明 (B)確保及時、正確地揭露公司所有重大事項
(C)僅需揭露財務狀況即可 (D)發表資訊的管道應先考量符合最低成本原則
41. 企業利用電腦控制授信，當客戶訂單之金額超過授信額度時，電腦即自動鎖定，不通過此筆訂單，惟買方為老客戶，銷售部門宜先做何處理？
- (A)由銷售部門主動調高電腦中所設定該客戶之授信額度
(B)由銷售部門洽授信部門研議是否調高該客戶之授信額度
(C)仍需該客戶提供足額擔保
(D)洽請客戶延後訂購並提前償還前欠
42. 企業風險管理之目的，係尋求一個均衡點，可以在最經濟有效的前提條件下，讓風險或危險控制於：
- (A)零水準 (B)5%的水準之內 (C)承辦人員意願的水準之內 (D)企業可接受的水準之內
43. 內部稽核人員在撰寫報告前，以及完成稽核報告呈核前，是否應先與被稽核單位適當的管理者討論，以使得被稽核單位有機會對特定項目加以澄清？
- (A)應有溝通之機會 (B)不需多此一舉 (C)看內部稽核之意願 (D)沒有規定
44. 查核人員觀察薪資支票的發放過程，可以驗證下列何者？
- (A)員工是否確實存在
(B)打卡計時單是否計算無誤
(C)負責薪津給付的員工並未負責決定薪資率的調整
(D)新進員工敘薪是否經過人力資源部門主管批准
45. 企業之內部控制制度，銷售部門接獲非付現之訂單，若為新客戶，應先：
- (A)進行授信審核 (B)拒絕接受訂購 (C)洽商客戶延期交貨 (D)洽商客戶先付訂金
46. 企業之風險管理中，對企業的影響不重大以及發生的可能性偏低（低強度、低頻率）的風險：
- (A)仍須設法考量風險管理 (B)即應考量風險應如何管理
(C)通常不須認真考量風險應如何管理 (D)須加以衡量和判斷風險應如何管理
47. 根據 OECD 公司治理準則，公司治理架構關於股東權益、公允對待股東與重要所有權功能論述，下列何者最適當？
- (A)不同種類股份股東需要得到同等的對待
(B)股東在場時才具有投票效力
(C)應促進股東行使其所有者權利，但不包括機構投資人
(D)應保障及促進股東權利的行使
48. 根據 OECD 公司治理準則，關於機構投資人、證券市場及其他中介機關論述，下列何者最適當？
- (A)提供合理的激勵措施遍及整個投資鏈並提供股票市場，以有助於良好公司治理的方式運作
(B)機構投資人應對於公司重大利益衝突事項保密
(C)公司作業流程不應造成表決權行使過於容易
(D)公司不應與分析師或其他中介機關溝通，以維持客觀
49. 內部稽核在企業控制環境中，可從哪些事項快速觀察管理者對達成營運的效果及效率目標可能有潛在道德問題？
- (A)管理者期待某些預定目標的達成 (B)員工受到達成某些不切實際短期目標的壓力
(C)管理者利用委外經營提升企業的業績 (D)管理者利用政府優惠政策調節企業獲利趨勢
50. 為測試應付帳款科目餘額是否完整，稽核人員驗證是否收到之貨品皆已入帳。此時，應測試的母體為：
- (A)供應商發票 (B)採購訂單 (C)驗收單正本 (D)已付現支票影本

51. 由內部控制的觀點，下列何種兼職情形最不恰當？
(A) 應收帳款明細帳之簿記員每月編寫客戶對帳單
(B) 總分類帳之會計人員負責辦公用品採購之核准
(C) 存貨明細帳之簿記員負責保管費用支出之付款發票
(D) 應收帳款簿記員每月定期向到期客戶收取帳款
52. 為獲得合理保證——財產、廠房設備之增添並未低計，稽核人員應複核下列何者帳戶？
(A) 折舊帳戶 (B) 應付帳款帳戶 (C) 現金帳戶 (D) 維修費用帳戶
53. 若稽核人員懷疑員工可能以公司的名義為自己訂購商品，且訂購與收貨皆未在公司留下紀錄；帳單收到後，由舞弊員工核准支付，並在支付後銷毀相關單據。若稽核人員欲尋找此舞弊的證據，最有可能以下列何者進行測試？
(A) 現金支付紀錄 (B) 核准的付款單 (C) 供應商發票 (D) 驗收報告
54. ISO 27001 中的資訊安全事故管理，目標為確保與資訊系統相關的資訊安全。以下相關論述何者不適當？
(A) 應循適切的管理通道，儘速通報資訊安全事件
(B) 組織應先採取保護自己的作法，最佳的方法是全面封鎖消息
(C) 公務機關或非公務機關違反個資法規定，致個人資料被竊取、洩漏、竄改或其他侵害者，應查明後以適當方式通知當事人
(D) 所有員工、承包者及第三方使用者，應注意並通報任何觀察到或可疑的安全弱點
55. 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) 不時地對內部控制運行質量進行評價 (D) 管理層確保管理方針得以貫徹的政策
56. 對於併購其他企業時，整合不同資訊系統所面對的風險，下列何者最不重要？
(A) 企業資料庫的複雜程度與伺服器的規模 (B) 現有資訊系統彼此間之相容性
(C) 與供應商之間資訊系統的相依程度 (D) 被併購企業的程式設計人員編制數目
57. 下列哪一項目不必於每一年度進行全面性實地盤點（或觀察實地盤點）？
(A) 庫存現金 (B) 有價證券 (C) 存貨 (D) 固定資產
58. 稽核人員在觀察年底實地盤點時，抽點幾項存貨後，發現幾項抽點的存貨數量低於受查者永續存貨帳上的數量。試問這可能是因為受查者漏列下列哪一項？
(A) 銷貨 (B) 銷貨退回 (C) 銷貨折讓 (D) 銷貨折扣
59. 我國企業出具內控聲明書，表明自己確知建立、實施和維護內部控制制度的責任在誰的身上？
(A) 董事會及經理人 (B) 董事會或經理人
(C) 董事會 (D) 經理人、財務副總、內部稽核人員
60. 外部審計人員評估內部控制有效性的最終目的為何？
(A) 評估經理人政策是否確實執行
(B) 作為設計內控查核程式的基礎
(C) 作為評估財務報表是否存有重大不實表達風險的基礎
(D) 評估企業發生員工舞弊的可能性
61. 會計師專案審查公開發行公司內部控制制度所發現之缺失，應依規定：
(A) 口頭說明 (B) 告知內部稽核
(C) 出具內部控制制度聲明書 (D) 出具內部控制制度建議書，作為公司改進缺失之依據
62. 公開發行公司內部稽核人員如發現重大違規情事或公司有重大損害之虞時，應如何處理？
(A) 應作成報告提報董事會
(B) 立即作成報告陳核，並通知各監察人
(C) 公司設有獨立董事者，無須通知獨立董事，但須通知董事會
(D) 公司設有審計委員會者，除須通知審計委員會，尚需通知總經理

63. 公開發行公司因短期融通資金之必要，資金貸與他公司者，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)公開發行公司貸與時淨值之 20%
 (C)取得資金之公司淨值之 40% (D)取得資金之公司淨值之 20%
64. 公開發行公司或其子公司新增背書保證金額達新臺幣 3 千萬元以上且達該公開發行公司最近期財務報表淨值 5% 以上，公開發行公司應於事實發生日之即日起算 2 日內公告申報，所稱「新增」背書保證金額之範圍，以下敘述何者為非？
 (A)所謂新增情況包括新訂契約或契約條件變動，如舊約到期續約或原訂契約改約變更金額，均屬之
 (B)新增契約金額新增金額之計算，則以新增契約金額總金額為準
 (C)如舊約到期續約，則應以續約新約定之全部金額為背書保證範圍
 (D)如舊約到期續約，則應以舊契約原約定金額與續約新約定金額之差額為新增背書保證範圍
65. 公開發行公司已設置審計委員會者，訂定或修正資金貸與他人作業程序時，應符合下列何種程序？
 (A)審計委員全體成員全體同意 (B)審計委員全體成員三分之二同意
 (C)審計委員全體成員二分之一同意 (D)審計委員出席成員二分之一同意
66. 董事不能親自出席，得依公司章程規定委託其他董事代理出席，其代理人，以受幾人之委託為限？
 (A)1 (B)2 (C)3 (D)4
67. 下列事項何者應由審計委員會合議為之，不得由個別獨立董事行使？
 (A)公司對董事之訴訟 (B)對公司編造股東會相關表冊予以查核
 (C)調查公司財務業務狀況 (D)委託會計師進行審核財務事項
68. 維護資產安全係為企業內部控制之何項目標？
 (A)風險管理目標 (B)營運目標 (C)報導目標 (D)遵循目標
69. 有關控制環境之範疇，下列何者有誤？
 (A)企業之誠信與道德價值 (B)董事會治理監督責任 (C)人力資源政策 (D)資訊溝通
70. 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
71. 有關擔任獨立董事資格條件之規定，下列何者為非？
 (A)兼任其他公開發行公司獨立董事不得逾五家
 (B)不得為選任前二年關係企業之受僱人
 (C)取得律師資格具備五年以上工作經驗
 (D)曾犯背信罪經宣告有期徒刑一年以上之刑確定，經執行完畢後未逾二年
72. 公開發行公司之內部控制制度，其目的之一在合理確保報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範。所謂報導係指：
 (A)公司外部財務報導 (B)公司內部與外部財務報導
 (C)公司內部與外部非財務報導 (D)公司內部與外部財務報導及非財務報導
73. 公開發行公司判斷內部控制制度是否有效，在於內部控制是否能合理確保相關事項，其標準不包括下列何項？
 (A)預訂營運目標 100% 達成
 (B)已遵循相關法令規章
 (C)報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範
 (D)董事會及總經理瞭解營運之效果及效率目標達成程度
74. 以下敘述何者為非？
 (A)公開發行公司於辦理背書保證事項前，應審慎評估背書保證之必要性及合理性
 (B)公開發行公司對國外公司為保證行為時，應由董事會授權之人簽署保證函
 (C)內部稽核人員稽核公司背書保證作業如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人
 (D)公開發行公司得為公司董事長背書保證

75. 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
76. 薪資報酬委員會成員應由誰決定委任之？
(A)股東會 (B)董事會 (C)董事長 (D)由公司自行決定
77. 有關公司設置功能性委員會事宜，下列何者為非？
(A)功能性委員會應對股東會負責
(B)功能性委員會提案除原屬監察人職權外，其提案交由董事會決議
(C)審計委員會應由全體獨立董事組成
(D)薪資報酬委員會過半數成員宜由獨立董事擔任
78. 上市上櫃公司每會計年度終了後三個月內公告申報之財務報告，下列何者非屬簽名或蓋章之人員？
(A)董事長 (B)經理人 (C)內部稽核主管 (D)會計主管
79. 會計師受託專案審查公開發行公司之內部控制制度，其審查範圍為何？
(A)各營運循環控制作業
(B)營運之效果及效率之內部控制制度
(C)外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度
(D)相關法令規章遵循之內部控制制度
80. 公開發行公司內部控制制度，尚應包括對適用國際財務報導準則相關作業之控制，何者敘述有誤？
(A)應包括適用國際財務報導準則之管理 (B)應包括會計專業判斷程序
(C)應包括會計政策與估計變動之流程 (D)關係人交易之管理