

113 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

- 根據 COSO 委員會 2017 年之「企業風險管理：整合策略與績效」更新報告，下列何者非屬策略與目標設定要素相關原則？
(A)分析企業環境 (B)設定風險偏好 (C)定義期望的組織文化 (D)構建企業目標
- 現在經評估為有效的內部控制：
(A)依據美國 COSO 報告之統計，未來一年內發生重大缺失之機率為 30%
(B)在未來之期間亦必有效
(C)一般估計未來一年內仍將繼續有效的機率為 30%
(D)並不表示在未來之期間亦必有效
- 當企業欲進行大規模的組織改革時，下列何者最不可能直接參與執行？
(A)高階管理者 (B)基層員工 (C)外部股東 (D)外部顧問
- 下列何者並非關鍵風險指標(Key Risk Indicators)能為企業帶來的潛在利益？
(A)提升企業績效 (B)加強客戶關係與供應鏈管理
(C)避免企業面對風險 (D)提升工作環境之安穩運作
- 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
- 存貨管理採經濟訂購量(Economic order quantity)模式與及時存貨(Just-in-time inventory)模式之差異？
(A)前者追求零庫存，後者則追求存貨管理成本為最低之最適存貨量
(B)前者追求存貨管理成本為最低之最適存貨量，後者則追求零庫存
(C)前者可提升持有存貨之必要性，後者可降低持有存貨之必要性
(D)前者可降低持有存貨之必要性，後者可提升持有存貨之必要性
- 現金本身無法產生收益，但企業仍必須持有，請自下列原因中選擇最重要的原因(請選擇最主要的一項)：
(A)企業為了日常零用支出
(B)企業準確地預期現金流量並不容易，故以備不時之需
(C)企業準備投機獲利時用
(D)因銀行貸款回存之補償性協定
- 企業內部稽核單位執行電腦稽核之重點為：
(A)各交易循環系統 (B)法律、命令、政策、程序之遵循狀況等
(C)電腦資訊系統之運作 (D)財務報表、總分類帳的帳戶餘額等
- 企業之行動計畫係指中、低階管理者及員工為實現企業目標與策略計畫所設計的。請指出下列何者為行動計畫：
(A)行銷計畫 (B)目標計畫
(C)家庭計畫 (D)研究發展戰略
- 應付帳款之內部控制應注意重點不包括哪一項？
(A)是否按時付款以取得應有之現金折扣
(B)驗證賣方發票有無錯誤
(C)應付帳款之人事聘僱應與應收帳款之人事聘僱合併考慮
(D)訂購單副本應交會計部門

11. 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
12. 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
13. 內部稽核在企業控制環境中，可從哪些事項觀察管理者對財務報導所持的態度和所採取的行動？
- (A) 管理者選用的經營政策保守、穩健的程度
 - (B) 管理者對變造或偽作會計紀錄的意向
 - (C) 管理者對財務報告揭露個人薪資所得資訊的意願
 - (D) 管理者從事某些高風險投資活動以獲得高報酬的意向
14. 企業執行其內部控制，當客戶無異議地支付其帳單，則表示客戶係以下列何種方式監督及驗證本企業所發出之帳單的正確性？
- (A) 默認
 - (B) 默許
 - (C) 莫衷一是
 - (D) 不置可否
15. 為測試受查者之應用控制，在下列哪種方法中，查核人員會使用自備之通用查核程式來進行測試？
- (A) 程式邏輯測試法
 - (B) 整合測試法
 - (C) 測試資料法
 - (D) 平行模擬法
16. 欲達成內部控制之風險管理目的，企業內部控制組成要素中，監督類別區分為持續性監督及？
- (A) 長效型監督
 - (B) 個別評估
 - (C) 隨機性評估
 - (D) 隱匿型監督
17. 企業之內部控制制度，銷售部門接獲客戶訂單，若無庫存，應先：
- (A) 洽商客戶改向它企業訂購
 - (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
18. 檢查長期負債的查核程式最可能包括何種步驟？
- (A) 比較本期已紀錄的利息費用和未償還負債之合理性
 - (B) 比較市價和期末餘額
 - (C) 直接函證，驗證負債借款對象是否存在
 - (D) 檢查應收帳款明細帳，找出未入帳負債
19. 企業之內部控制於選擇適當的被授權者時應考慮：
- (A) 被授權者的權力
 - (B) 被授權者的能力
 - (C) 被授權者回饋授權者的程度
 - (D) 被授權者能否事事請示
20. 長久在企業被視為「管理者的耳目」，具權威性的，幫助管理者對內部控制做客觀和有系統的檢查與評估，是指什麼單位？
- (A) 驗收單位
 - (B) 理財人事單位
 - (C) 內部稽核單位
 - (D) 需求採購單位
21. 企業內部控制，為保障資產安全，下列何者係現金收支之控制活動？
- (A) 收到現金後於固定日期彙總入帳
 - (B) 只有指定的人員才能經手現金
 - (C) 由保管現金或簽發支票的人編製銀行調節表
 - (D) 現金收支與帳冊紀錄由同一人負責
22. 企業內部控制之控制活動，採用職能分工控制的目的是：
- (A) 不容許員工兼職太多
 - (B) 為建立全員運動徵信制度
 - (C) 不容許員工犯錯又可自行掩飾
 - (D) 為保障員工安全
23. 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

24. 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及適當的控制方法
(D) 針對高風險的事物，選擇迴避的政策
25. 在企業控制環境中，員工執行之能力非常重要，而職務說明書是大量製造的工廠用來指引員工遵循指令行事的寶典。至於以創新為導向的知識產業，其職務說明書的內容：
(A) 不論任何狀況下均須嚴格遵循 (B) 未經允許不得提出批評
(C) 須鼓勵員工有不同的檢討與創見 (D) 是企業內部顛撲不破的智慧結晶
26. 應收帳款餘額之函證證據是下列哪兩項聲明之主要證據？
(A) 完整性及評價 (B) 評價及權利義務 (C) 權利義務及存在性 (D) 存在性及完整性
27. 稽核人員通常會取得截止日銀行對帳單(cutoff bank statement)，其主要目的為：
(A) 驗證銀行存款之期末餘額 (B) 驗證銀行調節表中之調節項目
(C) 偵查是否有循環移用(lapping)現象 (D) 驗證現金盤點之正確性
28. 稽核人員正在審核年底銷貨截止，所有銷貨均為起運點交貨，但公司有筆成本 8,000 元之商品於年度終了日運出，售價 12,000 元，於運出貨品後 2 天才紀錄為銷貨，則稽核人員之調整分錄將使公司淨利：
(A) 增加 12,000 元 (B) 減少 8,000 元 (C) 增加 4,000 元 (D) 無法確定
29. 下列哪種情況較可能與折舊提列不足有關？
(A) 持續進行多項設備汰換計畫 (B) 處分固定資產時常發生大額處分損失
(C) 財產目錄中有許多設備只剩殘值 (D) 設備投保金額低於帳面價值
30. 依據我國審計準則公報第二十五號「內部稽核工作之採用」之規定，下列哪一項陳述是正確的？
(A) 獨立查核人員須執行之查核程序，得因有效之內部稽核而減少
(B) 會計師對查核報告應負之責任，得因採用受查者有效之內部稽核工作而減輕
(C) 如果受查者之內部稽核人員素質高，內部稽核之查核經常且有效時，則查核人員須執行之遵行查核程序，得被內部稽核的工作完全取代
(D) 因為內部稽核人員為受查者之員工，所以，受查者內部稽核所蒐集的查核證據，不得作為獨立之外部會計師查核時參考之依據
31. 企業內部控制的營運目標，乃指有效果和有效率地利用資源。所謂營運「效果」主要是：
(A) 是否做對了事 (B) 資源運用(產出／投入)的表現
(C) 生產成本是否下降 (D) 如何以較佳的方法手段尋求資源
32. 內部控制制度能否將最高主管有效列入控制？
(A) 不能也不會列入 (B) 理論上能，但實務上視最高主管態度而定
(C) 能，且制度本身之設計即主要針對最高主管 (D) 視制度設計是否強而有力以決定
33. 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
34. 通常與控制相關的決策，下列何者應儘可能的減少或避免？
(A) 決定如何衡量執行 (B) 決定應如何建立適當誘因
(C) 決定如何衡量績效 (D) 決定如何處罰犯錯員工
35. 美國 COSO 於 2004 年所發布的企業風險管理整合架構報告，指出企業的內部環境是其他所有風險管理要素的基礎，而企業管理者是內部環境的重要部分，其主要的職責是：
(A) 聘僱、訓練與組織獨立董事及指派其權責
(B) 建立控制董事會及確保員工執行其指令的控制活動
(C) 建立控制架構以較佳的方法手段尋求資源
(D) 建立企業有效的風險管理(內部控制)制度

36. 企業風險管理的基本前提是，每一個企業的存在都是在為它的利害關係人：
- (A) 創造價值
 - (B) 帶來風險
 - (C) 減損價值
 - (D) 設立控制架構
37. 企業建立有效的關鍵風險指標(Key Risk Indicators)時，何者為非？
- (A) 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) 指標提供前瞻性策略風險管理的機會
 - (D) 指標必須能反映企業當期營運的績效
38. 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) 要求會計兼出納應覓妥保證人
 - (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舞弊
 - (C) 委託會計師代理稽核業務並突擊盤點商品
 - (D) 以經營者控管之方式介入重要營運活動及會計紀錄
39. 管理者選用會計政策保守穩健的程度、揭露重要資訊之意願、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
40. 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，接下來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) 直接副知獨立董事
 - (D) 不可抗力者須向國稅局備案
41. 美國受沙班法案(Sarbanes-Oxley Act of 2002)規範的上市公司，應執行「舞弊防制計畫及控制制度」，而員工的操守又是企業控制環境中的關鍵因素，但企業如何培養員工良好的操守？
- (A) 建立正直的企業文化
 - (B) 傳閱管理者及員工違反行為守則的報告
 - (C) 灌輸員工積極營利的觀念
 - (D) 管理者須以嚴格的態度面對員工
42. 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
43. 公司內部控制在決定「賒銷條件」時，下列因素何者應該優先考量(請選擇最重要的一項)？
- (A) 客戶之信用標準
 - (B) 允許信用期間
 - (C) 帳款催收政策
 - (D) 提前付款之現金折扣
44. 銷貨通知單、運貨文件和銷貨發票預行編定順序號碼的最大理由為：
- (A) 使公司人員查明每一文件的正確性
 - (B) 俾可查明入帳交易的有效性
 - (C) 俾可查明失落文件和漏記交易之號碼次序
 - (D) 俾可查明銷貨和應收帳款是否記入適當期間
45. ISO 27001 中的資產管理，目標為達成及維持組織資產的適切保護，組織應明確識別所有資產，並針對重要資產製作清冊並維持。以上敘述在精神上與個資法中的哪一條文最為相近？
- (A) 為規範個人資料之蒐集、處理及利用，以避免人格權受侵害，並促進個人資料之合理利用
 - (B) 公務機關對個人資料之利用應於執行法定職務必要範圍內為之，並與蒐集之特定目的相符
 - (C) 有關病歷、醫療、基因、性生活、健康檢查及犯罪前科之個人資料，不得蒐集、處理或利用
 - (D) 從重要資產清冊中辨別個人資料
46. 所謂「穩健原則」是指在不確定採取何種會計處理方式較能允當表達的情況下，應選擇：
- (A) 最不可能高估企業當期損益及淨資產的方法
 - (B) 最不可能低估企業當期淨損益及淨資產的方法
 - (C) 一律以歷史成本作為衡量損益及淨資產的方法
 - (D) 一律以成本市價孰低法衡量損益及淨資產
47. 企業採用雲端運算能帶來的預期利益，下列何者為非？
- (A) 節省設備採購與維護成本
 - (B) 減少能源消耗
 - (C) 資訊設備規模較有彈性
 - (D) 可確保營運絕對不會中斷

48. 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
49. 存貨成本之控制包含取得成本及管理成本兩大類，其中管理成本不包含：
 (A)生產成本 (B)訂購成本 (C)持有成本 (D)缺貨成本
50. 會計人員核對採購單、驗收單、進貨發票無誤後，方可據以編製傳票。下列哪一步驟是隨後進行者，方能使付款交易繼續進行？
 (A)在憑證上加蓋付訖章 (B)核准傳票
 (C)在支票登記簿上填入支票金額 (D)將傳票金額過入存貨分類帳
51. 企業內部控制，為達成降低壞帳的目標，須經客戶信用評等系統「審核」給予賒銷的金額，再准出貨。採用此控制方法稱為：
 (A)前向性控制 (B)即時性控制 (C)回饋性控制 (D)潛伏性控制
52. 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)已編號股票簿
53. 如果一家企業經常感到內部控制有進行個別評估之必要時，即應設法強化其持續性監督。這是因為：
 (A)「嵌入」的控制比「外加」偶發的控制為佳 (B)「嵌入」的控制比「外加」偶發的控制為差
 (C)「嵌入」的控制比較不重要 (D)「外加」偶發的控制比較不重要
54. 稽核人員利用帳齡分析可瞭解客戶別應收帳款的情況，到底有多少帳款在折扣期間內、或仍在授信期間內、或已逾授信期間，或多少帳款可能成為壞帳。下列何者是窗飾帳齡分析的手法？
 (A)註釋該帳款已進行補救 (B)註釋該客戶付款誠意甚佳
 (C)經信評公司評估變現品質 (D)新立一筆轉帳分錄將帳齡較高的帳款轉銷
55. 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
56. 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
57. 現金最容易被偷竊或挪用，這代表現金存在較高的：
 (A)營業風險(Business risk) (B)固有風險(Inherent risk)
 (C)控制風險(Control risk) (D)偵查風險(Detection risk)
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. 若公司的流動比率上升，但速動比率下降，該公司有可能面臨下列哪一問題？
 (A)賒購的存貨大量積壓 (B)應收帳款週轉不靈
 (C)現金與約當現金過少 (D)應付帳款成長太快
60. 我國企業出具內控聲明書時，須在其上簽署的人，目前實質上有：
 (A)所有董事、總經理 (B)董事長、總經理
 (C)董事長 (D)總經理
61. 公開發行公司應隨時檢查內部稽核人員有無違反適任、專任規定及誠實信用原則，如有違反，公司應於發現之日起多久期限內調整其職務？
 (A)1 個月內 (B)2 個月內 (C)3 個月內 (D)半年內
62. 公開發行公司與他公司間有短期融通資金之必要者，其融通期間規定如何？
 (A)以 1 年或 1 營業週期為限
 (B)以 1 年或 1 營業週期為限，但得提報董事會通過後予以延長
 (C)期間不受限
 (D)由公司董事會決定

63. 公開發行公司訂定資金貸與他人作業處理程序，決議相關事項何者為正確？
- (A) 應經審計委員會全體成員三分之二以上同意
 - (B) 如未經審計委員會全體成員三分之二以上同意，得由全體董事三分之二以上同意行之
 - (C) 如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意，得由全體董事三分之二以上同意行之
 - (D) 所稱之全體董事，係以章程所訂董事人數計算之
64. 公開發行公司之子公司非屬國內公開發行公司，取得或處分資產有依規定應公告申報情事者，由下列何者辦理公告申報？
- (A) 該公開發行公司
 - (B) 該公開發行公司所屬集團企業
 - (C) 子公司
 - (D) 不必辦理公告申報
65. 下列何種情形者，公開發行公司應於事實發生之日起算 2 日內辦理公告申報？
- (A) 買賣公債
 - (B) 從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額
 - (C) 以投資為專業，於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣
 - (D) 買賣附買回條件之債券
66. 公開發行公司董事會應至少多久召開一次，並於議事規範明定之？
- (A) 每月
 - (B) 每季
 - (C) 每半年
 - (D) 每年
67. 董事對於董事會會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，對於該會議事項，下列敘述何者錯誤？
- (A) 應於當次董事會說明其利害關係之重要內容
 - (B) 涉及利害關係之董事姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由、迴避情形應於議事錄載明
 - (C) 如有害於公司利益之虞時，得加入討論及表決
 - (D) 如有害於公司利益之虞時，不得代理其他董事行使其表決權
68. 公開發行公司向關係人取得不動產，如經按規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理之事項，不包括下列何者？
- (A) 應就不動產交易價格與評估成本間之差額，提列特別盈餘公積
 - (B) 監察人應依公司法第 218 條有關調查公司業務相關規定辦理
 - (C) 相關處理情形提報股東會
 - (D) 就交易詳細內容發布重大訊息
69. 依公司法規定，原則上股份有限公司股東會之召集人為：
- (A) 董事長
 - (B) 總經理
 - (C) 最大股東
 - (D) 董事會
70. 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
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，其目的在於促進公司之健全經營，以合理確保有關目標之達成，其目標不包括：
- (A) 營運之效果及效率
 - (B) 報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範
 - (C) 風險管理之有效性
 - (D) 相關法令規章之遵循

73. 公開發行公司上一年度內部控制制度缺失及異常事項改善情形應於何時以網際網路資訊系統申報主管機關備查？
- (A) 每會計年度終了後 1 個月內
 - (B) 每會計年度終了後 2 個月內
 - (C) 每會計年度終了後 4 個月內
 - (D) 每會計年度終了後 5 個月內
74. 以下敘述何者為非？
- (A) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保者，不得為背書保證
 - (B) 公開發行公司基於承攬工程需要，同業間或共同起造人間得依合約規定互保
 - (C) 公開發行公司得對有業務往來之公司為背書保證
 - (D) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證
75. 公開發行公司向關係人取得不動產，下列事由何者需洽會計師複核及表示具體意見？
- (A) 關係人係因繼承而取得不動產
 - (B) 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年
 - (C) 與關係人簽訂合建契約委請關係人興建不動產而取得不動產
 - (D) 公開發行公司係取得供營業使用之不動產使用權資產
76. 有關審計委員會之會議，下列事項何者為誤？
- (A) 審計委員會之獨立董事成員應親自出席審計委員會
 - (B) 如以視訊參與會議者，視為親自出席
 - (C) 委託其他獨立董事成員代理出席審計委員會時，應每次出具委託書
 - (D) 如有正當理由致審計委員會無法召開時，應以董事會全體董事二分之一以上同意行之
77. 董事會之議決事項，何者應於董事會之日起 2 日內於主管機關指定之資訊申報網站辦理公告申報？
- (A) 獨立董事有任何意見者
 - (B) 設置審計委員會之公司，未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意通過者
 - (C) 薪資報酬委員會建議提交董事會討論者
 - (D) 設置審計委員會之公司，經審計委員會通過提交董事會討論者
78. 下列有關上市上櫃公司董事之敘述，何者有誤？
- (A) 董事間應有超過半數之席次，不得具有配偶或二親等以內之親屬關係
 - (B) 公司董事長及總經理之職責應明確劃分
 - (C) 董事當選後，其持股係屬個人財產，其轉讓或質權設定並無相關法令限制或規範
 - (D) 全體董事合計持股比例應符合法令規定
79. 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
80. 會計師辦理財務報告之查核簽證，為獲取受查公司攸關控制之設計及是否付諸實行之查核證據，其風險評估程序可能包括相關程序，下列何者為非？
- (A) 查詢受查者員工
 - (B) 觀察特定控制之實施情形
 - (C) 檢查文件及報告
 - (D) 函證第三者