

111 年第 1 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

1. 內部控制有重大缺失係指：
(A)內部控制組成要素中任一或一個以上組成要素有缺失，且缺失的程度未能合理確保企業目標達成時
(B)內部控制組成要素均有缺失，且缺失的程度未能絕對確保企業目標達成時
(C)內部控制組成要素中有二個以上組成要素有缺失時
(D)內部控制組成要素中任一或一個以上組成要素有缺失時
2. 管理階層在為企業創造價值的過程中，其風險管理之進行始於：
(A)企業目標設定之後
(B)企業目標設定之同時
(C)企業承擔了過多風險時
(D)企業目標設定改變之後
3. 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，下列何者非屬資訊溝通及報導要素的相關原則？
(A)報告風險、文化及績效 (B)溝通風險資訊 (C)延攬培育及留任適任人才 (D)運用資訊及科技
4. 根據 COSO 委員會於 2017 年對 2004 年之「企業風險管理：整合架構」提出更新報告，下列何者為非？
(A)增加風險管理與企業績效之一致性 (B)有助於符合治理與監督之期待
(C)整合策略與績效 (D)取代 2004 年之報告
5. 下列何者為非？
(A)負責執行內控作業者若不瞭解控制規定之意義與作法，將使控制機能失效
(B)資產之保管與相關紀錄為不宜相容之工作，應避免由同一人包辦
(C)良好的內部控制設計，可以防止員工串通舞弊，但對於管理舞弊則無能為力
(D)內部控制不可能完全排除人為的疏失或疲倦所致之錯誤
6. 對以下哪類電子會計資料處理系統，稽核人員可不考慮查核其程式？
(A)線上即時處理，處理程序複雜，產出最後餘額彙總表的系統
(B)線上輸入，處理程序不複雜，各階段產出詳細輸出的系統
(C)批次處理，處理程序不複雜，更新一些主檔，印出重要報表的系統
(D)線上即時處理，處理程序複雜，產出甚少報表的系統
7. 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，下列何者錯誤？
(A)整合企業風險管理實務、策略設定與績效管理實務能獲取各種效益
(B)存在一套可適用於所有組織的企業風險管理實務
(C)整合企業風險管理實務將有助於機構達成其績效與獲利目標
(D)整合企業風險管理實務能預防或減少資源的損失
8. 除了法律的規範以外，內政部警政署為了確保資訊蒐集、處理、傳送、儲存及流通之安全，訂有「警察機關資訊安全實施規定」。對警局而言，這些法規屬於企業風險管理八個組成要素中的哪一項目？
(A)內部環境 (B)目標設定 (C)事件辨認 (D)風險評估
9. 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

10. 下列何者敘述有誤？
- (A)公開發行公司應以書面訂定內部控制制度，並經董事會通過
 - (B)內部控制程序可能無法涵蓋所有交易
 - (C)內部控制提供合理但非絕對之保證
 - (D)公開發行公司之內部控制制度係由內部稽核單位所設計
11. 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，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
12. 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
13. 若業務人員面臨業績壓力，對部分非付現之客戶大量出貨為其維繫客戶關係的常用方法；請問內部控制中，下列何項作業可能因此產生重大缺失？
- (A)應付帳款
 - (B)固定資產
 - (C)銀行存款
 - (D)應收帳款
14. 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
15. 若受查者採用刷卡及密碼的雙重控制來防止侵入電腦及有價證券保管箱，則下列何者是稽核人員用來測試其有效性的最佳方法？
- (A)使用偽造的卡片
 - (B)隨機選用現有員工之密碼及卡片
 - (C)查核其發放卡片之申請及批准程序，以及密碼之保密措施
 - (D)取得員工及客戶聲明書，內容包括鄭重聲明遵守此規定措施
16. 關於公開發行公司自行評估內部控制制度，下列敘述何者錯誤？
- (A)公司內部各單位及子公司每年至少辦理自行評估一次
 - (B)公開發行公司自行評估內部控制制度之結果，分為有效之內部控制制度或有重大缺失之內部控制制度
 - (C)由會計師覆核各單位及子公司之自行評估報告
 - (D)自行評估應作成工作底稿
17. 下列何者為零用金之內控要點？
- (A)指定非主要管錢者之專人負責，並紀錄零用金之收支情形
 - (B)授權保管人批准動支零用金，但不應兼管現金帳或日記帳
 - (C)不得以任何理由持收據或支票向零用金短期調借
 - (D)零用金需經盤點相符方可申請撥補
18. 企業內部控制之控制活動，下列何者係屬獨立內部複核之事項？
- (A)會計師不定期盤點公司之現金並與帳載紀錄相核對
 - (B)內部稽核進入存放現金的地點不受限制
 - (C)內部稽核負責核定授信不動產抵押設定前之鑑價
 - (D)授信經理檢查客戶帳齡分析表之完整性與合理性

19. 下列何種預防措施可以使重要財務資訊在電腦感染病毒後，在損失最小的情況下重新恢復？
(A)採用平行模擬的雙軌作業以分散風險
(B)採用祖父子檔案之境外儲存
(C)不斷更新防毒程式
(D)將軟硬體雲端化
20. 下列對於關鍵風險指標(Key Risk Indicators)的敘述，何者為非？
(A)提供企業面臨風險的及時資訊
(B)提供主要營業活動的績效衡量
(C)提供「企業必須採取行動以因應風險」的資訊
(D)通常在企業風險事件發生前，風險變化即已反映於關鍵風險指標
21. 會計師受託專案審查公開發行公司之內部控制制度，除主管機關另有規定外，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)相關法令遵循之內部控制制度 (D)與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度
22. 稽核人員面對採購部門之舞弊時，下列何者並非其責任？
(A)糾正舞弊者其不當行為
(B)評估舞弊所造成的後果
(C)與適當階層的管理人員討論此舞弊事件
(D)將此舞弊行為記載於交付審計委員會的報告
23. 企業持續推動企業風險管理時，下列敘述何者為非？
(A)持續的教育訓練 (B)避免納入企業年度計畫與預算流程
(C)持續的溝通組織風險及風險管理方案與預期 (D)發展並溝通組織的風險管理哲學
24. 下列何種查核技巧有助於發現流動負債重大漏列或低估？
(A)調節勾稽原始憑證 (B)函證債權人 (C)分析性程序 (D)詢問適當主管
25. 有關公開發行公司內部控制制度聲明書應敘明能否合理確保之項目，不包括下列何者？
(A)董事會及總經理瞭解營運之效果及效率目標達成程度
(B)報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範
(C)已遵循相關法令規章
(D)董事會及總經理保證所屬員工無舞弊行為
26. 有關公開發行公司內部控制制度聲明書之內容，下列敘述何者錯誤？
(A)係針對內部控制制度的設計及執行是否有效提出聲明
(B)以公司內部各單位及子公司對內部控制制度之自行評估，以及內部稽核單位對內部控制制度之稽核報告，作為出具之主要依據
(C)故意為內容虛偽不實之記載者，公司負責人須負擔刑事責任
(D)由董事長簽署
27. 為蒐集銀行調節表的銀行帳戶餘額證據，下列除哪一項外，皆需查核？
(A)截止日期銀行對帳單 (B)截止日期存簿紀錄 (C)銀行函證 (D)總分類帳
28. 內部稽核工作重點在辨識浪費作業資源之情況，找出改善作業績效及減少工作負擔之方法，屬於下列何種稽核之範疇？
(A)財務報表稽核 (B)業務稽核 (C)遵循稽核 (D)電腦稽核
29. 現行目標管理(Management by Objectives)鼓勵管理者採行一種：
(A)由下而上共同協議訂定整體目標之流程 (B)由上而下共同協議訂定整體目標之流程
(C)由上而下命令訂定整體目標之流程 (D)由每一位員工制定部門目標之流程
30. 對於風險胃納(Risk Appetite)的敘述，下列何者並不恰當？
(A)風險胃納本身即為企業建立策略的一環 (B)風險胃納引導企業資源的分配
(C)風險胃納影響企業面對風險的態度 (D)風險胃納一旦決定就不可變更

31. 會計師專案審查公開發行公司內部控制制度，下列敘述何者錯誤？
(A)應由符合資格條件之會計師二人以上共同審查簽證
(B)專案審查所應涵蓋之期間，由公司自行決定，無須與受查公司內部控制制度聲明書所涵蓋之期間一致
(C)會計師應就內部控制制度之各個組成要素是否有效，均獲得充分、適切之證據，俾對受查公司內部控制制度表示意見時有合理之基礎
(D)應蒐集充分、適切之證據，使會計師之簽證風險降至可接受之低水準
32. 企業建立內部控制制度後，就能絕對確保各項交易活動的進行均按照目標的方向有秩序、有效率地進行嗎？
(A)只要管理者不踰越內部控制即可達成
(B)只要監察人或審計委員會不疏於監督即可達成
(C)其仍有先天性限制，故僅能合理確保
(D)只要全體員工宣誓不踰越內部控制即可達成
33. 稽核人員於覆核積欠帳款顧客的信用評等時，最可能取得與哪一項財務報表聲明有關的證據？
(A)表達和揭露 (B)存在或發生 (C)權利和義務 (D)評價或攤銷
34. 企業未落實資金貸與他人之作業程序，浮濫的將資金貸與他人，不僅無法達成遵循相關法令規定之目標，也會影響下列何項目標之達成？
(A)營運效果及效率目標 (B)資本公積轉增資計畫目標
(C)組織記憶目標 (D)資金貸與他人目標
35. 下列何者敘述有誤？
(A)公開發行公司應配置適當人力資源及設備，進行資訊安全制度之規劃、監控及執行資訊安全管理作業
(B)公開發行公司內部控制制度是否包括個人資料保護之管理，由公司自行決定
(C)公開發行公司使用電腦化資訊系統處理者，資訊部門與使用者部門應明確劃分權責
(D)公開發行公司使用電腦化資訊系統處理者，其內部控制制度應包括資通安全檢查之控制作業
36. 若稽核人員懷疑員工可能以公司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
37. 企業材料存量之控制政策及作業程序規定，如庫存材料已達到或即將達到訂購點時，由倉儲部門開列物料請購單，送請購運處辦理採購事宜，這種活動是屬於何種控制活動？
(A)紀錄核對 (B)保障資產實體安全
(C)職能分工 (D)與計畫、預算或前期績效之比較
38. 銷售部門對於非付現之訂單之新客戶，應先執行下列何種程序：
(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
39. 銷售部門接獲客戶訂單時，若發現無庫存，應先如何處理？
(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
40. 試指出下列哪一項查核程序最可能發現期末漏列之應付帳款？
(A)寄發應付帳款之詢證函
(B)自進貨簿中，抽選資產負債表日前數日之進貨交易，追查至驗收單及供應商發票
(C)就資產負債表日後數日所發出的訂購單，核對至期末應付帳款明細帳
(D)自現金支出簿中，抽選資產負債表日後數日之現金支出交易，追查至驗收單及供應商發票

41. 查核人員查核金融機構之年度報表，正規劃有關現金之各項查核程序時間，你認為查核人員最好是：
- (A)在決算日前盤點現金，以發現是否有於接近年底時之騰挪操作
 - (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、有價證券與其他可轉換資產
 - (D)收到現金函證後，立即盤點現金
42. 在資訊處理電腦化之機構，下列敘述何者會減弱其內部控制？
- (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
43. 某電腦作業系統採取控制措施以防止電子侵入干擾及破壞，為確認其有效性，審計人員最可能採用之測試程序為下列何者？
- (A)模仿其正常接近使用電腦之程序，試行以職務不同、無權接近員工之身分進入電腦系統
 - (B)檢查異常狀況報告單，俾了解重大不當侵入之處理情形
 - (C)隨機選取若干筆交易，追查其使用電腦之情形是否合乎規定
 - (D)選擇若干控制點，查核其管制及核准過程是否嚴格
44. 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
45. 會計師受託專案審查公司內部控制制度，於測試及評估內部控制制度執行有效性階段，下列敘述何者錯誤？
- (A)應執行控制測試，以蒐集與內部控制制度執行有關之證據，據以評估內部控制制度執行之有效性
 - (B)應透過詢問、檢視書面文件、觀察及重新執行測試等方法蒐集證據
 - (C)應就審查之期後期間執行必要之程序，取得對期後事項應有之證據
 - (D)受查公司自行評估內部控制制度時所蒐集之證據，得直接代替會計師應蒐集之證據
46. 若企業報廢資產程序存在內控弱點，則查核人員最有可能採取下列何項程序？
- (A)檢驗明細帳並確認折舊是否適當認列
 - (B)盤點帳上資產，並驗證資產是否存在
 - (C)抽查工作現場的資產，並驗證是否列於財產帳中
 - (D)計算固定資產占總資產比例並與同業相比較
47. 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
 - (D)銀行存戶擠兌
48. 稽核人員判斷期中所完成之控制測試結果，受查者並無重大的內部會計控制缺失存在。在期末若要重新測試部分內部控制，最可能的理由為：
- (A)在期中期間內，稽核人員沒有執行部分重要控制測試
 - (B)內部控制的有效性為減少期末證實測試的程度提供了基礎
 - (C)在期中測試期間，稽核人員採用非統計抽樣以進行控制測試
 - (D)經由詢問與觀察所得結果致使稽核人員判斷期末情況已經產生變化了
49. 甲公司的存貨管理採及時存貨（Just-in-time Inventory）模式，並讓原料供應商的員工進駐公司倉儲部門，使其下單給自己公司，從資訊與溝通的角度觀之，此是否為內部控制之重大缺失？
- (A)是重大缺失，因其庫存仍宜維持最大安全存量
 - (B)是重大缺失，因不可能達到完全零庫存
 - (C)不是重大缺失，因會造成提升持有存貨之必要性
 - (D)不是重大缺失，因可以降低持有存貨之必要性

50. 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
51. 下列何項為使驗收部人員能確實執行驗收工作之最有效內部控制？
- (A)應付帳款部人員須核對驗收報告與訂購單才編列應付憑單
 - (B)驗收部人員須調節訂貨單與驗收報告數量之差異
 - (C)送驗收部的訂單副本不填明訂購數量
 - (D)內部稽核不定期檢查驗收報告
52. 若應收帳款之積極式函證之回函中，有數份表示已於期後一週內付訖，則稽核人員較可能作成之結論或進一步採取的行動為：
- (A)查核期後一週內應收帳款之所有變動情形
 - (B)確認該批客戶是否取得現金折扣
 - (C)針對期後一週內付款之客戶再度函證
 - (D)順查其收款紀錄
53. 稽核人員執行庫藏股交易之查核時，下列何者為其查核項目？
- (A)股票過戶代理機構之紀錄
 - (B)公司章程
 - (C)董事會議事錄
 - (D)編號的股權憑證存根
54. 銷貨及應收帳款之少計，可經由下列哪個程序查核？
- (A)函證應收帳款
 - (B)複核帳齡分析表
 - (C)自出貨單據追查至日記帳
 - (D)核對應收帳款總帳及應收帳款明細分類帳
55. 除了密碼保護外，資訊系統尚有許多其他的安全保護功能，下列何者並不恰當？
- (A)檔案管理系統保護
 - (B)系統使用權限管理
 - (C)資料庫管理系統保護
 - (D)機密性資料為避免外洩，僅儲存於單一儲存裝置中
56. 下列何者不是雲端運算環境下企業可能的風險回應？
- (A)建立預防與偵測未經授權接觸資料的機制
 - (B)評估雲端運算服務供應商的控制環境
 - (C)完全授權並委託外部供應商規劃與執行雲端運算相關之控制
 - (D)預先規劃萬一需更換服務供應商時的移轉策略
57. 根據 OECD 公司治理準則，關於利害關係人在公司治理扮演之角色，下列何者描述最貼切？
- (A)員工不算是利害關係人
 - (B)利害關係人所取得的資訊應是被動且盡可能簡略的
 - (C)利害關係人得依法或透過互相約定所享有的權利，來創造財富
 - (D)利害關係人不得向公司傳達訊息
58. 收入循環的適當授權通常規定應由哪個部門人員核准壞帳沖銷？
- (A)財務部門
 - (B)銷貨部門
 - (C)開帳單部門
 - (D)應收帳款部門
59. 稽核人員選取貨運文件的樣本並加以順查，俾蒐尋統一發票存根聯，此查核可得下列何事項之證據？
- (A)送交顧客的商品已開立發票
 - (B)送交顧客的商品已記入銷貨
 - (C)已入帳銷貨業已運出
 - (D)已開立發票的銷貨業已運出

60. 稽核人員檢查倉儲部門之領料(發料)控制作業，必須注意哪些事項？
(A)領料人員對所領材料之用途是否知悉、領料前有無先查閱其不良品數量之紀錄
(B)所領材料於投入生產前是否通過領料部門之品質檢驗
(C)領料單編號是否前後連續、所發材料之內容及數量是否與領料單記載相符並經領料人員簽收
(D)領料人員對所領材料之效用是否明確認知、有無保管數量之紀錄
61. 有關控制環境之攸關原則，下列何者有誤？
(A)董事會與高階管理階層公開展現企業對於誠信與道德價值之承諾
(B)董事會對於內部控制制度之設計及執行，行使獨立之監督權，並定期評估其成效
(C)管理階層在董事會監督下，建立企業達成各目標之組織結構、呈報體系及適當權限與責任，惟無須要求個人對內部控制負責以達成目標
(D)企業為配合目標之達成，應延攬、培養及留用有能力之人才
62. 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
63. 公開發行公司內部稽核所製作之稽核報告及追蹤報告陳核後，應於何時交付各監察人查閱？
(A)彙總後每一季交付一次 (B)於召開董事會之前
(C)於每年年底之前 (D)於稽核項目完成之次月底之前
64. 公開發行公司對其子公司稽核管理之監督與管理，下列何者為非？
(A)公司內部稽核實施細則應將各子公司納入內部稽核範圍
(B)公司內部稽核僅需就子公司稽核執行情形覆核後提報董事會
(C)稽核報告發現缺失應通知各受查子公司改善
(D)公司應指導子公司設置內部稽核單位
65. 下列關於公開發行公司內部稽核人員執行業務之規定，何者錯誤？
(A)不得直接或間接提供、承諾、要求或收受不合理禮物、款待或其他任何形式之不正當利益
(B)於1年內對以前曾服務過之部門進行稽核
(C)不得明知公司之營運活動、報導及相關法令規章遵循情況有直接損害利害關係人之情事，而予以隱飾或作不實、不當之揭露
(D)不得因職務上之廢弛，致損及公司或利害關係人之權益等情事
66. 公開發行公司對於資金貸與他人應辦理事項，以下敘述何者為非？
(A)應評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳
(B)於財務報告中適當揭露有關資訊
(C)提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序
(D)提董事會討論如獲得通過，會中獨立董事之反對意見，不必列入董事會紀錄
67. 以下何項資金貸與，公開發行公司於提董事會決議後，不得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過1年之期間內分次撥貸或循環動用？
(A)公開發行公司與其母公司間之資金貸與
(B)公開發行公司與其子公司間之資金貸與
(C)公開發行公司子公司間之資金貸與
(D)公開發行公司資金貸與有業務往來之公司
68. 公開發行公司直接及間接持有表決權股份達95%之公司間，得為背書保證，其金額不得超過：
(A)公開發行公司直接及間接持有表決權股份達95%之公司淨值之10%
(B)公開發行公司淨值之10%
(C)公開發行公司股本之10%
(D)不受限制

69. 公開發行公司前依規定辦理背書保證，惟嗣後因情事變更，致背書保證對象不符規定或金額超限時，應如何處理？
(A)訂定改善計畫，並將改善計畫送主管機關
(B)繼續背書保證
(C)訂定改善計畫，並將改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善
(D)提報董事會決議是否繼續背書保證
70. 公開發行公司取得或處分不動產或設備，經專業估價者之估價結果與交易金額差距達下列何種情形者，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，即應洽請會計師對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見？
(A)交易金額之 20% 以上者
(B)交易金額之 15% 以上者
(C)交易金額 10% 以上者
(D)交易金額 5% 以上者
71. 公開發行公司與關係人取得或處分不動產或設備，交易金額達公司總資產 10% 以上者，應先取得專業估價者出具之估價報告，有關總資產 10% 以上係以下列何者計算？
(A)最近期個體或個別財務報告中之總資產金額
(B)最近期合併財務報告中之總資產金額
(C)由公司自行決定採個體或合併財務報告中之總資產金額
(D)最近期母公司總資產金額
72. 公開發行公司從事衍生性商品交易，應採行之風險管理措施，以下何者有誤？
(A)交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任
(B)風險之監督與控制人員應與交易及確認、交割等作業人員分屬不同部門
(C)所持有之部位至少每月應評估一次
(D)董事會應指定高階主管人員隨時注意交易風險之監督與控制
73. 有關公開發行公司審計委員會之組成，下列敘述何者有誤？
(A)應由全體獨立董事組成
(B)人數不得少於 3 人
(C)至少 1 人應具備法律專長
(D)至少 1 人應具備會計或財務專長
74. 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
75. 上市上櫃公司符合下列何項條件之股東，對特定事項認有重大損害公司股東權益時，得檢附理由、事證及說明其必要性，申請主管機關就發行人之特定事項或有關書表、帳冊進行檢查？
(A)繼續 1 年以上之股東
(B)已發行股份總數 3% 以上股份之股東
(C)已發行股份總數 5% 以上股份之股東
(D)繼續 1 年以上，持有已發行股份總數 3% 以上股份之股東
76. 有關公開發行公司向關係人取得或處分不動產，下列何者事項是錯誤的？
(A)買賣國內公債雖交易金額達發行人總資產百分之十以上者，無需提董事會通過及監察人承認，即可簽訂交易契約及支付款項
(B)公司已設置獨立董事者，獨立董事如有反對或保留意見，公司不得購買
(C)已設置審計委員會者，應先經全體成員二分之一以上同意
(D)交易金額達公開發行公司總資產百分之十以上者，應將「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第 15 條第 1 項各款規定資料提交股東會同意後，始得簽訂交易契約及支付款項

77. 上市上櫃公司召開股東會選任之監察人，當選之監察人間或監察人與董事間之親屬關係之規定為：
- (A)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)應至少一席以上，不得具有配偶或二親等以內之親屬關係
 - (C)應至少三分之一席以上，不得具有三親等以內之旁系親屬關係
 - (D)應至少一席以上，不得具有三親等以內之旁系親屬關係
78. 發行股票公司董事、監察人、經理人或持有公司股份超過百分之十之股東，對公司之上市股票，於取得後六個月內再行賣出，或於賣出後六個月內再行買進，因而獲得利益者，公司應請求將其利益歸於公司，公司董事會或監察人不為公司行使該請求權時，股東得以幾日之限期，請求董事或監察人行使之？
- (A)十日 (B)十五日 (C)二十日 (D)三十日
79. 會計師辦理財務報告之查核簽證，下列有關電腦輔助查核技術之敘述，何者有誤？
- (A)電腦資訊系統環境下查核工作之目的與範圍已改變，故查核人員必須使用電腦輔助查核技術以執行查核程序
 - (B)電腦輔助查核技術係指查核人員於執行查核工作時，藉由電腦程式及資料作為查核程序之一部分，以處理受查者資訊系統中重要之查核資料
 - (C)在缺乏可見之輸入文件、欠缺可見之審計軌跡，或母體及樣本量龐大之情況下，電腦輔助查核技術通常可提供有效之控制測試及證實測試程序
 - (D)查核人員於使用電腦輔助查核技術前，應評估其對查核目的係屬合適及有效
80. 公開發行公司獨立董事於執行業務範圍內應保持其獨立性，不得與公司有直接或間接利害關係，其不得發生之情事，下列何者事項是錯誤的？
- (A)為公司或其關係企業董事或監察人之配偶
 - (B)直接持有公司已發行股份總數百分之三以上
 - (C)公司與他公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制，他公司之董事、監察人或受僱人
 - (D)公司與他公司或機構之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶，他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人

111年第1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 | A | 17 | C | 33 | D | 49 | D | 65 | B |
| 2 | B | 18 | D | 34 | A | 50 | B | 66 | D |
| 3 | C | 19 | B | 35 | B | 51 | C | 67 | D |
| 4 | D | 20 | B | 36 | A | 52 | D | 68 | B |
| 5 | C | 21 | D | 37 | C | 53 | C | 69 | C |
| 6 | B | 22 | A | 38 | A | 54 | C | 70 | A |
| 7 | B | 23 | B | 39 | C | 55 | D | 71 | A |
| 8 | A | 24 | C | 40 | D | 56 | C | 72 | C |
| 9 | A | 25 | D | 41 | C | 57 | C | 73 | C |
| 10 | D | 26 | D | 42 | A | 58 | A | 74 | C |
| 11 | A | 27 | D | 43 | A | 59 | A | 75 | D |
| 12 | B | 28 | B | 44 | B | 60 | C | 76 | B |
| 13 | D | 29 | A | 45 | D | 61 | C | 77 | B |
| 14 | D | 30 | D | 46 | B | 62 | D | 78 | D |
| 15 | A | 31 | B | 47 | C | 63 | D | 79 | A |
| 16 | C | 32 | C | 48 | D | 64 | B | 80 | B |