

109 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

- 有關重大性 (Materiality)，下列何項敘述正確？
(A)重大性屬專業判斷
(B)重大性判斷僅需考慮金額
(C)重大性只與帳戶的品質因素有關
(D)重大性標準之金額與查核風險水準存有正向關係
- 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)剛開始集中心力於少數但較重要的風險項目
(C)以現有企業風險管理活動為基礎出發
(D)一次性的全面大幅改革
- 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
- 欲對內部控制結構有所了解，稽核人員最可能使用下列何種電腦文件？
(A)系統流程圖
(B)紀錄之數額
(C)程式清單
(D)紀錄之佈置
- 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經營風險的態度？
(A)針對高風險事項的控制政策及程序
(B)管理者處世的能力
(C)管理者待人接物的態度
(D)管理者家族企業成員的操守及價值觀
- 若採購部門發生舞弊時，下列何者並非稽核人員的責任？
(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
- 內部稽核人員超然獨立，係透過下列二者加以達成的，其一是內部稽核單位在企業內部的地位，應足以使其順利完成稽核的責任；其二是內部稽核人員執行職務時，自己應保持：
(A)客觀性
(B)足夠的遏止壓力
(C)評估態度
(D)注意力
- 企業之內部控制制度，存貨管理採經濟訂購量 (Economic Order Quantity) 模式，接獲訂單後，係由哪一個部門計算需用原物料品名、數量及需用日期等，開具請購單？
(A)銷售部門
(B)倉儲部門
(C)生產計畫部門
(D)人力資源部門
- 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
- 企業內部控制，負責營運的管理者在執行其日常的業務活動時，持續見證內部控制是否發揮功能，稱為：
(A)標準監督
(B)持續性監督
(C)特殊監督
(D)持續性溝通

11. 原物料供應商依約交貨到買方公司，一般須通過哪些關卡，完成哪些控制作業，才能取得其簽收之單據？
- (A)買方警衛登記後依指示地點卸料，經倉儲部門核對物品與數量後
 - (B)通過買方倉儲部門核對物品與數量，並由請購部門完成品質及規格之檢驗後
 - (C)經買方警衛登記，倉儲部門核對物品與數量，會計部門審核無誤後
 - (D)經賣方警衛登記，倉儲部門核對物品與數量，財務部門審核無誤後
12. 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
13. 零用金之內控要點包括：
- (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
14. 目前許多大型企業已將財務報表的稽核交由外部稽核人員執行，因此，內部稽核工作：
- (A)可朝向營運稽核之方向發展
 - (B)可以不必了
 - (C)應付政府法令規定仍需設置
 - (D)可向各部門承攬業務
15. 企業之內部控制制度，開立支票付款或收到支票時，規定要在支票正面「劃線」(通常在左上角)，其目的：
- (A)評估支票變現之品質
 - (B)保留資金流向的證據
 - (C)避免窗飾帳齡分析
 - (D)證實應收帳款餘額之真實性
16. 下列何項屬於廠房設備內部控制之弱點？
- (A)購買設備之付款支票未經會計長簽署
 - (B)所有廠房設備之採購均由需要該項設備之部門自行辦理
 - (C)廠房設備之重置常於折舊表中所列估計耐用年限終了時為之
 - (D)出售折舊殆盡之設備時，將所得價款貸記其他收益帳戶
17. 企業內部控制，最常用的預算控制是：
- (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. 管理者在設定相關目標、評估備選的策略和建立相關風險管理機制的過程中，首先需要考慮所經營企業的：
- (A)風險目標值
 - (B)風險關係值
 - (C)風險數量
 - (D)風險胃納量
19. 使用一般通用查核套裝軟體來查核使用 EDP (電子資料處理) 系統客戶的財務報表時，其主要優點是稽核人員可：
- (A)藉自我檢查位元及雜數總計來驗證資料的正確性
 - (B)接近儲存於電腦檔案中的資料時，無須對客戶的硬體及軟體措施有充分的了解
 - (C)將所需的控制測試水準減至一相當小的數額
 - (D)以機器可讀的型式，蒐集並永久保存大量的支持性憑證
20. 若稽核人員蒐集到電腦一般控制良好的證據，則稽核人員可以作出較適當的結論為何？
- (A)電腦處理之交易有適當之原始文件支持
 - (B)批次總數控制未能偵察出不實表達的風險很低
 - (C)電腦應用較有可能一致地運作
 - (D)應用控制適當運作，不會將正確交易列示於例外報告中
21. 今年遺漏提列折舊費用，對年度淨利及年底淨資產會造成何種影響？
- (A)淨利高估，淨資產低估
 - (B)淨利高估，淨資產高估
 - (C)淨利低估，淨資產低估
 - (D)淨利低估，資產無影響

22. 若存貨項目眾多且單價不大，下列何者最可能成為內部控制的重大缺失？
- (A)單價微小的項目於購入時均列為費用 (B)單價微小的項目採用實地盤存制
(C)僅就單價較高的項目作永續盤存紀錄 (D)永續盤存紀錄交由倉庫經理負責
23. 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
24. 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
25. 稽核人員發現上期及本期應收帳款有重大變動，若非錯誤造成，則最可能發生的原因為下列何事？
- (A)銷售組合之改變 (B)授信政策之改變
(C)催收方式之改變 (D)銷貨退回與折讓政策之改變
26. 下列何項問題並非執行控制測試時的主要關心點？
- (A)這些程序如何執行 (B)為何執行這些程序
(C)是否執行了必要的程序 (D)由何人執行這些程序
27. 銷貨及應收帳款之少計，最可能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
28. 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
29. 內部稽核人員執行作業審計時，主要目的是：
- (A)確認財務報表足以允當表達企業之經營成果
(B)針對長期營運目標，研擬組織變革策略及可行方案
(C)就有效達成組織之目標，提出缺失檢討及改善建議
(D)報導組織在增進獲利程度方面的績效
30. 內部控制自行檢查之目的，在了解公司內部控制之有效性，並協助何者履行其責任？
- (A)公司股東 (B)董事會及管理階層 (C)外部稽核 (D)簽證會計師
31. 監督作業係指企業依據法律規定及企業相關規範，進行哪兩者或兩者兼用，以確定內部控制制度之各組成要素是否已經存在及持續運作？
- (A)外部稽核及內部稽核 (B)持續性評估及個別評估
(C)自行評估及內部稽核 (D)自行評估及外部稽核
32. 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

33. 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
34. 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
35. 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
36. 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
37. 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
38. 若欲以函證方式驗證應付帳款之完整性聲明，自下列何者抽選樣本寄發詢證函較適宜？
- (A) 期後二週內開出支票之受款人
 - (B) 期末前一週內帳列進貨交易之供應商
 - (C) 期末應付帳款明細表
 - (D) 所有曾經往來過之供應商
39. 某電腦作業系統採取控制措施以防止電子侵近干擾及破壞，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
40. 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，應如何告知公司，以作為公司改進缺失之依據？
- (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
41. 下列何者統屬關係較不合乎內部控制之原則？
- (A) 內部稽核部門隸屬於董事會
 - (B) 會計主管由產銷副總裁督導
 - (C) 薪工核算人員由主辦會計督導
 - (D) 電腦部門主管由總經理指揮

42. 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
43. 中小企業若人員編制有限，無法避免不適宜之兼職，則下列何者為最佳策略？
- (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
44. 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
45. 公開發行公司內部稽核單位應隸屬於何者？
- (A)總經理
 - (B)董事會
 - (C)公司股東
 - (D)財務長
46. 下列何者不是企業採用雲端運算可能面臨的風險？
- (A)資訊處理流程較不透明
 - (B)資料散置各處難以統合
 - (C)服務供應者永續經營之疑慮
 - (D)成為駭客攻擊的較大目標
47. 備用零件、複製會計紀錄、重要文件加以拷貝儲存等之備份對策，係屬風險回應的哪項原則？
- (A)風險接受原則
 - (B)風險降低原則
 - (C)風險迴避原則
 - (D)風險分散原則
48. 去年管理者面臨業績壓力，營業增長成為公司內部考核績效的最重要指標，惟今年初突然接到客戶鉅額應收帳款惡性倒閉的消息，請問內部控制之控制活動，對債權的確保原可藉下列何種控制程序來達成？
- (A)雇警衛看守債務人
 - (B)債務人提供不動產抵押
 - (C)網路追蹤債務人之資金往來
 - (D)將銷貨文件存檔上鎖
49. 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
50. 企業之控制活動，資產與紀錄存取之控制可藉下列何種程序來達成？
- (A)只有有權授權的人才能進入資產與紀錄存放的地方
 - (B)只有總經理才能進入存放空白支票的地點
 - (C)只有有權授權的人方能接近會計紀錄
 - (D)只有經過授權的人才能使用或做資料異動等程序
51. 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)洽商客戶改向其他企業訂購
 - (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

52. 高速鐵路列車駕駛執勤時打瞌睡，讓列車在高速下無人駕駛了 13 分鐘。若考慮成本，下列何者係能快速發現駕駛失能並立即控制風險之應變機制？
- (A) 建立有效之遠端行車監控系統，列車長也應接受相關應變訓練
 - (B) 同車配置正、副駕駛
 - (C) 駕駛值勤前之身體機能檢查
 - (D) 改善無人自動駕駛系統
53. 下列敘述何者是良好內控之應有作法？
- (A) 未領取支票應由人事部門專案列管，以免冒領
 - (B) 發放現金時若由他人代領薪金，應於印領清冊上加具代領人簽章
 - (C) 工時報告應經主管簽章並與計時卡核對調節
 - (D) 由倉庫管理員視存貨量不足等情況進行採購作業，確保貨源充足
54. 下列何者最能避免員工挪用客戶清償之貨款？
- (A) 由專人負責催收帳款
 - (B) 郵寄每月對帳單給客戶
 - (C) 會計人員不得兼任出納工作
 - (D) 請客戶開立抬頭、劃線、禁止背書轉讓之支票清償貨款
55. 下列何種機制，較能防止銷售人員為衝刺業績，將貨品賣給貨款償還能力欠佳者？
- (A) 授權賒銷與記錄應收帳款由不同員工負責
 - (B) 貨運單據與銷貨發票由銷售人員驗證相符
 - (C) 授信與銷售由不同員工負責
 - (D) 收款人員與應收帳款沖銷由不同員工負責
56. 公開發行公司自行評估內部控制制度，其自行評估之範圍為何？
- (A) 僅包括相關法令遵循之內部控制制度
 - (B) 僅包括營運之效果及效率之內部控制制度
 - (C) 僅包括與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度
 - (D) 應包括全部內部控制制度
57. 企業執行內部控制自行評估的目的，何者為非？
- (A) 落實自我監督的機制
 - (B) 及時回應環境的改變
 - (C) 淘汰績效不佳的員工
 - (D) 讓企業有機會調整內部控制的設計與執行
58. 內部稽核工作重點在增進收益、減少費用、改善現金流量，而非僅對帳上記錄的收益加以驗證，是屬於下列何種稽核之範疇？
- (A) 財務報表稽核
 - (B) 營運稽核
 - (C) 遵循稽核
 - (D) 電腦稽核
59. 稽核人員最可能從巡視廠房之行為中得到何種相關的資料？
- (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) 某些必要保險的延緩購置
60. 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

61. 有關董事會出席之規定，何者有誤？
- (A)董事應親自出席董事會
 - (B)董事如不能親自出席，得依公司章程規定委託其他董事代理出席
 - (C)董事委託其他董事代理出席董事會時，應於第一次委託其他董事代理出席董事會時出具委託書，無須每次出具委託書
 - (D)如以視訊參與會議者，視為親自出席
62. 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
63. 關於公開發行公司內部稽核單位擬訂之年度稽核計畫，下列敘述何者錯誤？
- (A)依風險評估結果擬訂
 - (B)包括每月應稽核之項目
 - (C)法規規定之必要稽核項目得經董事會通過後免列入
 - (D)年度稽核計畫應經董事會通過
64. 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
65. 上市（櫃）公司對其重要子公司財務業務資訊之監理，應定期取得其各子公司月結之管理報告進行分析檢討，若發現有異常或未依規定辦理之情事，應即督促各子公司改進或更正，所稱「定期」係指？
- (A)按週
 - (B)按月
 - (C)按季
 - (D)每半年
66. 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
67. 公開發行公司背書保證應於事實發生日之即日起算 2 日內公告申報之標準，下列何者有誤？
- (A)公開發行公司及其子公司背書保證餘額達公開發行公司最近期財務報表淨值 50%以上
 - (B)公開發行公司及其子公司對單一企業背書保證餘額達公開發行公司最近期財務報表淨值 20%以上
 - (C)公開發行公司或其子公司新增背書保證金額達新臺幣 3 千萬元以上且達公開發行公司最近期財務報表淨值 5%以上
 - (D)公開發行公司及其子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣 1 千萬元以上且對其背書保證、長期性質之投資及資金貸與餘額合計數達公開發行公司最近期財務報表淨值 20%以上
68. 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

69. 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
70. 公開發行公司取得或處分不動產或設備，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，交易金額達新臺幣多少以上者，應請 2 家以上之專業估價者估價？
- (A)3 億元 (B)5 億元 (C)10 億元 (D)20 億元
71. 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，不得予以分派或轉增資配股
(B)監察人應依公司法第 218 條規定辦理
(C)相關處理情形由公司董事會決定是否提報股東會
(D)將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書
72. 公開發行公司董事會，設置董事不得少於幾人？
- (A)3 (B)5 (C)7 (D)9
73. 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
74. 有關董事會討論薪資報酬委員會之建議，以下何者敘述正確？
- (A)董事會討論薪資報酬委員會之建議時，僅須考量薪資報酬之數額
(B)董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應由全體董事三分之二以上出席，及出席董事過半數之同意行之
(C)董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議，無須於決議中具體說明通過之薪資報酬有無優於薪資報酬委員會之建議
(D)董事會通過之薪資報酬不論是否優於薪資報酬委員會之建議，均應就差異情形及原因於董事會議事錄載明
75. 下列何種事項，如未經審計委員會同意，不得由全體董事三分之二以上同意行之？
- (A)年度財務報告
(B)涉及董事自身利害關係之事項
(C)訂定或修正內部控制制度
(D)重大之資產或衍生性商品交易
76. 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

77. 監察人有多名時，其行使監察權之方式為：
- (A) 僅由有參加董事會之監察人行使
 - (B) 僅由監察人推派一名監察人行使
 - (C) 各得單獨行使監察權
 - (D) 僅由監察人組成監察人會行使
78. 依公司法規定，有關監察人行使職權之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 監察人應監督公司業務之執行，並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
 - (B) 監察人對於董事會編造提出股東會之各種表冊，應予查核，並報告意見於股東會
 - (C) 監察人得兼任公司董事、經理人或其他職員
 - (D) 監察人除董事會不為召集或不能召集股東會外，得為公司利益，於必要時召集股東會
79. 依證券交易法第 28 條之 2 規定，上市（櫃）公司買回庫藏股之規定，以下何者有誤？
- (A) 須經董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事超過二分之一同意
 - (B) 買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 5% 之範圍
 - (C) 收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額
 - (D) 買回之股份，不得質押；於未轉讓前，不得享有股東權利
80. 上市上櫃公司設置審計委員會之規定，下列何者是錯誤的？
- (A) 審計委員會由董事選擇三人以上組成
 - (B) 審計委員會至少一人應具備會計或財務專長
 - (C) 相關法令及守則對監察人之規定，於審計委員會準用之
 - (D) 公司內部控制制度之修正應經審計委員會全體成員二分之一同意為之

109年第2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	A	65	B
2	D	18	D	34	D	50	D	66	D
3	A	19	B	35	D	51	C	67	D
4	A	20	C	36	D	52	A	68	C
5	A	21	B	37	D	53	C	69	D
6	A	22	D	38	D	54	D	70	C
7	A	23	C	39	A	55	C	71	C
8	C	24	B	40	D	56	D	72	B
9	C	25	B	41	B	57	C	73	A
10	B	26	B	42	D	58	B	74	B
11	A	27	C	43	D	59	C	75	A
12	A	28	C	44	C	60	B	76	D
13	C	29	C	45	B	61	C	77	C
14	A	30	B	46	B	62	D	78	C
15	B	31	B	47	D	63	C	79	B
16	B	32	A	48	B	64	B	80	A