

類 科：財務審計
科 目：內部控制之理論與實務
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、公開發行公司必須建立內部控制制度，且須遵守「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」。請回答下列相關問題：

(一)公開發行公司的內部控制制度，乃由董事會、經理人及其他員工執行之管理過程，其目的在於促進公司之健全經營，以合理確保那些目標之達成？(6分)

(二)公開發行公司的內部控制制度，乃由何者所設計？何者通過？(4分)

(三)公開發行公司之內部控制制度包括那些組成要素？(10分)

(四)公開發行公司應每年自行評估內部控制制度設計及執行的有效性，並依規定格式作成內部控制制度聲明書，且於何時辦理公告申報？(2分)

(五)會計師是否每年均要專案審查公開發行公司內部控制制度？(3分)

二、舞弊係指管理階層、治理單位或員工中之一人或一人以上，故意使用欺騙等方法以獲取不當或非法利益之行為。

(一)請試述管理舞弊之意涵。(5分)

(二)管理階層逾越控制之舞弊，通常有那些方法？(10分)

(三)管理階層對於舞弊之責任為何？(10分)

三、請根據第48號審計準則公報「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」之規定回答下列問題：

(一)內部控制之限制。(5分)

(二)對小規模組織之特別考量。(10分)

(三)內部控制採行資訊科技之內部控制，通常有那些優點及可能導致的特定風險為何？請各舉出五項。(10分)

四、快樂公司是一間小型的文具批發商，有張三、李四二名工作能力相當的員工，及老闆王五共三人。公司共有下列18項控制作業與流程：

1. 核可客戶的信用額度。
2. 根據銷貨單與送貨單等資訊開立帳單，在銷貨日記帳登錄發票資訊，並更新應收帳款明細帳。
3. 收發郵件、取出客戶付款支票，並編製當日收現清單。
4. 在現金收入日記帳上登錄當日收取現金資訊，並更新應收帳款明細帳。
5. 編製每日現金存入銀行帳戶之存款條。
6. 將每日收取之現金存入銀行。
7. 根據人工計時單計算薪資，據以開立薪資支票並更新薪資日記帳與薪資明細帳。
8. 在已開立之薪資支票上蓋章。
9. 整理應支付各式款項之相關憑證，據以開立支付各式款項之支票。
10. 在支付各式款項的支票上蓋章。
11. 根據已蓋章之支票，在現金支出日記帳上登錄相關資訊，並更新相關明細帳。
12. 將已蓋章之支票郵寄給受款人。
13. 在已開立支票之相關憑證上註記已付款，避免重複付款。
14. 每月底將日記帳過帳到分類帳，並檢查是否有餘額不太尋常的會計項目。
15. 應收帳款明細帳與總帳進行調節，並檢查是否有帳齡超過90日之應收帳款。
16. 根據應收帳款明細帳，為每位客戶編製並寄出每月對帳單。
17. 將供應商寄來的每月對帳單與應付帳款明細帳進行調節。
18. 編製銀行調節表。

老闆王五希望前12項職責由張三與李四二人分攤，而他自己則不希望負擔超過2個以上的控制作業。

(一)請問這18項控制作業應如何分配為宜？請依下列格式作答。(18分)

項目	張三	李四	王五
0	✓		
1			
2			
3.....			

(二)於分配三人工作時所根據的分配基準或考量為何？(7分)