

應試類組／職稱【代碼】：4 行政管理／業務員-稽核【E8623】

專業科目 (2)：內部稽核理論及實務

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卷、入場通知書編號、桌角號碼、應試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。
②本試卷為一張單面，共有兩大題之非選擇題，各題配分均為 50 分。
③非選擇題限用藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分，**不必抄題但須標示題號**。
④**請勿於答案卷上書寫應考人姓名、入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號**。
⑤本項測驗僅得使用簡易型電子計算器 (不具任何財務函數、工程函數功能、儲存程式功能)，但不得發出聲響；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算器放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
⑥**答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算**。

題目一：

內部稽核功能是全企業風險管理架構的重要一環。甚少有功能像內部稽核般瞭解企業的核心經營目的與方式。當與各界不同的利益相關者(Stakeholders)的需求調整時，內部稽核是有效管理控制，專業積極風險管理，落實公司治理，以及持續營運過程改善的主要驅動力。

國際內部稽核協會(IIA, The Institute of Internal Auditors)的理事會，在 1995 年英國霸菱銀行集團發生李森事件及 1997 年亞洲爆發金融風暴後，認為有必要對內部稽核的角色、目的及任務作一個新的界定，於是在 1999 年 6 月重新定義內部稽核如下：

「內部稽核是一項獨立、客觀的確認及諮詢活動，其目的在增加價值及改善組織的營運。內部稽核以系統化及紀律化的方法評估與改善風險管理、控制與治理程序的有效性，以協助企業達成其目的。」

新的定義不僅顯示內部稽核專業已產生改變，它更引導內部稽核人員朝向一個更大、更具影響力的角色。

請依據以上國際內部稽核協會對內部稽核的新定義，說明：

- (一) 內部稽核在企業風險管理的角色。【15 分】
- (二) 內部稽核在內部控制的角色。【15 分】
- (三) 內部稽核在公司治理程序的角色。【15 分】
- (四) 內部稽核可運用哪些方法或透過哪些領域以增加價值？【5 分】

題目二：

甲和乙已相識多年，他們在大學裡成為最好的朋友，他們都主修會計。畢業後，甲從父親手中接續家庭的事業，他的家庭從事雜貨事業好幾代。當乙找工作有困難時，甲讓他在甲的家庭所擁有的商店內工作。乙展現工作能力，甲交付給乙更多的責任。經過一段期間以後，乙執行所有總會計的工作及支票、現金、存貨、憑證、記錄與銀行調節的授權功能。(1) 乙得到完全的信任並處理所有的財務功能，沒有人檢查他的工作。

甲決定擴大他的事業，於是新開了好幾家商店。(2) 甲總是處理一些最緊急的問題－風險管理。乙在有空時協助甲處理問題。雖然工作成功，但是乙(3) 有個人的財務困難。起先，乙所盜取的金額很小，他根本無需憂慮去平衡它，但乙變得貪得無厭“得到錢是多麼容易啊”他說。他認為他是事業成員中重要的一員，(4) 他對公司事業成功的貢獻超過他的薪水。他常告訴自己－需要二到三個人來取代他。當他所盜取的金額變得越來越大，(5) 他平衡帳項。由於這些行為，乙購置了一部昂貴的汽車，每年都帶家人度假，(6) 他並參加昂貴的鄉村俱樂部，但是事情在家庭裡起了變化，(7) 乙的家人發覺他經常好辯，有時非常沮喪。

此舞弊持續 6 年，每年業務績效愈來愈差，最後一年，商店損失二千多萬元。甲的銀行要求查帳，乙認為稽核員已查出他的侵佔公款行為，他認罪了。當討論舞弊，造成／容許犯案者從事舞弊的壓力、機會及理由常被辨識，舞弊的徵候也常被研究。

- (一) 請列出此案例中舞弊的徵候。【10 分】
- (二) 請列出此案例中舞弊的機會。【10 分】
- (三) 請列出此案例中舞弊的壓力。【5 分】
- (四) 請列出此案例中舞弊的理由。【10 分】
- (五) 請說明內部稽核在舞弊預防、偵測與調查所應負的責任。【15 分】