

## 102 年第 2 次企業內部控制基本能力測驗試題

專業科目：企業內部控制理論與實務(含相關法規)

請填入場證編號：\_\_\_\_\_

※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

- 通常與控制相關的決策，下列何者應儘可能的減少或避免？
  - 決定衡量如何執行
  - 決定應如何建立適當誘因
  - 決定如何衡量績效
  - 決定犯錯員工的處罰
- 美國 COSO 報告指出企業內部控制組成要素中，所稱控制活動係指：
  - 訂定各層級控制程序以聘僱、訓練、組織員工與指派權責的方式
  - 設立控制架構及訂定各層級控制程序以幫助董事會及經理人確保其指令已被執行的控制活動
  - 如何設立控制架構以較佳的方法手段尋求資源
  - 設立控制架構以幫助董事會及經理人確保其做對了事及目標有效達成的比率
- 下列何者最能表達內部控制的概念？
  - 幫助達成企業目標
  - 企業營運的限制
  - 員工行為的控管
  - 決定企業決策責任的歸屬
- 內部控制是一個過程，其有效性係指：
  - 此一過程在現在或過去特定時點或特定時段的狀態或情況
  - 此一過程可以保證未來某特定時點或特定時段可以維持目前的狀態或情況
  - 董事會、監察人及經理階層保證知悉未來企業目標達成的程度
  - 董事會、監察人及經理階層保證內部控制未來有自行檢查內部控制制度品質之過程
- 下列何者非「內部控制制度聲明書」應述明能否合理確保的項目？
  - 董事會及總經理知悉營運之效果及效率目標達成程度
  - 董事會及總經理保證所屬員工無舞弊之行為
  - 財務報導係屬可靠
  - 已遵循相關法令
- 內部稽核部門直屬下列那一單位時，其稽核人員之獨立性較弱？
  - 董事長
  - 董事會
  - 總經理
  - 監察人
- 中小企業若人員編制有限，無法避免不當之兼職，則下列何者是最佳策略？
  - 要求會計兼出納應覓妥保證人
  - 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
  - 委託會計師代理稽核業務並突擊盤點商品
  - 以經營者控管之方式介入重要營運活動及會計記錄
- 企業之風險管理中，下列何者為企業之內部風險？
  - 主要原料或商品的來源中斷
  - 貸款銀行倒閉
  - 政府推出不利經營的法律與政策
  - 管理人員疏忽致遺失貴重材料
- 在企業控制環境中，可從那些事項觀察管理者的管理哲學與經營風格？
  - 管理者對參與社交活動所採取的行動
  - 管理者對員工家庭計畫支持的態度
  - 管理者對法令瞭解的程度
  - 管理者對經營風險的態度和控制風險的方法

10. 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
11. 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) 現金收支與帳冊記錄由同一人負責
12. 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
13. 若薪資支付部門的主管同時兼任何項工作，則查核人員最可能將控制風險評定為高風險？
- (A) 負責雇用薪資支付部門基層員工
  - (B) 檢驗新進員工是否經過適當部門批准
  - (C) 決定薪資率的調整
  - (D) 檢驗打卡計時單是否計算無誤
14. 下列敘述何者為非？
- (A) 採購及付款循環包括接單處理、授信管理等
  - (B) 生產循環包括擬訂生產計劃、開立用料清單、領料等
  - (C) 薪工循環包括僱用、決定薪資率、計算薪資相關稅款及代扣款等
  - (D) 融資循環包括借款、承兌、租賃等
15. 查核人員檢驗員工薪資發放紀錄與打卡計時單是否能相對應，可以驗證下列何者？
- (A) 工資率經過適當授權
  - (B) 員工未領取支票受妥善保管
  - (C) 員工工作時數與付薪時數相符
  - (D) 員工能力符合工作要求
16. 內部稽核在企業控制環境中，可從那些事項快速觀察管理者對達成營運的效果及效率目標可能有潛在道德問題？
- (A) 管理者期待某些預定目標的達成
  - (B) 員工受到達成某些不切實際短期目標的壓力
  - (C) 管理者利用委外經營提升企業的業績
  - (D) 管理者利用政府優惠政策調節企業獲利趨勢
17. 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
18. 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
19. 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
20. 雲端運算對企業營運環境造成的改變，下列何者為非？
- (A) 企業營運的重大改變一定要投入龐大金額的投資
  - (B) 企業固有風險可能因為較難掌握資料處理流程而提高
  - (C) 企業營運可能在短時間內由少數人主導而有重大改變
  - (D) 企業資訊部門人力配置可能會有重大改變

【請續背面作答】

21. 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
22. 在企業控制環境中的關鍵因素，員工的價值觀是指：
- (A) 員工有關是非的基本信念或從事適當行為的道德觀
  - (B) 員工在與競爭對手討價還價時的策略與觀念
  - (C) 員工對企業的價值型操作能力
  - (D) 員工對企業承諾貢獻的增值能力
23. 在經適當設計之內部會計控制制度裡，同一個僱員不應被允許：
- (A) 簽發支票並註銷支持文件
  - (B) 驗收貨品並編製驗收報告
  - (C) 編製應付憑單與簽發支票
  - (D) 提出商品的請購單與核對收到之商品
24. 原物料供應商依約交貨到買方公司，一般須通過那些關卡，完成那些控制作業，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
25. 內部控制之組成要素中，何者係指「受查者目標不能達成之可能性」？
- (A) 控制環境
  - (B) 風險評估
  - (C) 資訊與溝通
  - (D) 監督
26. 為測試應付帳款科目餘額是否完整，稽核人員驗證是否收到之貨品皆已入帳。此時，應測試的母體為：
- (A) 供應商發票
  - (B) 採購訂單
  - (C) 驗收單正本
  - (D) 已付現支票影本
27. 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
28. 受查者存貨於資產負債表日（即存貨盤點日）已裝櫃待運，無法盤點貨品時，查核人員可實施之下列替代存貨盤點之證實測試中，何者可能無效？
- (A) 查核進貨交易憑證或生產記錄
  - (B) 查核期後銷貨交易憑證
  - (C) 必要時得對買方函證
  - (D) 查閱董事會議事錄
29. 在研究與評估企業的內部控制結構之後，稽核人員認為此結構之設計良好並且如原先之意圖一般地運作。在這些情況下，稽核人員最可能：
- (A) 不執行任何證實測試
  - (B) 決定可以預防或偵測出錯誤或舞弊的控制程序
  - (C) 不增加事先決定的證實測試範圍
  - (D) 決定交易是否依一般公認會計準則來加以記錄而編製財務報表
30. 下列何者不適當或不正確？
- (A) 可能存有爭執之交易應作消極式函證
  - (B) 詢證函經受查者簽章後，交由查核人員直接寄發
  - (C) 可能存有舞弊之交易應作積極式函證
  - (D) 應收帳款函證相符，並不表示評價允當

31. 為期蒐集銷貨是否經過適當核准的查核憑證，查核人員將自下列何者母體中抽取樣本？  
(A)銷貨訂單檔 (B)提單檔 (C)應收帳款明細分類帳 (D)銷貨發票檔
32. 若針對餘額較重大之應收帳款戶作積極式函證，並就回函不符者深入調查，則下列何種缺失最可能藉此發現？  
(A)出納循環挪用收現帳款  
(B)業務員漏報銷售予親友之收入  
(C)EDP 部門員工將自己親友之帳款資料由檔案中消除  
(D)經理盜用業已沖銷壞帳之客戶所補交之帳款
33. 下列那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
34. 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的受款人 (B)期末前一週內帳列進貨交易的供應商  
(C)期末應付帳款明細表 (D)所有曾經往來過的供應商
35. 企業建立內部控制欲達成營運有效果和有效率地利用資源，其所謂營運「效果」主要探討的是：  
(A)生產成本是否下降 (B)如何以較佳的手段尋求資源  
(C)資源運用（產出／投入）的表現 (D)是否做對了事及目標有效達成的比率
36. 管理者在設定相關目標、評價備選的策略和建立相關風險的管理機制之過程中，需要考慮所營企業的：  
(A)風險數量 (B)風險關係值 (C)風險目標值 (D)風險胃納量
37. 在企業控制環境中，所謂「人力資源之政策及實務」包含：  
(A)人才的甄選、培育與訓練 (B)人才的開發、甄選與培育  
(C)人才的開發、培育與確保 (D)人才的招募、甄選與確保
38. 企業內部控制，以製造業來說，在訂定整體目標時，首先應確定：  
(A)企業未來的技術管理 (B)企業未來的市場在那裡  
(C)企業的人力資源管理政策 (D)企業未來的資金調度政策
39. 企業之風險管理中，對影響重大及發生的可能性高（高強度、高頻率）的風險：  
(A)即應考量風險管理 (B)仍須設法考量風險管理  
(C)通常不須認真考量風險管理 (D)須加以衡量和判斷風險應如何管理
40. 內部控制在電腦資訊系統普及化之後，電腦取代人的監督，管理者控制幅度加大，企業可以減少什麼？  
(A)組織之層級 (B)執行長之層級 (C)薪資給付之層級 (D)員工學經歷之層級
41. 企業內部控制組成要素之一，所稱「溝通」係指：  
(A)暢通之行銷系統 (B)暢通之人事申訴系統  
(C)暢通之資訊網路系統 (D)把資訊告知企業內、外部相關人員
42. 企業內部控制組成要素中，為確保制度能持續有效運作的一種隨著時間經過，而評估執行內部控制品質的過程，稱之為：  
(A)監督 (B)風險評估 (C)控制環境 (D)資訊及溝通
43. 企業之內部控制制度，存貨管理採及時存貨（Just-in-time inventory）模式運作時：  
(A)實務上可達完全零庫存 (B)可以提升持有存貨之必要性  
(C)可以降低持有存貨之必要性 (D)其庫存仍宜維持最大安全存量

44. 企業在甄選新進員工時，由於應徵者比聘僱者更清楚自己的能力，從風險評估的角度，應徵者若隱藏實情(hidden information)，可能產生什麼風險？  
 (A)道德風險 (B)渾沌風險 (C)逆選擇風險 (D)逆資訊風險
45. 下列何種錯誤會造成存貨盤盈？  
 (A)進貨退回未記帳 (B)銷貨退回未記帳  
 (C)寄銷品未列入存貨盤點 (D)在途存貨未列入存貨盤點
46. 下列何者通常不會被視為內部控制的固有風險？  
 (A)員工舞弊 (B)錯誤決策 (C)經理人越權 (D)不相容的職權
47. 以下何者為零用金最重要的內部控制程序？  
 (A)定期撥補 (B)存放在保險櫃  
 (C)定額且由專人負責 (D)金額控制在很低的水準
48. 驗證所有的賒銷皆經授信單位事先授權，可以支持財務報表的哪項聲明？  
 (A)完整 (B)存在 (C)評價 (D)權利義務
49. 當涉及應收款虧空時，簿記員經常將盜用款借入下列何帳戶作為掩飾？  
 (A)零用金 (B)雜項收益 (C)雜項費用 (D)銷貨退回
50. 稽核人員查核應付公司債時，較不重視：  
 (A)其發行是否合法 (B)其授權程序是否適當  
 (C)是否依照合約規定履行 (D)其在資產負債表中能否適當表達
51. 要求僅能從已核准之供應商名單中的廠商採購貨品，屬於什麼控制？  
 (A)預防性控制 (B)偵察性控制 (C)矯正性控制 (D)監督性控制
52. 在良好的內部控制制度下，售出瑕疵商品遭顧客退回時，應送交：  
 (A)驗收人員 (B)採購人員 (C)銷售業務員 (D)倉庫管理員
53. 查核人員檢測受查者所有已被請款之貨品採購是否皆已收到，其測試之憑證母體為：  
 (A)訂購單 (B)驗收報告 (C)供應商發票 (D)供應商的對帳單
54. 下列那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)存貨 (B)庫存現金 (C)有價證券 (D)固定資產
55. 一個正在成長中的企業，下列何項活動最可能產生負的現金流量？  
 (A)營業活動 (B)融資活動 (C)投資活動 (D)與顧客間的往來
56. 一家公司每個月定期寄發應收帳款明細對帳單給其客戶，是屬內部控制要素的那一項？  
 (A)法令遵行 (B)控制環境 (C)風險評估 (D)資訊與溝通
57. 如果有民航機失事（空中解體及爆炸），主管機關會組成委員會調查失事原因，提出鑑定及改善報告，這種事後檢討以尋求改進的方法，係屬下列何種風險辨識方法？  
 (A)損失分析法 (B)風險列舉法 (C)草根調查法 (D)實地勘驗法
58. 當公司記錄虛假的賒銷，且隨後將其沖銷到壞帳費用，會導致：  
 (A)淨利低估 (B)淨利高估 (C)淨利不變 (D)應收帳款低估
59. 依審計準則公報第 48 號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」之規範，持續建立並維持內部控制係下列何者的重要職責？  
 (A)董事長 (B)管理階層 (C)外部稽核人員 (D)全體基層員工
60. 有關應收帳款的評價聲明，下列那一項查核程序最能合理確保之？  
 (A)應收帳款函證 (B)評估備抵呆帳的合理性  
 (C)詢問應收帳款有無質押 (D)從應收帳款明細帳逆查至原始憑證

61. 公開發行公司自行檢查內部控制制度，應先督促其內部各單位及子公司至少多久辦理自行檢查一次？  
(A)每年 (B)每季 (C)每半年 (D)每月
62. 依主管機關規定應適用國際會計準則之公開發行公司，其內部控制制度，尚應包括對相關作業之控制，何者敘述有誤？  
(A)應包括適用國際會計準則之管理之控制  
(B)應包括會計專業判斷程序之控制  
(C)應包括會計政策與估計變動之流程之控制  
(D)由公司自行決定應包括何項作業之控制
63. 公開發行公司因情事變更，致資金貸與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)繼續貸款至期限到期為止  
(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)提報董事會通過繼續貸與
64. 公開發行公司及其子公司對單一企業背書保證餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值多少比率，公開發行公司應於事實發生日之即日起算二日內公告申報？  
(A)百分之二以上 (B)百分之五以上  
(C)百分之十以上 (D)百分之二十以上
65. 以下敘述何者為非？  
(A)資金貸與他人作業程序應經公司董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意  
(B)公司董事會於討論資金貸與他人作業程序時，應充分考量各獨立董事之意見  
(C)董事會得授權董事長在一定限額內，將資金貸與子公司或孫公司  
(D)公開發行公司不擬將資金貸與他人者，得提報董事會通過後，免訂定資金貸與他人作業程序
66. 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
67. 董事會議事錄須於會後幾日內分送各董事及監察人？  
(A)10 (B)20 (C)30 (D)40
68. 關於公開發行公司董事會之召集，除有緊急情事外，其召集通知，應於幾日前通知各董事及監察人？  
(A)七日 (B)六日 (C)五日 (D)四日
69. 薪資報酬委員會應將所提建議提交何者？  
(A)董事長 (B)股東會  
(C)董事會 (D)監察人或審計委員會
70. 有關薪資報酬委員會出席之規定，何者正確？  
(A)薪資報酬委員會成員以視訊參與會議者，不視為親自出席  
(B)薪資報酬委員會獨立董事成員如不能親自出席，不得委託其他非獨立董事成員代理出席  
(C)薪資報酬委員會成員委託其他成員代理出席委員會時，應於每次出具委託書，且列舉召集事由之授權範圍  
(D)薪資報酬委員會成員受其他成員委託代理出席委員會時，以受二人之委託為限

【請續背面作答】

71. 上市上櫃公司召開股東會選任之監察人，當選之監察人間其親屬關係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
72. 依上市上櫃公司治理實務守則規定，有關董事會決議如違反法令、公司章程，董事會成員應儘速妥適處理或停止執行相關決議之情形不包括以下何者？
- (A) 員工請求
  - (B) 獨立董事請求
  - (C) 繼續一年以上持股之股東
  - (D) 監察人通知董事會停止其執行決議行為事項
73. 證券交易法第一五七條之一禁止公司內部人在有重大影響公司股票價格之消息未公開前或公開後幾小時內買賣該公司之上市或上櫃股票，違者構成內線交易，其須負擔法律責任？
- (A) 6 小時內
  - (B) 12 小時內
  - (C) 18 小時內
  - (D) 24 小時內
74. 上市櫃公司應於每營業年度終了後幾個月內公告並向主管機關申報，經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之年度財務報告？
- (A) 三個月內
  - (B) 四個月內
  - (C) 五個月內
  - (D) 二個月內
75. 公開發行股票公司符合下列何項條件之股東，得以書面向公司提出董事候選人名單，提名人數不得超過董事應選名額？
- (A) 繼續一年以上之股東
  - (B) 已發行股份總數百分之一以上股份之股東
  - (C) 已發行股份總數百分之三以上股份之股東
  - (D) 繼續一年以上，且持有已發行股份總數百分之一以上股份之股東
76. 公開發行公司應於每會計年度終了前以網際網路資訊系統申報主管機關下列那一事項？
- (A) 次一年度稽核計畫
  - (B) 本年度稽核計畫執行情形
  - (C) 本年度內部控制制度缺失及異常事項改善情形
  - (D) 稽核人員名冊及所受訓練
77. 依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定，上市上櫃公司選任監察人，應採用何種投票制度？
- (A) 累積投票
  - (B) 直接投票
  - (C) 全額連記法
  - (D) 由董事會決定
78. 董事不能親自出席，得依公司章程規定委託其他董事代理出席，其代理人，以受幾人之委託為限？
- (A) 1
  - (B) 2
  - (C) 3
  - (D) 4
79. 公開發行公司向非關係人取得或處分不動產或其他固定資產，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，但下列何項交易不適用前揭規定？
- (A) 與政府機構交易
  - (B) 與關係人之不動產交易
  - (C) 取得、處分非供營業使用之機器設備
  - (D) 買賣海外不動產
80. 公開發行公司取得或處分不動產或其他固定資產，於契約成立日前估價者，出具報告日期與契約成立日期不得逾多少個月？
- (A) 一個月
  - (B) 三個月
  - (C) 六個月
  - (D) 一年