

104 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

- 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
- 關於公開發行公司內部控制制度之控制作業，下列敘述何者正確？
(A)使用電腦化資訊系統處理者，未強制應包括資通安全檢查之控制作業
(B)公開發行公司應包括薪資報酬委員會運作之管理控制作業
(C)不論產業性質或實際營運活動如何，均應依八大營運循環類型設計相關控制作業
(D)上市櫃公司應包括防範內線交易之管理控制作業
- 有關公開發行公司之不動產、廠房及設備循環控制作業，不包括：
(A)不動產、廠房及設備之取得 (B)不動產、廠房及設備之處分
(C)不動產、廠房及設備之保管 (D)投資性不動產之買賣
- 下列何者為公開發行公司背書保證專用之印鑑章？
(A)公司之收文章 (B)向經濟部申請登記之公司印章 (C)董事長印章 (D)總經理印章
- 下列何者公司辦理資金貸與他人、為他人背書或提供保證者，無須準用公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則規定辦理？
(A)第一上市公司 (B)登錄興櫃之外國公司 (C)臺灣存託憑證發行人 (D)第一上櫃公司
- 公開發行公司內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並至少多久期間，稽核交易部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵循情形，作成稽核報告？
(A)每週 (B)每月 (C)每季 (D)每年
- 公開發行公司訂定取得或處分資產處理程序，應依規定記載相關事項，並應依所定處理程序辦理，下列何者非法定應記載事項？
(A)評估程序：應包括價格決定方式及參考依據等
(B)作業程序：應包括授權額度、層級、執行單位及交易流程等
(C)公司及各子公司取得供營業使用之不動產之總額
(D)公司及各子公司取得有價證券之總額，及個別有價證券之限額
- 公開發行公司依規定公告申報之交易後，下列何種情形無須於事實發生之日起算 2 日內將相關資訊辦理公告申報？
(A)原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事
(B)公開發行公司與其母公司或子公司間，取得或處分供營業使用之設備，授權董事長在一定額度內先行執行，事後再提報最近期之董事會追認時
(C)合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成
(D)原公告申報內容有變更
- 審計委員會之召集，應載明召集事由，如無緊急情事，應於幾日前通知委員會成員？
(A)3 (B)5 (C)7 (D)14
- 公開發行公司董事缺額達章程所定席次三分之一者，公司應如何處理？
(A)最近一次股東會補選之 (B)應自事實發生之日起 30 日內，召開股東臨時會補選之
(C)應自事實發生之日起 60 日內，召開股東臨時會補選之 (D)公司自行決定
- 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

12. 上市上櫃公司之董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對何者說明其行為之重要內容，並取得其許可？
(A)股東會 (B)董事會 (C)董事長 (D)主管機關
13. 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
14. 依證券交易法第 25 條規定，公開發行股票之公司其何人所持有之本公司股票股數之變動，公司應於每月 15 日以前，彙總向主管機關申報？
(A)董事、監察人 (B)董事、監察人、經理人及持有股份超過股份總額 10%之股東
(C)董事、監察人、經理人 (D)董事、監察人、經理人及持有股份超過股份總額 5%之股東
15. 所謂股東提案權，依公司法第 172 條之 1 規定，係指持有已發行股份總數多少之股東，得以書面向公司提出股東常會議案，該提案股東並應親自或委託他人出席股東常會，並參與所提議案之討論？
(A)1%以上 (B)5%以上 (C)10%以上 (D)有出席股東會行使表決權之股東即可
16. 公開發行公司印鑑使用之管理，於設計控制作業時，應考量之原則，下列何者有誤？
(A)大章及小章應由不同人員分別保管，用印前應填列用印申請書，並依內部核決權限核准後始能用印
(B)因已由不同人員保管，故彼此間具有關係或互為代理不影響獨立性
(C)保管印鑑不應同時管理票據或互為代理
(D)設有印鑑保管（使用）登記簿並確實執行
17. 依證券交易法第 14 條規定，公開發行公司定期編送主管機關之財務報告，應經何人簽名或蓋章，並出具財務報告內容無虛偽或隱匿之聲明？
(A)董事長 (B)董事長及經理人 (C)經理人及會計主管 (D)董事長、經理人及會計主管
18. 公開發行公司稽核人員對於評估所發現之內部控制制度缺失、異常事項，應採取之措施，下列何者不正確？
(A)交由各部門自行處理，不必追蹤 (B)據實揭露於稽核報告並陳核
(C)將改善情形列為各部門績效考核之重要項目 (D)至少每季追蹤一次
19. 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
20. 依證券交易法第 14 條之 5，公開發行公司設置審計委員會者，下列事項哪一項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意，不得由全體董事三分之二以上同意行之？
(A)財務、會計或內部稽核主管之任免 (B)年度財務報告及半年度財務報告
(C)簽證會計師之委任、解任 (D)重大之資金貸與
21. 企業內部控制係一種：
(A)政府管理企業的法令規定 (B)企業內部管理的過程
(C)企業內部管理的參考 (D)企業管理者控制員工操守的過程
22. 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
23. 凡事都先有目標，才談控制；如果控制沒有控制的目標（目的），控制是：
(A)有意義的 (B)因人而異 (C)無意義的 (D)為建立目標
24. 現在經評估為有效的內部控制：
(A)依據美國 COSO 報告之統計，未來一年內發生重大缺失之機率為 30%
(B)在未來之期間亦必有效
(C)一般估計未來一年內仍將繼續有效的機率為 30%
(D)並不表示在未來之期間亦必有效

25. 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，而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，而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
26. 若企業組織文化將內部稽核視為不必要的繁文縟節，則最可能發生下列何種情況？
- (A) 內部控制並未有效執行
 - (B) 營運預算浮編
 - (C) 營運作業程序無效率
 - (D) 企業產品無競爭力
27. 下列敘述何者為非？
- (A) 股票上市或上櫃之企業，其內部控制制度應包括防範內線交易之管理
 - (B) 公司在選擇回應風險的方式時，應綜合考量風險評估結果、風險偏好及風險承擔能力
 - (C) 公司無論所屬產業之特性，皆應有相同的控制作業
 - (D) 組織結構、權責分派及人力資源之政策與實行等，屬於控制環境
28. 若子公司所在地政府經常執行行政干預，或默許檯面下的經濟行為，以及強力執行罷工法令等，而導致海外子公司極可能發生損失，此時，母公司強化對子公司必要的控制活動，並督促其子公司建立內部控制，主要係為：
- (A) 與子公司所在地政府對抗
 - (B) 建立有效的風險管理
 - (C) 檢討子公司所在地政府的行為
 - (D) 準備撤資
29. 企業內部控制透過實施一系列的政策、程序朝目標邁進，並儘量避免或減少企業遭受突發損失的一種控制過程，其實就是：
- (A) 企業朝控制程序邁進的過程
 - (B) 企業風險管理的過程
 - (C) 企業測試政策、程序的過程
 - (D) 企業預測未來不確定性事件的過程
30. 企業內部控制制度規定，當客戶訂單之金額未超過其授信額度時，接受此訂單。所謂「未超過其授信額度」，其計算係包括：
- (A) 客戶本次訂單之金額
 - (B) 客戶本次訂單之金額加上其前欠本企業帳款之餘額
 - (C) 客戶本次訂單之金額加上其應收本企業帳款之餘額
 - (D) 提供保證及抵押金額之總和
31. 銷貨通知單、運貨文件和銷貨發票預行編定順序號碼的最大理由為：
- (A) 使公司人員查明每一文件的正確性
 - (B) 俾可查明入帳交易的有效性
 - (C) 俾可查明失落文件和漏記交易之號碼次序
 - (D) 俾可查明銷貨和應收帳款是否記入適當期間
32. 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
33. 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
34. 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
35. 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
36. 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) 某些必要之保險的延緩購置
37. 若企業因人手不足，以致某些職務必須由同一人兼任時，下列哪種情形最不理想？
- (A) 保管兼紀錄
 - (B) 批准兼執行
 - (C) 保管兼執行
 - (D) 保管兼批准

38. 稽核人員查核長期負債的程序最可能包括下列何種步驟？
(A)檢查應付帳款明細帳 (B)調查債券利息收入帳戶之貸方餘額
(C)比較本期已紀錄的利息費用與流通在外的負債 (D)分析債券的到期值
39. 下列何者是確定未入帳負債之最佳審計程序？
(A)就帳戶出現在應付帳款明細試算表內之債權人寄發函證，審核債權人所寄回的詢證函
(B)就每月應付帳款餘額及已入帳之進貨間，驗證其不尋常關係
(C)抽查年底前後幾天的發票，俾確定其是否適當地記載
(D)抽查年底結束後一段期間內的現金支付
40. 採用永續盤存制之企業，其存貨盤點：
(A)應在決算日 (B)可分散於全年 (C)年初實施 (D)已無需要
41. 內部稽核工作重點在增進收益、減少費用、改善現金流量，而非僅對帳上紀錄的收益加以驗證，是屬於下列何種稽核範疇？
(A)營運稽核 (B)電腦稽核 (C)遵循稽核 (D)財務報表稽核
42. 對於較小型的公開發行公司，企業必須以合理有效的方式，成功獲得有效的內部控制。下列何者不是良好的作法？
(A)高階主管廣泛與直接的參與營運活動 (B)縮減董事會職能
(C)妥善利用資訊科技 (D)管理階層有效監督
43. 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
44. 稽核人員於複核顧客的銷貨截止時，最可能偵測出下列何者？
(A)當年度未入帳銷貨 (B)年底應收帳款的延壓
(C)過多的銷貨折扣 (D)未核准的銷貨退回
45. 為期蒐集顧客分類帳中尚未收取的部分均係有效的應收客帳的審計憑證，審計人員將自下列何項母體中抽取樣本？
(A)銷貨單檔案 (B)提貨單檔案 (C)顧客明細帳 (D)銷貨發票檔案
46. 下列何項為資本支出？
(A)支付地價稅 (B)購入土地支付代書費 (C)每年油漆牆壁費 (D)汽車小修理支出
47. 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
48. 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
49. 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（電子資料處理）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
50. 依據我國審計準則公報第二十五號「內部稽核工作之採用」之規定，下列哪一項陳述是正確的？
(A)獨立查核人員須執行之查核程序，得因有效之內部稽核而減少
(B)會計師對查核報告應負之責任，得因採用受查者有效之內部稽核工作而減輕
(C)如果受查者之內部稽核人員素質高，內部稽核之查核經常且有效的話，則查核人員須執行之遵行查核程序，得被內部稽核的工作完全取代
(D)因為內部稽核人員為受查者之員工，所以，受查者內部稽核所蒐集的查核證據，不得作為獨立之外部會計師查核時參考之依據

51. 在企業控制環境中，所謂人力資源之政策及實務，包含：
- (A)人才的開發、甄選與培育 (B)人才的甄選、培育與訓練
(C)人才的開發、培育與確保 (D)人才的招募、甄選與確保
52. 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)企業未來的市場在哪裡
(C)企業的人力資源管理政策 (D)企業未來的資金調度政策
53. 企業之風險管理中，為了避免某項攸關的風險被忽略，辨識風險與分析風險發生的可能性，最好：
- (A)由同一人分別進行 (B)由同一人同時進行
(C)由不同人分別進行 (D)由內部人和外部人分別進行
54. 企業內部控制，對資產和紀錄實體的控制可藉由下列何種控制活動來達成？
- (A)徵信 (B)電腦連線
(C)抵押權之設定 (D)雇用警衛看守
55. 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)只有指定的人員才能經手現金 (B)收到現金後於固定日期彙總入帳
(C)現金收支與帳冊紀錄由同一人負責 (D)由保管現金或簽發支票的人編製銀行調節表
56. 企業內部控制中，預算制度是一種：
- (A)會計紀錄 (B)評估績效的標準 (C)調節盈餘的參考 (D)獨立內部複核之工具
57. 企業之風險管理，採取嚴格的信用政策會造成什麼風險？
- (A)現金被竊 (B)銷貨減少 (C)壞帳增加 (D)賒銷增加
58. 公司內部控制在決定「賒銷條件」時，下列因素何者應該優先考量（請選擇最重要的一項）？
- (A)允許信用期間 (B)帳款催收政策
(C)客戶之信用標準 (D)提前付款之現金折扣
59. 公司的政策是「客戶永遠是對的」，一旦發生客訴問題，據報營業部門均會做合適之說明與處理，稽核人員進行檢查時，首先要蒐集的資料是甚麼？
- (A)銷貨報告單 (B)無過失事件報告單
(C)發生客訴客戶之帳齡分析表 (D)客訴之意見分類及檢討分析表
60. 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
61. 從風險評估角度，假設每家公司生產成本都一樣，甲公司想用低價搶占柳橙汁市場，方法是摻水並指望消費者喝不出來。乙公司加入競爭，並摻入更多的水，結果導致市場上沒人肯相信會有「100%原汁」的產品，在經濟學稱之為：
- (A)逆選擇 (B)道德風險 (C)橙汁理論 (D)摻水理論
62. 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)拒絕接受訂購 (B)洽商客戶延期交貨
(C)洽商客戶先付訂金 (D)洽商客戶改向它企業訂購
63. 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
64. 台中知名伴手禮－「三明治」，發生消費者中毒意外，衛生局懷疑，運輸過程中沒有低溫保存。若該項產品的聲譽靠的是其鮮度及品質，業者對經銷通路系統之設計，應注意的是：
- (A)中間經銷商的運輸及倉儲設備是否有助於控制成本
(B)支付中間經銷商的經銷成本是否有助於提升產品銷量
(C)委託外部物流公司運輸服務是否比自己一手包辦更容易控制成本
(D)倘若物流公司之運輸服務難以控制產品之鮮度及品質水準時，是否宜改採直接通路
65. 稽核人員不定期向客戶對帳或函證應收帳款餘額，係為：
- (A)避免窗飾帳齡分析 (B)瞭解應收帳款催收狀況
(C)減少現金流通在外的風險 (D)證實應收帳款餘額之真實性

66. 企業內部控制制度，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)避免窗飾帳齡分析 (B)評估支票變現之品質
(C)保留資金流向的證據 (D)證實應收帳款餘額之真實性
67. 下列何種錯誤會造成存貨盤盈？
- (A)銷貨退回未記帳 (B)進貨退回未記帳
(C)寄銷品未列入存貨盤點 (D)在途存貨未列入存貨盤點
68. 財務部門負責下列哪項業務時，將不合乎內控原則？
- (A)管理現金 (B)保管債券 (C)電腦資訊處理 (D)建立授信政策
69. 規定現金收入每日應存入銀行是為了：
- (A)保護資產 (B)確保紀錄完整
(C)交易經適當批准 (D)交易按授權情形執行
70. 要檢查 5,000 張請購單是否經過核准才行採購，最適當的抽樣方法是：
- (A)分層抽樣 (B)變量抽樣
(C)隨機系統抽樣 (D)機率與大小成比例抽樣
71. 若薪資給付採發放現金方式，未領薪資如何處理最恰當？
- (A)由出納暫時保管 (B)請主管或其他同事代領
(C)由人事部門暫時保管 (D)存回銀行薪資專用帳戶
72. 將雇用員工與薪資發放兩者分工，是將哪兩項職能區分？
- (A)執行與紀錄 (B)執行與保管 (C)保管與紀錄 (D)授權與保管
73. 下列哪一部門，最有可能決定薪資率的調整？
- (A)出納部門 (B)會計部門 (C)法律部門 (D)人力資源部門
74. 在電腦執行編製週薪支票時，竟也為一位已於數週前離職的員工印製支票，下列何項控制如經適當的利用，將可最有效地預防或迅速偵察出這類錯誤？
- (A)在薪資輸入表上加上首標
(B)對員工的編號進行自動核對控制
(C)由計時部門根據蒐集的計時卡，統計工作時數的控制總數
(D)要求財務部門負責對支票預先編號，再送至 EDP（電子資料處理）部門作薪資的處理
75. 分析性程序最能偵測出哪種情況？
- (A)職能劃分不當 (B)不尋常的交易
(C)風險管理的程序 (D)內部控制的重大缺失
76. 下列何者通常並非是控制測試之查核程序？
- (A)詢問 (B)觀察 (C)函證 (D)檢查
77. 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)函證債權人 (B)分析性程序
(C)詢問適當主管 (D)調節勾稽原始憑證
78. 收入循環的適當授權程序通常規定應由哪個部門的人員核准壞帳的沖銷？
- (A)財務部門 (B)銷貨部門 (C)開單部門 (D)應收帳款部門
79. 稽核人員由出貨單追查至銷貨發票存根聯，有助於下列何者之查核？
- (A)有無虛列存貨 (B)有無虛列銷貨收入
(C)有無漏開銷貨發票 (D)有無漏記銷貨收入
80. 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