

111 年第 3 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。

- 下列何者並非關鍵風險指標(Key Risk Indicators)能為企業帶來的潛在利益？
(A)提升企業績效 (B)加強客戶關係與供應鏈管理
(C)避免企業面對風險 (D)提升工作環境之安穩運作
- 公開發行公司建立內部控制制度處理準則規定，公開發行公司應配置適當人力資源及設備，進行資訊安全制度之規劃、監控及執行資訊安全管理作業。符合一定條件者，金管會得命令指派綜理資訊安全政策推動及資源調度事務之人兼任資訊安全長。以下對於資訊安全長的設置及任免程序，何者為真？
(A)資訊安全長非屬經理人範圍，故無需依公司法規定辦理
(B)公開發行公司一定要設置專任的資訊安全長，負責資安事宜
(C)資訊安全長無需專任，但仍需具一定層級以上之高階主管，方能綜理資安之管理作業
(D)公司最近三年度稅前純益雖呈現虧損，但依法仍應設置資訊安全長，以確保資訊安全
- 下列對於關鍵風險指標(Key Risk Indicators)的敘述，何者為非？
(A)提供企業面臨風險的及時資訊
(B)提供主要營業活動的績效衡量
(C)提供「企業必須採取行動以因應風險」的資訊
(D)通常在企業風險事件發生前，風險變化即已反映於關鍵風險指標
- 以下何者非風險管理推動與執行單位於企業風險管理中之職責角色？
(A)分析與辨識公司風險來源與類別，並定期檢討其適用性
(B)核定風險控管的優先順序與風險等級
(C)協助與監督各部門風險管理活動之執行
(D)規劃風險管理相關訓練，提升整體風險意識與文化
- 欲確認所有開出的支票，皆依請購、批准、驗收之文件處理，則應自下列何者選樣抽查？
(A)請購單 (B)驗收單
(C)批准紀錄 (D)已開出支票
- 風險報導為公司治理中不可或缺的一部分，以下對於風險報導之敘述，何者有誤？
(A)風險管理推動與執行單位應定期出具風險管理相關報告予風險管理委員會及董事會
(B)應考量不同利害關係者及其特定的資訊需求和要求、報導的頻率與時效性等，以協助高階管理階層和治理單位進行決策
(C)上市上櫃公司不宜公開揭露風險管理資訊，以免造成投資人誤解或引起市場恐慌
(D)風險管理執行之過程及其結果均應通過適當的機制進行紀錄、審查與報告，並妥善留存備查
- 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
- W 公司係一公開發行公司，其業務性質屬證券業，其應適用之內部控制法規範圍，何者為真？
(A)僅需適用公開發行公司建立內部控制制度處理準則即可
(B)證券法令另有規定者，應優先適用證券法令相關規範，未規定者，應依公開發行公司建立內部控制制度處理準則及該準則所訂定之內部控制制度規定辦理
(C)僅需適用證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則即可
(D)公開發行公司建立內部控制制度處理準則及證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則兩者擇一適用即可
- 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

10. 公開發行公司內部控制制度訂定流程，下列何者有誤：
(A)內部控制制度應以書面訂定
(B)內部控制制度應經董事會通過，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司應將異議意見連同經董事會通過之內部控制制度送各監察人
(C)公司若有設置獨立董事者，於董事會討論內控訂定或修正時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄
(D)公開發行公司若已設置審計委員會者，訂定或修正內部控制制度得以經審計委員會同意取代董事會通過
11. 有關雲端運算環境下企業可能的風險回應敘述，下列何者錯誤：
(A)建立預防和偵測未經授權接觸資料的機制
(B)評估雲端運算服務供應商的控制環境
(C)完全授權並委託外部供應商規劃與執行雲端運算相關之控制
(D)預先規劃萬一需更換服務供應商時的移轉策略
12. 企業若有運用科技，建置控制作業以達成目標，應注意以下何者事項：
(A)企業是否依其業務流程，建置自動化控制及資訊科技控制？
(B)電腦及科技之購置、發展及後續維護，是否有足夠之控制作業得以確保科技可持續有效率之運作？
(C)企業建置之控制作業，是否考量使用者之權限及相關安全管理？
(D)以上皆是
13. 電腦資訊系統普及化之後，對企業下列何項內部控制組成要素（請選擇最主要的一項）之助益最大？
(A)控制環境 (B)風險評估 (C)風險反應 (D)競爭環境
14. 有關上市櫃公司強化資安的內控規定，何者有誤？
(A)資本額 100 億元以上的公司，應於 111 年底前設資安長及資安專責單位
(B)公開發行公司內控處理準則及相關函令並未要求資安長或資安專責主管應具備一定之資格條件
(C)上市櫃公司連續 3 年虧損或每股淨值低於面額者，仍鼓勵設置資訊安全專責人員
(D)公司目前為公開發行公司，預計 112 年 3 月上市，且資本額達 100 億以上，則該公司於 112 年底前完成法令要求之資安人力編制即可
15. 在存貨查核中，何者不是稽核人員試圖證實之項目？
(A)客戶所有的全部存貨是盤點時庫存者 (B)客戶已使用適當之存貨價格
(C)財務報表存貨的表達是適當的 (D)損壞品與過時項目已適當地清點
16. 公開發行公司以下內部稽核作業之申報期限，何者有誤？
(A)每會計年度終了前申報次一年度稽核計畫
(B)每年 1 月底前申報內部稽核人員名冊、所受訓練
(C)每會計年度終了後 2 個月內申報上年度稽核計畫執行情形
(D)每會計年度終了後 4 個月內申報上年度內部稽核所見內控缺失及異常事項改善情形
17. 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)重複抽樣 (B)配額抽樣 (C)隨機系統抽樣 (D)變量抽樣
18. 不論年底銀行帳列餘額多少，稽核人員通常寄送正式的詢證函給所有當年企業有往來銀行，因為此程序：
(A)提供有關補償性餘額的函證 (B)偵測是否有騰挪舞弊的唯一方法
(C)可協助蒐集有關銀行負債的資料 (D)確認證券是否在銀行安全地存放著
19. 美美是某一上市公司內部稽核部門之稽核人員。美美於完成 111 年 6 月份稽核作業後，公司總經理表示為加快缺失的改善，故請美美將稽核報告陳核給他過目。美美對總經理的指示應該如何回應：
(A)遵從總經理指示將稽核報告陳核給總經理
(B)應表明其公正客觀立場，不應將稽核報告陳核予總經理
(C)因美美是公司的受雇人員，但為維持獨立性，可私下將稽核報告交付總經理辦公室的特助
(D)保持中立，不將所發現總經理室的內控缺失列入稽核報告
20. 公開發行公司從事資金貸與、背書保證、衍生性商品交易等應建立備查簿，請問其目的為何？
(A)充分記錄衍生性商品交易的過程，以資管控
(B)便利內部稽核人員瞭解交易流程及查核
(C)確保處理程序符合法令規定及內部控制制度之規範
(D)以上皆是

【請續背面作答】

21. 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)風險迴避原則 (B)風險降低原則 (C)風險分散原則 (D)風險接受原則
22. 上市上櫃公司訂定適用之風險管理政策與程序之作法為何？
(A)應考量公司及其子公司整體之規模、業務特性、風險性質與營運活動訂定，並依公司內、外在環境之變遷隨時檢討
(B)風險管理政策與程序並不涉及風險資訊之報導與揭露
(C)風險管理政策係公司重要之制度，一旦訂定，不宜任意更動
(D)公司股權包含官股，且董事會成員亦有官方代表，公司可將風險設定在低度水準並訂定簡易控管程序
23. 上市上櫃公司風險管理委員會之運作，以下何者為佳？
(A)委員會過半數成員宜由獨立董事擔任，並由獨立董事擔任主席
(B)風險管理委員會應對董事會負責，並將所提議案交由董事會決議
(C)應訂定組織規程，並經由董事會決議通過
(D)以上皆是
24. 根據 COSO 委員會 2017 年之「企業風險管理：整合策略與績效」更新報告，下列何者非屬複核與修正要素相關原則？
(A)評估重大變化 (B)複核風險及績效 (C)實施風險回應 (D)改進企業風險管理
25. 風險管理政策包含五大要素。甲公司係一上市航空公司，因應近年 COVID-19 流行，評估可能會造成旅客流失，因此決定將部分外勤人員轉為內勤，並採取人員留職停薪、減少航班、設計偽出國等多元性之航班方式，以因應疫情對公司營運可能帶來的衝擊。請問甲公司以上採行的作法，屬於風險管理程序之何項要素？
(A)風險辨識 (B)風險評量 (C)風險回應 (D)監督與審查機制
26. 承上題，甲公司所面臨之下列風險，何者相對較高？
(A)策略風險 (B)營運風險 (C)誠信風險 (D)氣候變遷
27. 根據 OECD 公司治理準則，下列何者不是有效公司治理架構之基礎？
(A)應促進市場透明度和效率
(B)符合法治精神
(C)清楚說明各檢查、監理和裁罰機構間的權責劃分
(D)維護公司利益優先
28. 甲公司係一股票尚未上市或上櫃之公開發行公司，以下何者並非其內部控制制度之必要訂定事項：
(A)內部組織結構、呈報體系 (B)法令遵循事項
(C)防範內線交易之管理 (D)營運循環各項控制作業
29. 下列何者為企業風險管理之內部風險？
(A)主要原料或商品的來源中斷 (B)貸款銀行倒閉
(C)政府推出不利經營的法律與政策 (D)管理人員疏忽致遺失貴重材料
30. 依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」規定，會計師專案審查公司之內部控制制度之案件性質為何？
(A)審計案件
(B)核閱案件
(C)確信案件
(D)其他相關服務準則規範之案件
31. 對以下哪類電子會計資料處理系統，稽核人員最需考慮查核其程式？
(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，處理程序簡單，產出眾多詳細報表的系統
(D)所有系統都需要查核
32. 以下人員對於公開發行公司年度稽核計劃之敘述，何者正確？
(A)甲君：「無論公司有無從事資金貸與，皆應將其納入稽核計劃，按季稽核。」
(B)乙君：「本公司今年度沒有從事資金貸與作業，因此，明年無需將資金貸與列入稽核計畫之稽核項目。」
(C)丙君：「本公司偶有從事衍生性金融商品交易，因此，可按季規劃稽核該交易」
(D)丁君：「公司董事會已通過不從事背書保證作業，因此，無需將該交易納入稽核計畫。」

33. 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
34. 公開發行公司年度稽核計畫應包括銷售及收款循環、採購及付款循環，公司執行方式何者為真？
- (A) 每年均須稽核該 2 項循環中每一項政策及程序
 - (B) 公司應依風險評估結果及公司內部稽核實施細則規定，決定稽核之深度及廣度
 - (C) 稽核重點在於交易之發生及認列時點，至於後續款項收付不屬該 2 項循環之重點
 - (D) 存貨生產成本與銷售成本之計算屬於採購循環之範疇
35. 在薪工循環內，有效的內部控制程序包括：
- (A) 計工單及工作報告的總時數，由負責這些特定工作的人員調節
 - (B) 由薪資部門人員驗證工作計工單及員工計時卡是否一致
 - (C) 由人事部門負責薪資發放工作
 - (D) 利用電腦來統計加班時數
36. 以下甲公開發行公司自行評估內部控制制度之作法，何者有誤？
- (A) 應先督促內部各單位及子公司每年至少辦理自行評估一次
 - (B) 內部稽核單位應覆核各單位及子公司之自行評估報告
 - (C) 自行評估的結果亦可能作為公司出具內部控制聲明書之依據
 - (D) 自行評估屬公司內部自治事項，相關資料可由公司自行決定是否製作及保存期限
37. 稽核人員偵測騰挪時，下列何者是較好的查核技巧？
- (A) 覆核已簽名核准之存款單內容
 - (B) 覆核期後銀行對帳單，並沖銷直接自銀行收到的支票
 - (C) 從公司的帳戶編製銀行轉帳調撥明細表
 - (D) 編製年底銀行調節表
38. 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
39. 甲公司為上櫃公司，其 109 年度合併財務報告顯示有大筆之顧問費支出，公司就該事項應如何處理？
- (A) 對象均非公司之關係人，故發生舞弊之風險相對較低，公司應採低度控管
 - (B) 甲公司應於內部控制制度訂定本身及其子公司顧問費支出之控管程序，並評估支付之必要性與合理性
 - (C) 顧問費均係發生在非公開發行公司之子公司，故不受證交法及相關法令之規範
 - (D) 顧問費之支付主係涉及稅務申報費用能否報支事宜，對財務報告影響不大
40. 根據 COSO 委員會 2017 年之「企業風險管理：整合策略與績效」更新報告，下列何項並非促進企業將風險管理整合在整個組織的文化中？
- (A) 實施論壇與分享資訊制定決策及辨識機會
 - (B) 闡明與溝通有關策略與業務目標達成之角色與責任
 - (C) 使核心價值行為及決策制定能與激勵與報酬模式相一致
 - (D) 在討論風險與績效時將供應商、承包商及其他第三方納入考量
41. 以下敘述何者正確：
- (A) 經理人甲：「公司內控之訂定屬自治事項，若公司相關人員違反內控，公司內部自行懲處，無需主管機關插手。」
 - (B) 經理人乙：「公司違反內控，除了公司可能受到證交法之裁罰外，基於自律，公司內部亦應對相關人員處罰。」
 - (C) 經理人丙：「證交法第 178 條對於公司未訂定內控或違反內控已訂有裁罰規定，若上市公司違反規定而受到證交法行政處分，基於一事不二罰原則，證交所不應再對公司處以違約金。」
 - (D) 以上皆非

【請續下頁作答】

42. 某甲說我國內部控制發展得非常好，逐步漸進，現在已將公司治理與企業風險管理都納入內部控制的範圍。你認為此說法為何？
- (A)完全正確
 - (B)完全不正確，我國內部控制的發展非常不好
 - (C)部分正確，錯誤的部分，是「將公司治理納入內部控制的範圍」，正確的說法應該是將內部控制納入公司治理的範圍，讓公司治理完全涵蓋內部控制
 - (D)部分正確，錯誤的部分，是「將企業風險管理納入內部控制的範圍」，正確的說法是擴大內部控制的範疇成為企業風險管理
43. 以下對內部控制風險評估之敘述，何者有誤：
- (A)風險評估之先決條件為確立各項目標，並與公司不同層級單位相連結
 - (B)公司辨識及評估風險時，應涵蓋所有的子公司、分公司、部門或其他單位之風險，以確保公司經營無虞
 - (C)管理階層評估風險時應考量公司外部環境與商業模式改變之影響，以及可能發生之舞弊情事
 - (D)公司風險評估結果，可協助公司及時設計、修正及執行必要之控制作業
44. 下列何者最能防範重複支付各項支出？
- (A)使用支票支付各項支出
 - (B)使用預先編號之支票，且電腦針對任何不連號支票列印例外報告
 - (C)現金支出與原始憑證核對後，原始憑證即刻註銷
 - (D)把應付帳款之期初餘額減現金支出和期末應付帳款作比較
45. 甲公司以往主要從事茶葉進出口貿易業務，今年考量國內市場逐漸飽和，且評估國內中產階級人士飲用進口酒類的比重逐漸增加，故決定今年開始從事進出口酒類交易。另因部分客戶在海外，因此，有大部分酒類交易係由供應商直接配送至海外客戶端。公司考量上開交易模式變更及新業務之引進，可能會引起會計師或監理機關對於收入認列時點及報表表達等方面之注意。甲公司評估後決定修正內部控制制度並執行相關控管程序。請問甲公司發現改變產品、交易模式可能導致外界之注意，屬於風險管理程序之何項要素？
- (A)風險辨識
 - (B)風險評量
 - (C)風險回應
 - (D)監督與審查機制
46. 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，下列何者為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之目的：
- (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
47. 甲公司為一上市公司，其分層負責層級之規定係投資金額達新台幣5千萬元以上者，應經董事會通過。該公司年度中召開董事會通過未來一年內擬投資之標的需達信評A-以上，且投資金額不得逾公司淨值的10%，至實際投資標的及金額則授權董事長決定。請問以上投資程序是否符合公司內部控制規定？
- (A)不符合，因為公司實際投資流程與內控分層負責規定不符，可能受證交所違約金或主管機關依證交法處罰
 - (B)符合，因為董事會已通過授權董事長辦理
 - (C)不符合，但屬違反公司內部治理規章制度，故應無受行政裁罰之虞
 - (D)符合，因為公司之分層負責層級非強制規定，可彈性務實執行
48. ISO 27001 中的通訊與作業管理，目標為確保正確與安全地操作處理措施。以下論述何者不適當？
- (A)依據所議定的備份政策，定期進行資訊與軟體的備份與測試
 - (B)建立資訊的處置及儲存程序，以保護此資訊免於未經授權的揭露
 - (C)與個資法中的請求停止蒐集、處理或利用之權利有關
 - (D)個人資料交換時可不須當事人同意
49. 甲上市公司帳上有投資性不動產，其衡量方式採公允價值衡量，且其公允價值採自行估價之方式。請問公司內部控制制度對於估價方式之訂定，何者有誤？
- (A)應建立估價之作業流程
 - (B)應訂定估價人員之專業資格與條件、取得及分析資訊、評估價值、估價報告之製作及相關文件之保存
 - (C)由於目前尚無一致性、權威性的評價機關出具相關評價準則，故估價人員可自行依專業判斷，採用同業常用的估價方法評估投資性不動產之公允價值
 - (D)估價報告之內容應列示所依據資訊及結論之理由，並由權責人員簽章

50. 稽核人員利用帳齡分析可瞭解客戶別應收帳款的情況，到底有多少帳款在折扣期間內、或仍在授信期間內、或已逾授信期間，或多少帳款可能成為壞帳。下列何者是窗飾帳齡分析的手法？
- (A) 註釋該帳款已進行補救
(B) 註釋該客戶付款誠意甚佳
(C) 經信評公司評估變現品質
(D) 新立一筆轉帳分錄將帳齡較高的帳款轉銷
51. 甲公司係一上櫃公司，其財務人員於公司任職已十年以上，平時頗獲主管及同仁好評，其主要係負責公司出納作業，公司大、小章均由其保管，且與會計師、銀行人員關係良好。該財務人員因近期期貨交易失利，故興起挪用公司銀行存款的不良企圖。他於會計師查帳時，偽造銀行函證回函交付予會計師，致其舞弊行為多年未被發現。請問，以上員工舞弊發生之主因可能為何？
- (A) 會計師對於銀行函證程序有瑕疵
(B) 公司對於重要且敏感職位，未定期執行人員輪調
(C) 印鑑使用及保管流程不符內控原則
(D) 以上皆有可能
52. 從風險評估的角度，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，導致市場上沒人相信會有「100%原汁」產品的結果，這個現象在經濟學稱之為：
- (A) 橙汁理論 (B) 逆選擇 (C) 摻水理論 (D) 道德風險
53. 以下何者非公開發行公司內部控制制度處理準則第 8 條所謂「財務報表編製流程之管理」所包含之內容：
- (A) 適用國際財務報導準則之管理、會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程
(B) 公司預算之編製程序
(C) 交易入帳、過帳及結帳程序
(D) 合併財務報表編制(含附註揭露事項)程序
54. 若欲驗證銷貨交易的「完整性」，則查核人員最有可能進行下列何項查核？
- (A) 檢驗帳單之金額與企業授權銷售人員銷售價格是否有異
(B) 檢驗授信程序是否確實執行
(C) 檢驗寄發客戶的對帳單與銷貨發票金額是否相同
(D) 檢驗預先編號的送貨單是否皆可對應到銷貨發票
55. 甲公司為上市公司，乙、丙為其子公司，丁為其孫公司，其中，乙及丁均為非重要子公司。請問甲公司對其子、孫公司之監督與管理何者為非？
- (A) 丁公司為孫公司且為非重要子公司，基於成本效益原則，甲公司之內部稽核可兼辦丁公司之稽核業務
(B) 甲公司應考量其子、孫公司所在地政府法令之規定及實際營運之性質，督促其建立內部控制制度
(C) 甲公司內部稽核應複核各子公司之稽核報告，並追蹤其內控缺失改善情形
(D) 甲公司應按月取得丙公司之月結管理報告，進行分析檢討
56. 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
57. 甲公司係一成衣製造商，其擬規劃股票公開發行，因為參考輔導券商意見在布匹染製流程加裝廢水處理器，並定派人稽查，確保染製廢水內含有毒物質不會超過法定標準，以免受到環保機關之裁罰。請問以上屬於哪一個循環的一部分？
- (A) 薪工循環 (B) 生產循環
(C) 研發循環 (D) 銷售循環
58. 漏記下列哪一項交易，將會導致存貨的實際盤點數小於帳列數量？
- (A) 進貨退出 (B) 銷貨退回 (C) 進貨 (D) 銷貨折扣
59. 公開發行公司從事衍生性商品交易，應採以下何者風險管理措施？
- (A) 風險管理範圍應包括信用、市場價格、流動性、現金流量、作業及法律等風險管理
(B) 基於事權統一，從事衍生性商品之交易人員與交割人員得為同一人
(C) 衍生性商品交易部位評估報告由交易部經理決行
(D) 風險之監督人員應向衍生性商品交易部門之最高主管報告

【請續背面作答】

60. 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
61. 有關內部控制制度相關資料應保存五年之規定，下列何者為非？
- (A) 書面內部控制制度
 - (B) 內部稽核工作底稿
 - (C) 內部控制自行評估報告
 - (D) 內部稽核報告
62. 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
63. 以下敘述何者為非？
- (A) 公開發行公司得將資金貸與有業務往來之公司
 - (B) 公開發行公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間從事短期融通資金，金額不受貸與企業淨值之 40% 之限制，且融通期間不適用 1 年之規定。但仍應於公司作業程序訂定資金貸與之限額及期限
 - (C) 公開發行公司得將資金貸與公司之董事長
 - (D) 公開發行公司與公司間雖無業務往來但有短期融通資金之必要者，融資金額不得超過貸與企業淨值之 40%
64. 公開發行公司取得或處分資產，下列何者情況無論交易金額大小，均須辦理公告申報？
- (A) 向關係人取得無形資產
 - (B) 處分有價證券予關係人
 - (C) 向關係人取得不動產
 - (D) 買賣附買回、賣回條件之債券
65. 「公開發行公司取得或處分資產處理準則」所稱資產之適用範圍，包括：
- (A) 現金
 - (B) 非金融機構之應收帳款
 - (C) 短期租賃契約
 - (D) 投資性不動產
66. 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
67. 有關上市上櫃公司召開法人說明會，以下敘述何者錯誤？
- (A) 應依證券交易所或櫃檯買賣中心之規定辦理
 - (B) 應以錄音或錄影方式保存
 - (C) 有關之財務、業務資訊無須申報證券交易所或櫃買中心
 - (D) 有關之財務、業務資訊應透過公司網站或其他適當管道提供查詢
68. 上市上櫃公司每會計年度終了後三個月內公告申報之財務報告，下列何者非屬簽名或蓋章之人員？
- (A) 董事長
 - (B) 經理人
 - (C) 內部稽核主管
 - (D) 會計主管
69. 公開發行股票之公司於登記後，應即將何者所持有之本公司股票種類及股數，向主管機關申報並公告？
- (A) 董事、監察人
 - (B) 董事長及經理人
 - (C) 董事、監察人、經理人及持有股份超過股份總額 10% 之股東
 - (D) 持有股份超過股份總額 5% 之股東
70. 公開發行公司辦理應公告或申報之事項，應向公開資訊觀測站進行申報傳輸，於完成傳輸後，即視為已依規定完成公告申報。惟下列何者仍須再向主管機關辦理書面申報？
- (A) 公司募集發行有價證券之公開說明書
 - (B) 公司年度財務報告
 - (C) 董事監察人股權轉讓申報
 - (D) 公司取得或處分資產
71. 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

72. 公開發行公司內部稽核人員如發現重大違規情事或公司有重大損害之虞時，應如何處理？
- (A)應作成報告提報董事會
 - (B)立即作成報告陳核，並通知各監察人
 - (C)公司設有獨立董事者，無須通知獨立董事，但須通知董事會
 - (D)公司設有審計委員會者，除須通知審計委員會，尚需通知總經理
73. 公開發行公司之子公司與他公司間有短期融通資金之必要者，累計餘額不得超過下列何者？
- (A)公開發行公司貸與時淨值之 40%
 - (B)子公司貸與時淨值之 40%
 - (C)取得資金之公司淨值之 40%
 - (D)取得資金之公司淨值之 20%
74. 公開發行公司之子公司非屬國內公開發行公司，其取得或處分資產交易金額達實收資本額 20%應於事實發生之日起算 2 日內，由公開發行公司辦理公告申報，前揭資本額之認定以下列何者為準？
- (A)子公司實收資本額
 - (B)公開發行公司之實收資本額
 - (C)集團企業之實收資本額
 - (D)由公開發行公司自行決定按本公司或子公司實收資本額
75. 公開發行公司 1 年內取得或處分有價證券，交易金額達公司實收資本額 20%或新臺幣 3 億元以上者應辦理公告申報，前揭交易金額之計算方式何者正確？
- (A)加總累積取得、處分同一有價證券之金額
 - (B)分別累積取得、處分同一有價證券之金額
 - (C)加總累積取得、處分不同有價證券之金額
 - (D)分別累積取得、處分不同有價證券之金額
76. 公開發行公司向關係人取得或處分資產，何種情況公司董事會得依公司程序授權董事長在一定額度內先行決行，事後再提報最近之董事會追認？
- (A)向關係人取得不動產
 - (B)處分不動產予關係人
 - (C)向關係人取得無形資產達新臺幣 3 億元以上
 - (D)公開發行公司與其子公司間，取得或處分供營業使用之設備
77. 公開發行公司設有獨立董事者，應遵循之事項，下列何者錯誤？
- (A)證券交易法第 14 條之 3 應提董事會之事項，獨立董事如無法親自出席，得委由非獨立董事代理
 - (B)獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議事錄載明
 - (C)獨立董事如不能親自出席董事會表達反對或保留意見，除有正當理由外，應事先出具書面意見，並載明於董事會議事錄
 - (D)獨立董事有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應於董事會之日起 2 日內辦理公告申報
78. 有關董事會議事錄之敘述，以下何者有誤？
- (A)董事會議事錄應記載討論事項及臨時動議有關董事、監察人、專家及其他人員發言摘要
 - (B)以視訊會議召開董事會者，其視訊影音資料為議事錄之一部分
 - (C)董事會議事錄應於公司存續期間妥善保存
 - (D)董事會議事錄須由會議主席及記錄人員簽名或蓋章，於會後 30 日內分送各董事及監察人
79. 有關上市上櫃公司簽證會計師，下列敘述何者有誤？
- (A)公司應選擇專業、負責且具獨立性之簽證會計師，定期對公司之財務狀況及內部控制實施查核
 - (B)應定期(至少 2 年 1 次)評估聘任會計師之獨立性及適任性
 - (C)公司宜建立獨立董事、監察人或審計委員會與簽證會計師之溝通管道與機制
 - (D)公司連續 7 年未更換會計師或其受有處分或有損及獨立性之情事者，應評估有無更換會計師之必要，並就評估結果提報董事會
80. 依公司法第 167 條之 1 第 1 項規定，未上市上櫃公司買回庫藏股之要件，以下何者不正確？
- (A)須經董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數決議
 - (B)收買之比例，不得超過公司已發行股份總數 5%之範圍
 - (C)收買之總金額，不得逾保留盈餘加已實現之資本公積之金額
 - (D)須於買回 5 年內轉讓於員工