

112 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。

- 在規劃企業營運的控制作業時，內部稽核扮演的角色為何？
(A)規劃控制作業 (B)執行控制作業
(C)評估控制作業的有效性 (D)制定規劃控制作業的程序
- 企業風險管理的基本前提，是每一個企業的存在都是在為它的利害關係人：
(A)創造價值 (B)帶來風險 (C)減損價值 (D)設立控制架構
- 一般人會期待內部稽核人員可以發揮良好功能。下列何者不是這種內部稽核人員需具備之要件？
(A)人際關係良好
(B)持續進修
(C)在稽核的過程中發現有詐欺之疑慮時，為了企業內部和諧，隱而不發，暫不採取行動
(D)蒐集攸關證據
- 下列敘述何者較為適當？
(A)作業流程中所設之控制程序極可能因為作業方式改變而失效
(B)清廉而有才能的員工是建立良好會計制度的關鍵，可完全確保控制之有效性
(C)對於交易的批准及執行小心授權與分層負責，才能避免管理舞弊
(D)若因為成本效益的考量而放棄某些內控，是違反內控基本理念的短視作法
- 取代資產負債日的實地存貨盤點，可在年底結束前進行盤點。其條件為：若內部控制充分且：
(A)維持著永續存貨的電腦化紀錄
(B)存貨呆滯(slow-moving)
(C)對於未事前編號的存貨標籤，會產生電子資料處理(EDP)的錯誤報告
(D)陳舊存貨項目被分置並已除外
- 近年來評估企業之公司治理與控制環境的良窳與下列何者有關？
(A)董事與經理人相互間之獨立性與相協性
(B)董事的家族企業背景及服務年資
(C)董事間有無業務聯誼管道
(D)經理人的國外大學學歷是否符合人事晉升規定
- 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
- 企業未落實資金貸與他人之作業程序，浮濫的將資金貸與他人，不僅無法達成遵循相關法令規定之目標，也會影響下列何項目標之達成？
(A)營運效果及效率目標 (B)資本公積轉增資計畫目標
(C)組織記憶目標 (D)資金貸與他人目標
- 為了避免所設定的整體目標窒礙難行，企業管理者應如何作業，才能獲得客觀及合理的參考依據？
(A)妥善運用庫存管理 (B)妥善運用資金調度技術
(C)妥善運用預測技術 (D)合理評估行銷通路
- 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
- 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

12. 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
13. 若業務員面臨業績壓力，對於部分非付現之客戶大量出貨為其維繫客戶關係的常用方法；下列何項作業可能會因此產生重大缺失？
- (A)存貨管理 (B)銀行存款 (C)現金 (D)應收帳款
14. 內部稽核人員超然獨立，係透過下列二者加以達成的，其一是內部稽核單位在企業內部的地位，應足以使其順利完成稽核的責任；其二是內部稽核人員執行職務時，自己應保持：
- (A)客觀性 (B)足夠的遏止壓力 (C)評估態度 (D)注意力
15. 針對進貨項目做截止測試的目的是為了確認下列何者？
- (A)年底前訂購的進貨，皆已列入期末存貨盤點
(B)存貨餘額未包含他人的寄銷品
(C)實際盤點存貨時，未發現已質押或可能滯銷的商品
(D)年底擁有之商品皆已包含於存貨項下
16. 為確保固定資產不會有未經授權的報廢，管理當局應設立之制度須包括：
- (A)持續分析雜項收入 (miscellaneous revenue)，以搜尋出售廠房資產之任何現金收入
(B)內部稽核人員定期向工廠主管查詢有無廠房資產報廢之情事
(C)採用依序編號之報廢通知單
(D)內部稽核人員定期觀察 (監盤) 廠房資產
17. 所有公司股本交易最終都可追查至：
- (A)董事會議事紀錄 (B)現金收入簿 (C)現金支出簿 (D)已編號股票簿
18. 下列何者為最常用的預算控制？
- (A)前向性控制 (B)即時性控制 (C)回饋性控制 (D)潛伏性控制
19. 下列敘述何者為非？
- (A)銷售及收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畫、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)採購及付款循環包括借款、承兌、租賃等
20. 下列何者於控制活動中係屬獨立內部複核之事項？
- (A)授信經理檢查客戶帳齡分析表之完整性與合理性
(B)內部稽核負責核定授信不動產抵押設定前之鑑價
(C)會計師不定期盤點公司之現金並與帳載紀錄相核對
(D)內部稽核進入存放現金的地點不受限制
21. 已知公司所有銷貨均為賒銷，其批准所有客戶的信用期間為 2 個月，稽核人員執行分析性複核時，發現本期應收帳款周轉次數為 4 次，則下列哪一情況最不可能發生？
- (A)應收帳款低估 (B)客戶延遲付款 (C)銷貨收入低估 (D)發生壞帳的可能性增加
22. 新的查核策略稱為風險基礎審計(risk-based audit)，與傳統查核方式比較下，新的查核策略有何特徵？
- (A)強調證實測試 (B)查核工作由稽核主管在旁持續監督
(C)強調對受查者要有充分瞭解 (D)查核工作有期間上之明顯劃分
23. 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
24. 若應收帳款之積極式函證之回函中，有數份表示已於期後一週內付訖，則稽核人員較可能作成之結論或進一步採取的行動為：
- (A)查核期後一週內應收帳款之所有變動情形 (B)確認該批客戶是否取得現金折扣
(C)針對期後一週內付款之客戶再度函證 (D)順查其收款紀錄
25. 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

【請續背面作答】

26. 您被指派查核一家金融機構的年度報表，並且正在規劃有關現金的各項查核程序時間，您認為稽核人員最好是：
- (A)在決算日前盤點現金，以發現是否有於接近年底時的騰挪操作
 - (B)協調現金之盤點與應付帳款之截止同時進行
 - (C)同時盤點現金、有價證券與其它可轉換資產
 - (D)收到現金函證後，立即盤點現金
27. 下列哪一項查核程序最能合理保證應收帳款的評價聲明？
- (A)逆查明細帳金額至運貨文件
 - (B)評估備抵壞帳之合理性
 - (C)詢問應收帳款有無質押
 - (D)函證應收帳款
28. 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
29. 下列何項控制活動，可確保所有已開立帳單的賒銷皆已記錄應收帳款？
- (A)所有帳單皆有貨運憑證支持
 - (B)檢驗每日銷貨發票總額與應收帳款變化情形
 - (C)所有的出貨單皆經批准
 - (D)總分類帳和明細分類帳相符
30. 下列哪一項證實分析性程序最能顯示可能有過時存貨的問題？
- (A)與前幾年的毛利率百分比做比較
 - (B)與前幾年的存貨單位成本做比較
 - (C)與前幾年的製造費用做比較
 - (D)前幾年的庫存周轉率做比較
31. 以下對於公開發行公司應以書面訂定內部控制制度之敘述，何者為誤？
- (A)應訂公司內部組織結構、核決權限
 - (B)應包括子公司之內部控制制度
 - (C)子公司內部控制制度之範圍，該等子公司與證券發行人財務報告編製準則規定之範圍一致
 - (D)內部控制制度係公司重要之規章，故應將公司各項制度鉅細靡遺地於內部控制制度中明訂，一有異動，即應提報董事會通過
32. 下列何者最能表達內部控制的概念？
- (A)幫助達成企業目標
 - (B)企業營運的限制
 - (C)員工行為的控管
 - (D)決定企業決策責任的歸屬
33. 建立內部控制係公司管理階層的責任，為了建立有效的內部控制，公司應採取以下何種作法？
- (A)新興科技具有無法想像之風險，且易有資安漏洞，故企業應儘量雇用人員執行控制、定期稽核
 - (B)所有的上市及上櫃公司均應就其營運訂定八大循環之控制作業
 - (C)應考量該公司及其子公司整體環境、產業特性及營運活動建立內部控制制度，並隨時檢討、確實執行
 - (D)為監理一致性且便於監督，證交所應就上市公司之產業及企業組織型態訂定內部控制制度標準規範，俾利企業經營
34. 內部控制制度能否將最高主管有效列入控制？
- (A)不能也不會列入
 - (B)理論上能，但實務上視最高主管態度而定
 - (C)能，且制度本身之設計即主要針對最高主管
 - (D)視制度設計是否強而有力決定
35. 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
36. 內部控制有重大缺失是指：
- (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

37. 企業設置內部稽核單位之目的：
- (A)配合企業本身管理需要 (B)應付法令之規定
(C)表示董事會及總經理重視內部稽核單位 (D)配合企業各部門需求
38. 以下有關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)內部稽核單位應複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
39. 企業內部控制，負責營運的管理者在執行日常業務活動時，持續見證內部控制是否發揮功能，稱為：
- (A)標準監督 (B)持續性監督 (C)特殊監督 (D)持續性溝通
40. 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
41. 有關調薪及各類扣抵事項由哪一部門負責較適當？
- (A)人事部 (B)財務部 (C)稽核部門 (D)薪工部門
42. 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)企業的人力資源管理政策 (B)企業未來的市場在哪裡
(C)企業未來的技術管理 (D)企業未來的資金調度政策
43. 公司的政策是「客戶永遠是對的」，一旦發生客訴問題，據報營業部門會做合適的說明與處理，稽核人員進行檢查時，首先要蒐集的資料是什麼？
- (A)發生客訴客戶的帳齡分析表 (B)客訴之意見分類及檢討分析表
(C)銷貨報告單 (D)無過失事件報告單
44. 若企業報廢資產的程序存在內控弱點，則查核人員最有可能採取下列何項程序？
- (A)檢驗明細帳並確認折舊是否適當認列
(B)盤點帳上資產，並驗證資產是否存在
(C)抽查工作現場的資產，並驗證是否列於財產帳中
(D)計算固定資產占總資產比例並與同業相比較
45. 最近市場升息、股市相對低迷，公司雖然本業尚稱穩健，但評價損失可能導致淨值下降，因此，公司規劃私募普通股，以強化財務狀況。請問以上決策涉及何項營運循環？
- (A)採購循環 (B)投資循環 (C)融資循環 (D)生產循環
46. 內部控制自行檢查作業之檢查範圍，宜包括下列何者？
- (A)全部內部控制 (B)遵循法令之內部控制
(C)營運效果及效率之內部控制 (D)財務報導可靠性之內部控制
47. 下列有關獨立董事之敘述，何者較為適當？
- (A)獨立董事應由小股東中選任，以制衡大股東
(B)獨立董事應由主要法人股東擔任或指派，以制衡自然人股東
(C)獨立董事不以自然人擔任為限
(D)獨立董事宜由外部具有獨立性之專業人士擔任之
48. 企業的風險管理中，何者為企業之外部風險？
- (A)競爭對手的行動使企業處於不利的地位
(B)管理人員疏忽致無法保障資產的安全
(C)錯誤的紀錄、不適當的會計處理、虛偽的財務報告
(D)管理者未遵守有關法令
49. 所謂「穩健原則」是指在不確定採取何種會計處理方式較能允當表達之情況下，應選擇：
- (A)最不可能高估企業當期損益及淨資產的方法
(B)最不可能低估企業當期損益及淨資產的方法
(C)一律以歷史成本作為衡量損益及淨資產的方法
(D)一律以成本市價孰低法衡量損益及淨資產
50. 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
51. 企業之風險管理，採取嚴格的信用政策會造成什麼風險？
(A)銷貨減少 (B)壞帳增加 (C)賒銷增加 (D)現金被竊
52. 母公司應收子公司款餘額過高，可能發生原因為：
(A)子公司應收客戶帳款催收不當 (B)母公司存貨管理非常良好
(C)母公司營運資金週轉不靈 (D)子公司銷貨順暢
53. 下列對於內部控制制度之敘述，何者不當？
(A)同一人不應同時負責一項資產之保管責任和紀錄
(B)交易執行之前必須經過適當授權
(C)因為成本效益關係，可能以抽查方式應用控制程序
(D)控制程序能保證僱員之間串通行為不會發生
54. 下列何項不必於每一年度進行全面性實地盤點？
(A)庫存現金 (B)有價證券 (C)存貨 (D)固定資產
55. 在評估企業內部控制時，必須謹記「實質重於形式」，其理由為何？
(A)企業可能建立良好的內控制度，但並未確實執行
(B)內部控制可能有效執行，但並未留下紀錄
(C)經理人可能在執行控制活動時，其成本大於預期效益
(D)內部控制的執行，不需要留下檔案紀錄
56. 下列情形何者會被視為內部控制的嚴重缺失？
(A)資訊部門由副總經理領導，並向總經理報告
(B)會計與出納皆向財務長報告
(C)審計委員會由執行長、財務長及大股東共同組成
(D)財務部門由副總經理領導，並向總經理報告
57. 公開發行公司應實施內部稽核，其目的在於協助下列何者檢查及複核內部控制制度之缺失及衡量營運之效果及效率，並適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續有效實施及作為檢討修正內部控制制度之依據？
(A)大股東 (B)股東會 (C)債權人 (D)董事會及經理人
58. 執行分析性程序時發現本期毛利率偏高，下列何者最不可能是其原因？
(A)將進貨運費誤列為營業費用 (B)帳上虛列不實銷貨交易
(C)漏列銷貨交易 (D)本期銷售商品組合變動
59. 若稽核人員於查核內部控制時，發現有某一中級主管涉有非法行為時，則應：
(A)加強查核 (B)通知主管機關
(C)將實情告知委託人組織內高階人員 (D)決定誰該對此非法行為負責
60. 企業內部控制之控制活動，下列何項人事政策有助於職能分工控制？
(A)強制輪流休假 (B)一些工作必須等待特定的員工來完成
(C)不休假獎金 (D)績效獎金
61. 會計師專案檢查公開發行公司內部控制制度測試及評估其執行有效性時，下列何者為非？
(A)測試之目的在評估內部控制制度執行之有效性
(B)測試之方法，包括詢問、檢視書面文件、觀察及重新執行測試
(C)蒐集證據是否充分、適切，會受公司不遵循控制程序之影響
(D)依受查時間進行檢查，無需審查期後事項
62. 關於公開發行公司自行評估內部控制制度，下列敘述何者錯誤？
(A)係公司自我監督的機制
(B)應於內部控制制度訂定自行評估作業之程序及方法
(C)評估範圍應涵蓋公司各類內部控制制度之設計及執行
(D)由會計師複核各單位及子公司之自行評估報告

63. 公開發行公司不擬將資金貸與他人者，相關敘述何者正確？
(A)得提報董事會通過，並經監察人同意後，免訂定相關作業程序
(B)得提報董事會通過後，免予訂定相關作業程序
(C)嗣後如欲將資金貸與他人時，得於貸與後一個月內訂定相關作業程序
(D)需經董事三分之二出席，出席過半數之同意
64. 公開發行公司前依規定辦理背書保證，惟嗣後因情事變更，致背書保證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)繼續背書保證
(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)提報董事會決議是否繼續背書保證
65. 公開發行公司取得或處分不動產或設備，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)1 個月 (B)3 個月 (C)6 個月 (D)1 年
66. 公開發行公司向關係人取得不動產，下列事由何者需洽會計師複核及表示具體意見？
(A)關係人係因繼承而取得不動產
(B)關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾三年
(C)與關係人簽訂合建契約委請關係人興建不動產而取得不動產
(D)公開發行公司與其子公司取得供營業使用之不動產使用權資產
67. 公開發行公司董事因故解任，致不足 5 人者，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
68. 有關企業內部控制之目標，下列敘述何者有誤？
(A)內部控制係指一種過程，以合理確認目標之達成
(B)內部控制之目標包括營運目標，係指營運之效果及效率
(C)內部控制之目標包括報導目標，係僅指企業外部財務報導具可靠性
(D)內部控制之目標包括遵循目標，係指相關法令規章之遵循
69. 依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定，上市上櫃公司董事會召集之股東會，下列敘述何者有誤？
(A)宜有董事會過三分之一以上董事親自出席
(B)股東會應就各議題之進行酌予合理之討論時間，並給予股東適當之發言機會
(C)宜安排股東就股東會議案逐案進行投票表決
(D)遇有主席違反議事規則宣布散會之情事者，董事會其他成員宜迅速協助出席股東依法定程序，以出席股東表決權過半數之同意推選一人為主席，繼續開會
70. 為協助推動上市櫃公司實踐企業社會責任，下列何者為非？
(A)適用範圍僅含本公司，不含企業集團範圍
(B)公司應注意利害關係人之權益
(C)在追求永續經營與獲利同時，重視環境、社會與公司治理因素
(D)應依重大性原則訂定相關風險政策或策略
71. 有關公開發行公司內部稽核人員職務代理人之規範，下列何者正確？
(A)內部稽核人員職務代理人每年無須進修
(B)內部稽核人員職務代理人無規範應具備之資格條件
(C)內部稽核人員職務代理人對與自身有利害關係或利益衝突案件應予迴避

【請續背面作答】

- (D)內部稽核人員職務代理人對於以前曾服務之部門，得於1年內進行稽核作業
72. 公開發行公司設置獨立董事及審計委員會者，修正內部控制制度時，以下敘述何者錯誤？
- (A)於董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見
 - (B)於董事會討論，應將獨立董事同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄
 - (C)設置審計委員會者，應經審計委員會同意，並提董事會決議
 - (D)設置審計委員會者，如未經審計委員會同意者，得由全體董事二分之一以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議
73. 公開發行公司辦理背書保證因業務需要，而有超過背書保證作業程序所訂額度之必要且符合公司背書保證作業程序所訂條件者，應先踐行下列何種程序，方得為之？
- (A)經公司總經理同意並由其對公司超限可能產生之損失具名聯保
 - (B)經公司董事會同意並由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並修正背書保證作業程序，報經股東會追認之
 - (C)經公司董事長同意並由其對公司超限可能產生之損失具名保證，並修正背書保證作業程序，報經股東會追認之
 - (D)經公司監察人同意並由其對公司超限可能產生之損失具名保證
74. 有關薪資報酬委員事宜，下列何者有誤？
- (A)委員會成員由董事會決議委任之
 - (B)委員會成員不得少於三人
 - (C)委員會成員之任期與董事會屆期相同
 - (D)委員會成員因故解任致人數不足三人者，應於六個月內召開董事會補行委任
75. 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)處分有價證券與關係人
 - (C)向關係人取得不動產
 - (D)買賣附買回、賣回條件之債券
76. 薪資報酬委員會應定期評估並訂定薪資報酬之對象，不包括下列何者？
- (A)公司員工
 - (B)公司董事
 - (C)公司監察人
 - (D)公司經理人
77. 下列何種事項，如未經審計委員會同意，不得由全體董事三分之二以上同意行之？
- (A)年度財務報告
 - (B)涉及董事自身利害關係之事項
 - (C)訂定或修正內部控制制度
 - (D)重大之資產或衍生性商品交易
78. 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
79. 查核人員使用電腦輔助查核技術所需設置之控制程序，下列敘述何者有誤？
- (A)查核人員採行與線上處理同時執行之查核程序前，宜先取得受查者相關人員之同意
 - (B)電腦設備於執行電腦輔助查核技術時，查核人員之在場為必要之控制程序
 - (C)設置控制程序應考量確保執行電腦輔助查核技術所獲之結果與查核工作適當整合等事項
 - (D)查核人員使用電腦輔助查核技術，如需受查者精通其資訊系統之人員配合時，應考量該人員是否會不當影響查核人員使用電腦輔助查核技術之執行結果
80. 公開發行公司對其子公司財務、業務資訊之監督與管理，下列何者為誤？
- (A)公開發行公司應至少每半年取得其各子公司月結之管理報告
 - (B)對各子公司管理報告進行分析檢討，若發現有異常或未依規定辦理之情事，應即督促各子公司確實改進或更正
 - (C)對重要子公司應加強分析資金貸與他人與為他人背書保證是否依法令規定及該公司所訂相關作業程序執行，並提列適足之備抵損失或認列背書保證負債準備
 - (D)重要子公司之範圍，依會計師查核簽證財務報表規則之規定認定