

114 年第 1 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

1. 內部稽核人員不適宜負責下列何項工作？
(A)設計風險管理機制 (B)檢查財務及營運資訊 (C)複核法令遵循情形 (D)複核經濟性、效率及效益
2. 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
3. 關於企業建立內部控制之敘述，下列何者正確？
(A)可以不計成本 (B)要等到對員工有所懷疑時才進行控制
(C)須依據政府相關法規，以其規定作為範本 (D)必須衡量控制的成本效益
4. 下列何者屬於「持續性監督」？
(A)每年配合年報查核所進行的風險評估 (B)銷貨交易的覆核
(C)年度財務報表審計 (D)內部稽核人員的不定期抽查
5. 當內部稽核部門隸屬下列哪一單位時，稽核人員之獨立性較弱？
(A)董事長 (B)董事會 (C)總經理或總裁 (D)監察人
6. 欲瞭解存貨相關交易的職務分工，查核人員最有可能採取下列哪一步驟？
(A)觀察並詢問相關人員 (B)函證 (C)分析性覆核 (D)重新計算
7. 下列何者為企業與財務報導有關之內部控制所欲達成的目標？
(A)財務報導之正確性目標 (B)財務報導之可靠性目標 (C)遵循營運法令之目標 (D)內部控制責任之目標
8. 現金最容易被偷竊或挪用，這代表現金存在較高的：
(A)營業風險(Business risk) (B)固有風險(Inherent risk) (C)控制風險(Control risk) (D)偵查風險(Detection risk)
9. 企業風險管理的基本目標，是每一個企業的存在，都是在為其利害關係人：
(A)創造價值 (B)迎接風險 (C)減損價值 (D)設立控制架構
10. 企業設置內部稽核單位之目的：
(A)配合企業本身管理的需要 (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)配合企業各部門的需求
11. 企業內部稽核單位執行電腦稽核之重點為：
(A)各交易循環系統 (B)法律、命令、政策、程序之遵循狀況等
(C)電腦資訊系統之運作 (D)財務報表、總分類帳的帳戶餘額等
12. 下列哪一部門，最有可能決定薪資率的調整？
(A)人力資源部門 (B)出納部門 (C)會計部門 (D)法律部門
13. 欲查核是否所有開出的支票，皆按內控規定附有請購、批准、驗收文件，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
14. 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
15. 內部控制組成要素中的「監督」，可以為企業帶來的主要效益為下列何者？
(A)使企業達到符合內部控制有效聲明的狀態 (B)及時的辨認並改善內部控制問題
(C)進行有效溝通，以使員工能夠履行其責任 (D)確保企業不發生舞弊之事件
16. ISO 27001 中的資產管理，目標為達成及維持組織資產的適切保護，組織應明確識別所有資產，並針對重要資產製作清冊並維持。以上敘述在精神上與個資法中的哪一條文最為相近？
(A)為規範個人資料之蒐集、處理及利用，以避免人格權受侵害，並促進個人資料之合理利用
(B)公務機關對個人資料之利用應於執行法定職務必要範圍內為之，並與蒐集之特定目的相符
(C)有關病歷、醫療、基因、性生活、健康檢查及犯罪前科之個人資料，不得蒐集、處理或利用
(D)從重要資產清冊中辨別個人資料
17. 為求適當分工，薪工交易之入帳及過帳應由何者負責？
(A)計時部門 (B)計薪部門 (C)財務部門 (D)一般會計
18. 企業內部控制組成要素中，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
19. 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)隨機系統抽樣 (B)變量抽樣 (C)機率與大小成比例抽樣 (D)分層抽樣
20. 下列何項不是公開內部控制聲明書的目的？
(A)約束董事會及總經理不得為管理舞弊 (B)提醒董事會及總經理必須設立自行檢查委員會
(C)提醒董事會及總經理重視其為管理階層之責任 (D)提醒董事會及總經理應盡善良管理人之注意義務
21. 試指出下列哪一情況稽核人員必須執行替代查核程序驗證應收帳款之存在？
(A)消極式函證未獲回函 (B)積極式函證未獲回函
(C)應收帳款很有可能發生呆帳 (D)以應收帳款來擔保借款
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. 下列何者可發現流動負債重大漏列或低估之情況？
(A)調節勾稽原始憑證 (B)函證債權人 (C)分析性程序 (D)詢問負責主管

24. 下列有關稽核人員取得對內部控制制度瞭解之書面紀錄，下列何者正確？
 (A)書面紀錄必須包括流程圖
 (B)書面紀錄必須包括程序性的內容
 (C)雖然可做，但書面紀錄並非是必要的
 (D)書面紀錄不需有固定或特殊的格式規定，且其涵蓋範圍亦可因情況而有所調整
25. 下列何項工作最有可能由董事會之下的審計委員會負責？
 (A)員工聘任與升遷的決定
 (B)財務報表審計之規劃
 (C)預算的編製
 (D)督導內部控制制度的有效建置與運作
26. 下列哪項控制測試，可用於測試收現的完整性？
 (A)檢查應收帳款的主檔和總帳相符的證據
 (B)觀察收取的支票是否有禁止背書轉讓
 (C)觀察客戶是否調節銀行帳戶
 (D)比較銷貨記錄的裝運單據
27. 雜數控制 (Hash Totals) 乃電子資料處理系統一種有效控制方法，為一種：
 (A)限界核對，凡其值超過固定或合理限界，即被排除
 (B)過篩作用，留存有用資料
 (C)內部控制之遵行試驗
 (D)類似普通會計總帳控制明細帳
28. 為了達成財務報導目的，必須建立有效的內部控制，而其中「風險評估」是其重要的一環。下列何者屬於風險評估的基本原則？
 (A)清楚瞭解未能達成財務報導目標的風險
 (B)董事會瞭解並監督內部控制的執行
 (C)不時地對內部控制運行質量進行評價
 (D)管理層確保管理方針得以貫徹的政策
29. 公司若希望預防銷售應收帳款的延壓，下列何者是最佳的方法？
 (A)職能分工，如此負責總帳的簿記員便無法接近郵寄的支票
 (B)職能分工，如此就沒有員工可同時接近顧客寄來的支票和每天現金收入的現鈔
 (C)請顧客直接付款至公司的銀行存款帳戶
 (D)請顧客將所支付的支票背書給公司，並寄給財務長
30. 長久以來企業內部稽核單位幫助管理者對內部控制做客觀及有系統的檢查與評估，它的職能被視為什麼？
 (A)管理者的耳目
 (B)有威權的控制幕僚
 (C)威權控制主管
 (D)負擔內部控制成敗責任者
31. 查核者為蒐集「所有賒銷均經適當核准」的證據，應自下列何項母體抽取樣本？
 (A)銷貨訂單(Sales Order)檔
 (B)銷貨發票(Sales Invoice)檔
 (C)提貨單(Bill of Lading)檔
 (D)顧客明細帳
32. 內部控制組成要素中的「監督」，可以為企業帶來的效益不包含：
 (A)確保企業不發生舞弊
 (B)及時的辨認並改善內部控制問題
 (C)產生較正確與可靠的資訊供決策之用
 (D)使企業達到符合內部控制有效聲明的狀態
33. 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
34. 哪一種交易對象最不需要使用函證的審計程序進行查核？
 (A)應付公司債的受託人
 (B)普通股持有人
 (C)應收票據持有人
 (D)應付票據持有人
35. 原物料供應商依約交貨到買方公司，一般須通過哪些關卡，完成哪些控制作業，就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
36. 稽核人員分析維修費用科目的交易內容，最可能發現：
 (A)資本支出誤列為本期維修費用
 (B)維修費用未經適當批准
 (C)收益支出誤列為固定資產
 (D)帳列維修費用之截止不適當
37. 漏記下列哪一項交易，將會導致存貨的實際盤點數量小於帳列數量？
 (A)進貨退出
 (B)銷貨退回
 (C)進貨
 (D)銷貨折扣
38. 下列何者不是銷貨交易循環內控重點？
 (A)訂單應順序編號並列管
 (B)業務單位核准賒銷但不宜兼管記錄應收帳款
 (C)訂單、裝運文件、銷貨發票齊全才可認列銷貨並據以入帳
 (D)門市銷售應採用收銀機
39. 在重要的會計應用上，使用電腦處理，其 EDP(電子資料處理)控制可分為二種類型：一般控制及：
 (A)管理控制
 (B)特殊控制
 (C)應用控制
 (D)授權控制
40. 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
41. 美國 COSO 報告指出企業內部控制組成要素中：
 (A)內部稽核人員的監督是其他組成要素的基礎
 (B)控制環境是其他組成要素的基礎
 (C)董事會及監察人的關注是其他組成要素的基礎
 (D)控制活動是其他組成要素的基礎
42. 下列何項控制程序，最能確保長期投資有價證券的完整聲明？
 (A)由帳列投資抽查確認有價證券是否妥善存放
 (B)內部稽核定期檢查銀行保險箱中的有價證券與帳列投資是否相符
 (C)出納定期檢視長期投資的市場交易價格與買進成本
 (D)由出納驗證付給經紀商的價金與其報價相同
43. 對於員工舞弊的預防，最根本的措施為何？
 (A)宣揚公司希望達成的道德操守之核心價值
 (B)有效的檢舉專線
 (C)董事會的主導與積極參與
 (D)有效的舞弊調查程序

44. 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
45. 下列何者不是公司治理之強調重點？
 (A)董事長公開聲明其對財務報導應負全責，並由其主導公司經營
 (B)董事會成員中應包含不參與經營的獨立董事
 (C)設置審計委員會，以強化財務報導之公信力
 (D)董事會應確保內部控制之有效性
46. 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
47. 以下情境，何者與「前向性控制」無關？
 (A)為達成保障資產安全的目標，設定進出金庫的時間
 (B)重要物資提領需事先經過「核准」，以免庫存資材被竊
 (C)企業經由客戶信用評等系統「審核」給予賒銷的金額，再准出貨
 (D)電腦程式設計成會立即反應給操作員知道所發生的錯誤
48. 某公司今年的銷貨收入相較於去年並無成長，但銷貨運費比去年度大為增加。可能的影響是：
 (A)銷貨淨額衰退，故毛利與淨利皆受影響
 (B)不影響銷貨淨額，但銷貨毛利衰退，故淨利受到影響
 (C)與銷貨淨額及毛利無關，但營業利益與淨利衰退
 (D)銷貨毛利、銷貨淨額與營業利益皆不受影響，只有淨利衰退
49. 根據 OECD 公司治理準則，公司治理架構關於股東權益、公允對待股東與重要所有權功能論述，下列何者最適當？
 (A)不同種類股份股東需要得到同等的對待
 (B)股東在場時才具有投票效力
 (C)應促進股東行使其所有者權利，但不包括機構投資人
 (D)應保障及促進股東權利的行使
50. 賣方開立帳單後，才能向顧客收款。賣方公司為建立有效內部控制，應由下列哪一部門負責開立帳單的工作？
 (A)業務部門(負責銷售)
 (B)倉儲部門或運輸部門
 (C)會計部門或財務部門
 (D)徵信部門或收款部門
51. 使用一般通用查核套裝軟體來查核使用 EDP(電子資料處理)系統客戶的財務報表時，其主要優點是查核人員可：
 (A)藉自我檢查位元及雜數總計來驗證資料的正確性
 (B)接近儲存於電腦檔案中的資料時，無須對客戶的硬體及軟體措施有充分的了解
 (C)將所需的控制測試水準減至一相當小的數額
 (D)以機器可讀的型式，蒐集並永久保存大量的支持性憑證
52. 下列何者不是雲端運算環境下企業可能的風險回應？
 (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
53. 下列情境中，何者屬於高強度、低頻率的風險？
 (A)航空公司所屬的飛機爆胎
 (B)貨運公司受託運送的貨品輕微破損
 (C)口罩工廠口罩包裝盒出現破損
 (D)航空公司所屬的飛機在飛行中遭外太空的隕石砸到
54. 如果查核人員執行維修費用的分析性程序而發現維修費用增加了 50%，則他最可能執行下列哪一項額外的程序？
 (A)維修費用的截止測試，以確認所有維修費用是否已紀錄
 (B)追查大額的維修項目，以尋找是否有未認列之資本支出
 (C)追查維修費付款至相關憑證，以確信所有維修憑證都有驗收報告
 (D)執行控制測試，以確信所有的維修交易均經授權
55. 企業之風險管理中，下列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)管理者未遵守有關的法令
56. 稽核人員正在審核年底銷貨截止，所有銷貨均為起運點交貨，但公司有筆成本 8,000 元之商品於年度終了日運出，售價 12,000 元，於運出貨品後 2 天才記錄為銷貨，則稽核人員之調整分錄將使公司淨利：
 (A)增加 12,000 元
 (B)減少 8,000 元
 (C)增加 4,000 元
 (D)無法確定
57. 企業個別評估內部控制，決定評估的範圍和評估的頻率，除了視控制重要性之外，還需考量：
 (A)個別評估的結果
 (B)風險大小
 (C)員工職務輪調的考量
 (D)員工士氣的考量
58. 會計人員核對採購單、驗收單、進貨發票無誤後，方可據以編製傳票。下列哪一步驟是隨後進行者，方能使付款交易繼續進行？
 (A)在憑證上加蓋付訖章
 (B)核准傳票
 (C)在支票登記簿上填入支票金額
 (D)將傳票金額過入存貨分類帳
59. 在 ISO 27001 之架構底下，企業握有大量的個人資料。企業若利用員工個人資料在特定目的之外時，下列何者情況屬於違法？
 (A)經當事人同意，公布個人健康檢查報告給其他同仁參考
 (B)將資料開放給予其內部所有單位自由使用
 (C)因當事人有生命之危險
 (D)作為加薪及升等用途
60. 規定現金收入每日應存入銀行是為了：
 (A)交易經適當批准
 (B)保護資產
 (C)交易按授權情形執行
 (D)確保紀錄完整
61. 公開發行公司內部稽核人員每年應參加指定之專業訓練機構所舉辦之稽核相關業務專業訓練課程幾小時以上？
 (A)3 小時以上
 (B)6 小時以上
 (C)9 小時以上
 (D)12 小時以上
62. 公開發行公司之內部控制制度，其目的在於促進公司之健全經營，以合理確保有關目標之達成，其目標不包括：
 (A)營運之效果及效率
 (B)報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範
 (C)風險管理之有效性
 (D)相關法令規章之遵循

63. 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
64. 公開發行公司將超過正常授信期間之應收關係人帳款轉列其他應收款，若認為轉列其他應收款之款項係屬資金貸與之性質，則應辦理事項，下列敘述何者為非？
 (A)於認定為資金貸與性質時依規定辦理公告
 (B)提最近一次董事會決議通過
 (C)公司因將其他應收款認定為資金貸與之性質致貸與餘額超限時，訂定改善計畫確實執行，並將改善計畫送各監察人
 (D)無須提報董事會決議通過及辦理公告
65. 下列何種契約屬衍生性商品？
 (A)售後服務契約 (B)保險契約 (C)槓桿保證金契約 (D)長期進(銷)貨合約
66. 公開發行公司董事會應至少多久召開一次，並於議事規範明定之？
 (A)每月 (B)每季 (C)每半年 (D)每年
67. 薪資報酬委員會之成員應無違反獨立性之情事之期間為何？
 (A)僅任職期間 (B)僅委任前2年 (C)委任前1年及任職期間 (D)委任前2年及任職期間
68. 下列事項何者應由審計委員會合議為之，不得由個別獨立董事行使？
 (A)公司對董事之訴訟 (B)對公司編造股東會相關表冊予以查核
 (C)調查公司財務業務狀況 (D)委託會計師進行審核財務事項
69. 有關獨立董事參與董事會之事宜，下列何者為非？
 (A)獨立董事對公司內部控制制度之修正案，應親自出席，不得委由非獨立董事代理
 (B)獨立董事如對提案有反對意見，應於董事會議事錄載明
 (C)如獨立董事不能親自出席董事會表達反對意見者，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)獨立董事有反對意見且有紀錄者，公司應於董事會之日起3日內於主管機關指定之資訊申報網站辦理公告申報
70. 下列有關上市上櫃公司獨立董事之敘述，何者有誤？
 (A)應依章程規定設置2人以上之獨立董事，且不宜少於董事席次三分之一
 (B)獨立董事應具備專業知識，其持股及兼職應予限制
 (C)獨立董事於執行業務範圍內應保持獨立性，不得與公司有直接或間接之利害關係
 (D)獨立董事及非獨立董事於任職期間得轉換其身分
71. 有關公司設置功能性委員會事宜，下列何者為非？
 (A)功能性委員會應對股東會負責 (B)功能性委員會提案除原屬監察人職權外，其提案交由董事會決議
 (C)審計委員會應由全體獨立董事組成 (D)薪資報酬委員會過半數成員宜由獨立董事擔任
72. 上市上櫃公司符合下列何項條件之股東，對特定事項認有重大損害公司股東權益時，得檢附理由、事證及說明其必要性，申請主管機關就發行人之特定事項或有關書表、帳冊進行檢查？
 (A)繼續1年以上之股東 (B)已發行股份總數3%以上股份之股東
 (C)已發行股份總數5%以上股份之股東 (D)繼續1年以上，持有已發行股份總數3%以上股份之股東
73. 公開發行公司自行評估內部控制制度，應先督促其內部各單位及子公司至少多久辦理自行評估一次？
 (A)每年 (B)每季 (C)每半年 (D)每月
74. 公開發行公司內部稽核人員於執行稽核計畫時應遵行之事項，下列何者有誤？
 (A)按擬定的稽核項目、時間確實執行
 (B)將檢查發現之內部控制制度缺失及異常事項，據實揭露於稽核報告
 (C)稽核報告完成後陳核至稽核主管
 (D)對稽核報告所載各項缺失進行追蹤
75. 公開發行公司得為背書保證之對象不包括下列何項？
 (A)有業務往來之公司
 (B)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司
 (C)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司
 (D)因共同投資關係由部分出資股東對被投資公司背書保證
76. 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
77. 依據證券交易法，應設置薪資報酬委員會之公司為何？
 (A)金融業 (B)上市及上櫃公司 (C)上市、上櫃及興櫃公司 (D)所有公開發行公司
78. 何項監督作業與業務流程結合，並隨環境變化調整？
 (A)內部稽核 (B)持續性評估 (C)個別評估 (D)外部稽核
79. 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
80. 公開發行公司取得或處分不動產或設備，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，交易金額達新臺幣多少以上者，應請2家以上之專業估價者估價？
 (A)3億元 (B)5億元 (C)10億元 (D)20億元