

# 113 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. 若一家企業每年召開一次股東會，每個月召開一次董事會，總經理與財務長天天上班，則其內部稽核單位直屬哪一單位較理想？  
(A)總經理 (B)董事會 (C)股東會 (D)財務長辦公室
2. 內部稽核與內部控制之關聯為何？  
(A)內部稽核人員設計內部控制的制度  
(B)內部稽核應保證內部控制有效執行  
(C)內部稽核驗證內部控制的執行與評估有效性  
(D)內部稽核人員建立企業內部控制的政策
3. 有關內部控制制度將其最高主管有效列入管理的範疇，下列敘述何者正確？  
(A)不能，也不應該  
(B)理論上，能，但實務上，究竟能不能，要視最高主管的態度而定  
(C)能，因為制度之設計主要即針對最高主管  
(D)視制度的設計是否夠好而定
4. 企業建立風險管理的起始步驟，下列敘述何者為非？  
(A)尋求董事會與高階管理者的參與及監督  
(B)選定強而有力的推行者  
(C)建立完善的數量模型  
(D)進行全面性的風險評估並發展行動計畫
5. 美國 COSO 於 2004 年所發布的企業風險管理整合架構報告，指出企業的內部環境是其他所有風險管理要素的基礎，而企業管理者是內部環境的重要部分，其主要的職責是：  
(A)聘僱、訓練與組織獨立董事及指派其權責  
(B)建立控制董事會及確保員工執行其指令的控制活動  
(C)建立控制架構以較佳的方法手段尋求資源  
(D)建立企業有效的風險管理（內部控制）制度
6. 為避免舞弊事件發生，針對員工的操守、價值觀與能力之管理與控制，其第一道控制活動為：  
(A)審慎利用人才選拔時，預為免除道德及能力不適任的應徵者  
(B)落實行為守則，並提供道德與職能訓練  
(C)發現員工有不當行為或不適任徵兆時，必須立即處理  
(D)由審計委員會建立員工密報之制度
7. 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的情況下，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淨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
8. 稽核人員選取貨運文件的樣本並加以順查，俾蒐尋統一發票存根聯，這種證據可用以決定：  
(A)送交顧客的商品已記入銷貨 (B)送交顧客的商品已開立發票  
(C)已入帳銷貨業已運出 (D)已開立發票的銷貨業已運出
9. 下列何種預防措施可以使重要財務資訊在電腦感染病毒後，在損失最小的情況下重新恢復？  
(A)使用者採用了防毒程式 (B)電腦硬體採用不受電腦病毒影響之機種規格  
(C)採用祖父子檔案之境外儲存 (D)採用平行模擬的雙軌作業以分散風險

10. 若企業面臨業績壓力，因此對部分客戶鉅額無擔保出貨成了業務員維繫客戶關係的常用方法；請問內部控制中，何項作業的控制活動因而產生重大缺失？  
(A)應付帳款 (B)固定資產 (C)銀行存款 (D)應收帳款
11. 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
12. 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
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. 就內部控制觀點，使用支票付款有何好處？  
(A)可以延後付現時間 (B)可以留下資金流程之證據  
(C)可以防止遺失 (D)可以在到期前支付，增加對理財之控制力
15. 企業之內部控制制度，採購部門完成採購程序，於確定採購內容及交期後，應通知哪一個部門準備驗收作業？  
(A)生產部門 (B)倉儲部門 (C)運輸部門 (D)財務部門
16. 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，其主要優點是稽核人員可：  
(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
17. 欲對內部控制結構有所了解，稽核人員最可能使用下列何種電腦文件？  
(A)系統流程圖 (B)紀錄之數額 (C)程式清單 (D)紀錄之佈置
18. 企業內部控制在電腦資訊系統普及化之後，管理者直接透過資訊系統取得資訊，使傳統從事資料彙整、分析的幕僚人員顯得多餘，將使組織結構趨向何種狀態？  
(A)扁平化 (B)垂直化 (C)水扁化 (D)水平化
19. 在 ISO27001 的架構底下，企業握有大量的個人資料。企業若有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，將其資料給予其單位使用  
(B)為免除當事人之生命、身體、自由或財產上之危險  
(C)作為加薪及升等用途  
(D)公布個人健康檢查報告給其他同仁參考
20. 內部稽核在企業控制環境中，可從哪些事項觀察管理者對財務報導所持的態度和所採取的行動？  
(A)管理者選用的經營政策保守、穩健的程度  
(B)管理者對變造或偽作會計紀錄的意向  
(C)管理者對財務報告揭露個人薪資所得資訊的意願  
(D)管理者從事某些高風險投資活動以獲得高報酬的意向
21. 企業之風險管理中，對企業的影響不重大以及發生的可能性偏低（低強度、低頻率）的風險：  
(A)仍須設法考量風險管理 (B)即應考量風險應如何管理  
(C)通常不須認真考量風險應如何管理 (D)須加以衡量和判斷風險應如何管理

22. 因注意到下列何項，將使稽核人員產生折舊費用提列或有不足之結論？
- (A)投保價值遠超過帳面價值
  - (B)折舊殆盡之資產為數龐大
  - (C)持續抵換較新的資產
  - (D)資產報廢之鉅額損失
23. 下列何者屬於外部憑證？
- (A)領料單
  - (B)員工計時卡
  - (C)驗收報告單
  - (D)銀行對帳單
24. 企業在電腦化會計環境中，下列何種情況可能是蓄意的電腦舞弊以造成資產損失的案件？
- (A)使用錯誤資料調整書面報表
  - (B)使用錯誤的單價低列銷貨價格
  - (C)借用他人之身分通過驗證接近電腦設備
  - (D)實際存在的資產與電腦紀錄比對發現誤差
25. 企業之控制活動，資產和紀錄存取的控制可藉下列何種程序來達成？
- (A)只有有權授權的人方能進入資產和紀錄存放的地方
  - (B)只有總經理才能進入存放空白支票的地點
  - (C)只有有權授權的人方能接近會計紀錄
  - (D)只有經過授權的人方能使用或做資料異動等程序
26. 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
27. 企業之內部控制制度，銷售部門接獲訂單，若為新客戶，且此客戶財力不佳，無法於貨到付現時，宜先：
- (A)進行是否接單之討論
  - (B)退回訂單
  - (C)再討論訂購之內容
  - (D)堅持貨到付現
28. 稽核應收帳款和現金時，重點應在：
- (A)完整性聲明
  - (B)存在性聲明
  - (C)權利和義務聲明
  - (D)表達和揭露聲明
29. 下列何者於控制活動中係屬獨立內部複核之事項？
- (A)會計人員檢查銷貨發票之正確性
  - (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
30. 下列哪一項最可能構成 EDP（電子資料處理）系統裡內部控制之一缺點？
- (A)控制人員對 EDP 部門所蒐集的資料加以控制，同時在處理後調節控制總數
  - (B)程式設計師驗證系統設計所需之程式，同時將程式邏輯以流程圖表示
  - (C)系統分析師覆核輸出，同時控制 EDP 部門輸出的分派對象
  - (D)應付帳款人員編製電腦處理資料，同時將資料鍵入電腦
31. 下列敘述何者是良好內控之應有作法？
- (A)未領取支票應由人事部門專案列管，以免冒領
  - (B)發放現金時若由他人代領薪金，應於印領清冊上加具代領人簽章
  - (C)工時報告應經主管簽章並與計時卡核對調節
  - (D)由倉庫管理員視存貨量不足等情況進行採購作業，確保貨源充足

32. 對企業而言，近代風險管理的目的就是：
- (A)單純提供保險 (B)單純提供危機處理  
(C)協助企業目標的達成 (D)單純協助企業的危險趨避
33. 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
34. 若內部稽核人員對於特定稽核項目並未擁有足夠專業，則下列何種做法並不恰當？
- (A)請求企業之會計師事務所協助  
(B)請求外部顧問公司協助  
(C)請求被稽核項目的執行人員協助  
(D)請求外部專家學者協助
35. 為查明內部控制的運用是否能有效地減少發票未過入顧客分類帳的錯誤，稽核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
36. 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
37. 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
38. 下列何項查核程序通常不會用來測試控制是否有效？
- (A)查詢 (B)觀察 (C)函證 (D)檢查
39. 稽核人員通常會取得截止日銀行對帳單（cutoff bank statement），其主要目的為：
- (A)驗證銀行存款之期末餘額  
(B)驗證銀行調節表中之調節項目  
(C)偵查是否有循環移用（lapping）現象  
(D)驗證現金盤點之正確性
40. 公司負責進貨紀錄的記帳員多年來以虛列進貨手法盜取公款，下列那個方法在防止這種弊端中最高效？
- (A)支付貨款的支票不要回到記帳員手中  
(B)出納不能兼任記帳  
(C)每月底與供應商對帳  
(D)不要只憑進貨發票付款
41. 公開發行公司不擬從事衍生性商品交易者，相關規範何者為正確？
- (A)仍應訂定相關作業程序  
(B)得提報董事會通過後，免予訂定相關處理程序  
(C)嗣後如欲從事衍生性商品交易時，得於交易後三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

42. 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，事後再提報最近期之董事會追認？
- (A)處分不動產予關係人
  - (B)向關係人取得不動產
  - (C)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
  - (D)向關係人取得無形資產達新台幣3億元以上
43. 下列何者為企業設計及執行內部控制制度之基礎？
- (A)風險評估
  - (B)資訊與溝通
  - (C)控制環境
  - (D)控制作業
44. 企業內部控制中，財務報導之可靠性目標特別自企業整體目標中予以標示出來，主要與下列何者有關？
- (A)與公司治理要求資訊透明化有關
  - (B)股東與債權人之間存在資訊不對稱的問題
  - (C)股東需取得適當之資訊俾為公司規劃正確之經營決策
  - (D)公司必須取得適當的財務資訊向經濟部報告
45. 有關風險評估之敘述，下列何者有誤？
- (A)風險評估之先決條件係確定企業各項目標，並與不同層級單位相連結，同時考慮企業目標之適合性
  - (B)管理階層應考量外部環境改變隨時因應調整
  - (C)管理階層應考量內部商業模式改變之影響因應調整
  - (D)風險評估不需考量企業可能發生之舞弊情事
46. 何謂企業內部控制之風險？
- (A)突發損失的控制過程
  - (B)管理者對控制意識的偏差
  - (C)對未來不確定性預測的偏差
  - (D)企業處於失控狀態的一種意識偏差
47. 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，財會部門審核無誤後
48. 證券商為促進健全經營，應建立檢舉制度，以下何者為檢舉制度應包括之事項？
- (A)受理之檢舉案件類型
  - (B)設置並公布檢舉之管道
  - (C)檢舉人保護措施
  - (D)選項(A)(B)(C)皆是
49. 內部稽核人員不適宜負責下列何種工作？
- (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
50. 有關內控風險分析過程，下列何者為非？
- (A)應評估風險嚴重程度
  - (B)評估風險發生之可能性
  - (C)考量應如何管理風險
  - (D)企業在辨識風險之前，即須進行風險分析

51. 關鍵風險指標(Key Risk Indicators)不一定能為企業帶來所有的潛在利益。下列何者為關鍵風險指標所無法達成者?
- (A)避免企業面對外部與內部風險
  - (B)提升企業績效
  - (C)提升工作流程順暢度
  - (D)提升工作環境穩定性
52. 下列有關獨立董事的敘述，何者為適當?
- (A)獨立董事由主要法人股東擔任或指派，可制衡自然人股東
  - (B)獨立董事具有外部性，其對公司財務業務責任應與一般董事有所區別
  - (C)獨立董事應由小股東中選任，以制衡大股東
  - (D)獨立董事宜由外部具有獨立性之專業人士擔任
53. 下列情況，何者會被視為內部控制嚴重缺失?
- (A)資訊部門由副總經理領導，並向總經理報告
  - (B)會計與出納皆受財務長督導
  - (C)審計委員會由獨立董事、財務長及大股東組成
  - (D)財務部由副總經理領導，並向總經理報告
54. 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
55. 去年管理者面臨業績壓力，營業增長成為公司內部考核績效的最重要指標，惟今年初突然接到客戶鉅額應收帳款惡性倒閉的消息，請問內部控制之控制活動，對債權的確保原可藉下列何種控制程序來達成?
- (A)雇警衛看守債務人
  - (B)債務人提供不動產抵押
  - (C)網路追蹤債務人之資金往來
  - (D)將銷貨文件存檔上鎖
56. 企業之風險管理中，為避免某項攸關之風險被忽略，辨識風險最好與分析風險發生的可能性:
- (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)由內部人及外部人分別進行
57. 企業之策略計畫係高階管理者為達成企業目標，決定如何取得、運用及處置資源的思考結果。請指出下列何者不是策略計畫?
- (A)產品策略計畫
  - (B)員工休假旅遊補助計畫
  - (C)企業成長策略計畫
  - (D)研究發展策略計畫
58. 企業未落實資金貸與他人作業程序，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外，也會影響下列何項目標之達成?
- (A)資金貸與他人目標
  - (B)組織記憶目標
  - (C)預算目標
  - (D)營運效果及效率目標
59. 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
60. 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，稽核人員進行檢查客訴作業時，首先要蒐集的資料為何?
- (A)發生客訴客戶之帳齡分析表
  - (B)客訴之意見分類與檢討分析表
  - (C)銷貨報告單
  - (D)無過失事件報告單

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. 依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，公開發行公司內部稽核人員對於檢查所發現之內部控制制度缺失及異常事項，應多久追蹤一次至改善為止？  
(A)至少按月 (B)至少按季 (C)至少每半年 (D)至少每年
63. 有關內部稽核之相關事項，下列何者為非？  
(A)內部稽核人員對於評估所發現之內部控制制度缺失及異常事項，應據實揭露於稽核報告，並於該報告陳核後加以追蹤，至少按季作成追蹤報告至改善為止  
(B)內部稽核所發現之內部控制制度缺失、異常事項及改善情形，應列為各部門績效考核之重要項目  
(C)公開發行公司應於稽核報告及追蹤報告陳核後，於稽核項目完成之次月底前交付各監察人查閱  
(D)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受重大損害之虞時，應每月十日前作成報告陳核，並通知各監察人
64. 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
65. 公開發行公司與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達何項標準，應將相關資料提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項？  
(A)公司實收資本額 20%、總資產 10%或新臺幣 3 億元以上  
(B)公司實收資本額 10%、總資產 10%或新臺幣 3 億元以上  
(C)公司實收資本額 20%、總資產 20%或新臺幣 5 億元以上  
(D)公司實收資本額 10%、總資產 20%或新臺幣 3 億元以上
66. 關於公開發行公司董事會議事之進行，下列何者有誤？  
(A)董事會應依會議通知所排定之議事程序進行  
(B)經出席董事過半數同意者，得變更議事程序  
(C)議事進行中，主席得逕行宣布暫停開會或散會  
(D)議事進行中，若在席董事未達出席董事過半數者，經在席董事提議，主席應宣布暫停開會
67. 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
68. 五大組成要素能整體運作，其「整體運作」係指：  
(A)合理確認單一組成要素可個別將無法達成某項目標之風險降低至可接受水準  
(B)合理確認單一組成要素可個別將無法達成某項目標之風險降低為零  
(C)合理確認五大組成要素可共同將無法達成某項目標之風險降低至可接受水準  
(D)合理確認五大組成要素可共同將無法達成某項目標之風險降低為零
69. 有關擔任獨立董事資格條件之規定，下列何者為非？  
(A)兼任其他公開發行公司獨立董事不得逾五家  
(B)不得為選任前二年關係企業之受僱人  
(C)取得律師資格具備五年以上工作經驗  
(D)曾犯背信罪經宣告有期徒刑一年以上之刑確定，經執行完畢後未逾二年
70. 下列何者不是內部控制制度的五大組成要素？  
(A)控制環境 (B)風險評估  
(C)法令遵循 (D)控制作業

71. 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
72. 公開發行公司年度稽核計畫之必要稽核項目，不包括：
- (A)法令規章遵循事項 (B)重要營運循環  
(C)對子公司之監督與管理 (D)印鑑使用之管理
73. 依資金貸與及背書保證處理準則規定，公司從事短期資金融通金額上限為何？
- (A)貸與企業淨值之 40% (B)取得資金企業淨值之 40%  
(C)貸與企業總資產之 10% (D)取得資金企業其淨值之 100%
74. 甲國內上市公司短期資金貸與乙公司款項，董事會通過日為 113/5/1，動撥日為 113/6/1，請問何時屆期？
- (A)113/12/31 (B)114/4/30  
(C)114/5/31 (D)於到期前提報董事會通過即可展延
75. 公開發行公司之內部稽核人員應至少多久期間稽核公司資金貸與他人作業程序及其執行情形？
- (A)每月一次 (B)每季一次  
(C)每半年一次 (D)每年一次
76. 公開發行公司一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易金額達公司實收資本額 20% 或新台幣 3 億元以上者，應辦理公告申報。所稱一年內係以何時點為基準，往前追溯推算一年？
- (A)會計年度開始日  
(B)會計年度終了日  
(C)本次交易之事實發生日  
(D)董事會決議日
77. 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)每半年
78. 公開發行公司應納入董事會討論之事項，不包括：
- (A)公司之營運計畫 (B)內部控制制度有效性之考核  
(C)公司發言人之任免 (D)對關係人之捐贈
79. 公開發行公司設有審計委員會時，證券交易法第 14 條之 5 列示重要議案若未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之。下列事項何者不包括在內？
- (A)訂定內部控制制度 (B)重大衍生性商品交易  
(C)簽證會計師之委任 (D)年度財務報告
80. 有關薪資報酬委員會之規定，何者有誤？
- (A)由全體獨立董事組成  
(B)人數不得少於 3 人  
(C)應定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬  
(D)每年至少召開 2 次