

# 114 年第 3 次企業內部控制基本能力測驗試題

專業科目：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. 企業建立內部控制時：  
(A)可以不計成本 (B)須對人產生懷疑才需控制  
(C)政府相關法規不值得參考 (D)必須衡量成本效益
2. 稽核人員對下列何項內部控制特性的重視程度最低？  
(A)資產保管與紀錄之職能分工 (B)公司有關授信與收款之政策  
(C)依產品分類之銷貨與成本紀錄 (D)增添廠房與設備之授權規定
3. 在建立風險胃納的聲明時，何者不是應注意的事項？  
(A)應與企業目標相連結 (B)陳述時用字應明確  
(C)應有明確可衡量的數據 (D)應能幫助建立可容忍風險
4. 下列何項為測試帳列賒銷金額是否有低估情況最有效的查核程序？  
(A)通函詢證所有的應收帳款  
(B)應收帳款帳齡分析  
(C)追查已入帳之銷貨紀錄，由分類帳至最初之銷貨憑證  
(D)追查最初銷貨憑證，經由彙總至已入帳之銷貨分類帳
5. 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。你認為此說法如何？  
(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
6. 稽核人員在觀察年底實地盤點時，抽點幾項存貨後，發現幾項抽點的存貨數量低於受查者永續存貨帳上的數量。試問這可能是因為受查者漏列下列哪一項？  
(A)銷貨 (B)銷貨退回 (C)銷貨折讓 (D)銷貨折扣
7. 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
8. 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
9. 根據 COSO 委員會於 2013 年更新版之內部控制整合架構報告，以下何項非控制作業之適用原則？  
(A)組織選擇及建立控制作業，用以降低達成目標之相關風險至可接受水準  
(B)組織要求各級人員在達成各項目標的過程中，應擔負其內部控制之責任  
(C)組織選擇及建立科技之一般控制作業，以支持目標之達成  
(D)組織透過制訂各項政策與程序，以建置其控制作業

10. 現行的目標管理（Management by Objectives）鼓勵管理者採行一種：
- (A)由下而上共同協議訂定整體目標的流程
  - (B)由上而下共同協議訂定整體目標的流程
  - (C)由上而下命令訂定整體目標的流程
  - (D)由每一位員工制定部門目標的流程
11. 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
12. 受查者於2019年12月10日向日本廠商訂購商品一批，交易條件為起運點交貨，該批商品於2019年12月24日由日本運出，並於2020年1月8日運抵高雄，2020年1月12日受查者將貨款匯給國外廠商。則稽核人員作進貨截止測試時，應如何認定此交易之入帳日期？
- (A)2019年12月10日
  - (B)2019年12月24日
  - (C)2020年1月8日
  - (D)2020年1月12日
13. 美國 COSO 報告指出企業內部控制組成要素中，所稱資訊與溝通係指：
- (A)資訊系統辨認、衡量、處理及報導之標的
  - (B)把資訊告知相關人員，包括企業內、外部之溝通
  - (C)內部控制組成要素中須具備產生規劃、執行、監督等所需資訊之系統及提供資訊需求者適時取得資訊之機制
  - (D)幫助董事會及經理人確保其指令已被執行的控制系統
14. 分析性程序最能偵測出下列何種情況？
- (A)會計準則適用錯誤
  - (B)經營策略的不當執行
  - (C)不尋常的交易
  - (D)內部控制制度的重大缺失
15. 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
16. 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
17. 由於高階經理人所從事的舞弊行為對公司的不利影響較大，因此建立紮實的舞弊防制計畫及控制制度是健全控制環境不可或缺的要素。惟建立紮實的舞弊防制計畫的基本要件是：
- (A)企業必須建立有效的人事紀錄
  - (B)企業必須建立有效的行為準則
  - (C)企業必須建立有效的家族分工
  - (D)企業必須建立有效的績效制度
18. 人力資源的政策與實務係影響企業控制環境之重要因素之一，員工品質訓練計畫可以促進員工更高品質的工作表現，所以此訓練計畫之執行可以是管理階層扮演何種角色的一部分？
- (A)持續監督之角色
  - (B)權責劃分之角色
  - (C)員工薦任之角色
  - (D)人力派遣之角色
19. 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

20. 存貨成本之控制包含取得成本及管理成本兩大類，其中管理成本不包含：
- (A)生產成本 (B)訂購成本 (C)持有成本 (D)缺貨成本
21. 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
22. 保持「祖—父—子」三代檔案的方法，對於重要電腦檔案的保護提供了一個重要的觀念，通常此種方法用於：
- (A)線上即時系統 (B)分批處理系統 (C)磁鼓 (D)磁帶
23. 根據 OECD 公司治理準則，關於機構投資人、證券市場及其他中介機關論述，下列何者最適當？
- (A)提供合理的激勵措施遍及整個投資鏈並提供股票市場，以有助於良好公司治理的方式運作  
(B)機構投資人應對於公司重大利益衝突事項保密  
(C)公司作業流程不應造成表決權行使過於容易  
(D)公司不應與分析師或其他中介機關溝通，以維持客觀
24. 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
25. 在企業控制環境中，可從哪些事項觀察管理者的管理哲學與經營風格？
- (A)管理者對參與社交活動所採取的行動 (B)管理者對員工家庭計畫支持的態度  
(C)管理者對法令瞭解的程度 (D)管理者對經營風險的態度和控制風險的方法
26. 企業為控制風險及提高競爭力，決策者應努力取得：
- (A)高報酬的資訊 (B)與營運有關之充分及質佳的資訊  
(C)高風險的資訊 (D)確保投資獲利的資訊
27. 存貨管理採經濟訂購量 (Economic order quantity) 模式與及時存貨 (Just-in-time inventory) 模式之差異？
- (A)前者追求零庫存，後者則追求存貨管理成本為最低之最適存貨量  
(B)前者追求存貨管理成本為最低之最適存貨量，後者則追求零庫存  
(C)前者可提升持有存貨之必要性，後者可降低持有存貨之必要性  
(D)前者可降低持有存貨之必要性，後者可提升持有存貨之必要性
28. 若採購部門發生舞弊時，下列何者並非稽核人員的責任？
- (A)糾正舞弊者其不當行為  
(B)評估舞弊所造成的後果  
(C)與適當階層的管理人員討論此舞弊事件  
(D)將此舞弊行為記載於交付審計委員會的報告
29. 內部稽核工作重點在辨識浪費作業資源的情況，找出改善作業績效及減少工作負擔的方法，是屬於下列何種稽核之範疇？
- (A)營運稽核 (B)電腦稽核 (C)遵循稽核 (D)財務報表稽核
30. 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

31. 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
32. 根據 COSO 委員會於 2013 年更新版之內部控制整合架構報告，以下何項非風險評估之適用原則？
- (A)組織展現對於誠信與道德價值之承諾  
(B)組織具體指明適合目標、以辨識及評估與目標相關的風險  
(C)組織辨識達成其目標之風險，並分析各項風險，以做為應如何管理該等風險之基礎  
(D)組織評估達成目標之風險時，考量可能發生的舞弊
33. 為建立有效內部控制，開立帳單之職務，應由下列哪一部門執行為宜？
- (A)銷售業務部門 (B)倉儲運輸部門 (C)會計財務部門 (D)徵信收款部門
34. 下列何種情形對企業的控制環境最有重大影響？
- (A)內部稽核直接向董事會作報告 (B)企業的經營管理僅由一個人負責  
(C)明確訂定經理人員的獎酬辦法 (D)審計委員會就財務報導過程作機動性監督
35. 若銀行在存提款電腦化之後，對於櫃台提款超過 30 萬元者，必須主管以「主管卡」刷卡後，才能使線上即時作業系統再啟動，則下列措施何者能更強化此一規定之控制功效？
- (A)將提款上限適度提高至 50 萬元以免超限交易過多，不易控管  
(B)以人工系統同步雙軌作業，紀錄存提款交易  
(C)以電腦平行模擬之雙軌作業來相互勾稽比較  
(D)列印超限交易明細並審核追查異常情形
36. 企業內部控制，負責營運的管理者在執行其日常的業務活動時，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
37. 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
38. 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，下列何者非屬執行要素相關原則？
- (A)辨識風險 (B)評估風險程度 (C)排序風險 (D)評估重大變化
39. 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
40. 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
41. 評估電子資訊技術相關控制風險所應執行的步驟之一，為指出防止資料遺失、增加、重複或不當修改所須之控制措施，下列哪一項措施屬於此類的控制措施？
- (A)資料控制小組複核資料輸出  
(B)使用內部及外部標籤  
(C)使用部門對資料加以授權及核准，而資料控制小組則負責資料之過濾  
(D)使用控制總數、限制與合理性檢查及順序檢查
42. 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

43. 下列哪一項最不會是評估舞弊風險的資訊來源？  
(A)詢問管理階層 (B)分析性程序  
(C)查核成員彼此的討論 (D)近期新聞報導的舞弊
44. 美國 COSO 報告（1992 與 2013 年）定義企業內部控制，謂內部控制係由企業董事會、管理階層及其他員工遵循的管理過程。何以漏掉監察人？因為：  
(A)監察人不需遵循內部控制  
(B)美國類似我國監察人之獨立董事隸屬於董事會  
(C)美國之監察人歸屬於經理階層  
(D)美國之監察人歸屬為其他員工
45. 查核人員對長期投資通常會用分析性程序以確認下列何者之合理性？  
(A)長期投資之評價 (B)長期投資出售損益之分類  
(C)投資收益之完整性 (D)長期投資之存在及所有權
46. 根據 COSO 內部控制整合架構報告，董事會對於管理階層所設計、實施和管理之內部控制，負有監督責任，而所需監督的範圍：  
(A)包括五大組成要素 (B)僅須監督控制環境  
(C)對所有控制作業均須進行監督 (D)僅須監督控制環境與控制作業
47. 執行分析性程序時發現本期毛利率偏高，下列何項最不可能是其原因？  
(A)將進貨運費誤列為營業費用 (B)帳上虛列不實銷貨收入  
(C)漏列銷貨收入 (D)本期銷售商品組合變動
48. 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，係強調企業風險管理應融入企業之整體營運中；企業風險管理的更新定義更將何者視為企業執行風險管理之關鍵驅動因素，並將其與風險相連結？  
(A)文化 (B)能力 (C)實務 (D)價值
49. 下列對於內部控制制度的敘述，何者不當？  
(A)同一人不應同時負責一項資產的保管責任和紀錄  
(B)交易執行之前必須經過適當授權  
(C)因為成本效益關係，可能以抽查的方式應用控制程序  
(D)控制程序能保證僱員之間的串通行為不會發生
50. 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
51. 貨運公司之風險管理中，受託運送的貨品輕微破損係屬：  
(A)低強度、高頻率的風險 (B)高強度、低頻率的風險  
(C)高強度、高頻率的風險 (D)超強度，但可能性微乎其微的風險
52. 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），以蒐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
53. 企業內部控制，為達成降低壞帳的目標，須經客戶信用評等系統「審核」給予賒銷的金額，再准出貨。採用此控制方法稱為：  
(A)前向性控制 (B)即時性控制  
(C)回饋性控制 (D)潛伏性控制

54. 一般內部稽核人員或執行類似複核功能的其他人員，在監督企業內部控制時，提出之建議必須伴隨：
- (A)人際關係的考量 (B)成本效益的考量  
(C)未來職務輪調的考量 (D)利害關係的考量
55. 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
56. 企業之內部控制制度，銷售部門接獲客戶訂單後，應檢視：
- (A)訂單之塗改內容 (B)訂購商品有無庫存  
(C)訂單之各項條件齊全與否 (D)訂單有無附帶支票
57. 銷貨通知單、運貨文件和銷貨發票預行編定連續號碼的最主要理由是：
- (A)使公司人員查明每一文件的正確性  
(B)可查明銷貨和應收帳款是否記入適當期間  
(C)可查明遺失文件和漏記交易的號碼次序  
(D)可查明入帳交易的有效性
58. 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
59. 企業之內部控制制度，當銷售部門接受新式樣、新規格之訂單生產，依序其正式進行報價係在：
- (A)銷售部門核定該客戶授信額度後  
(B)授信部門研議是否提高該客戶授信額度前  
(C)銷售部門接獲客戶提供之樣品及指示交貨期限之前  
(D)客戶同意生產部門所提供之樣品及交貨期限之後
60. 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
61. 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
62. 會計師受託執行首次辦理股票公開發行公司之內部控制制度專案審查時，下列何者為非？
- (A)應對子公司之監督與管理訂定相關作業程序表示意見  
(B)應包含對取得或處分資產作業程序以單獨一段文字於審查報告中作適當說明  
(C)公開發行日期逾年度開始六個月者，應涵蓋期間為最近一會計年度之下半年度及本會計年度之上半年度  
(D)專案審查應涵蓋期間應為申報辦理公開發行之最近一會計年度
63. 公開發行公司之子公司若非屬國內公開發行公司，其資金貸與及背書保證資訊揭露之規定如何？
- (A)因非屬國內公開發行公司，因此不必辦理資訊公告申報  
(B)子公司如有應公告申報之事項，應由公開發行公司為之  
(C)子公司如有應公告申報之事項，應由子公司為之  
(D)子公司如有應公告申報之事項，由公開發行公司自行決定公告申報之主體

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. 關於公開發行公司董事會之召集，除有緊急情事外，其召集通知，應於幾日前通知各董事及監察人？  
(A)7 日 (B)6 日 (C)5 日 (D)4 日
66. 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
67. 下列何者非內部控制制度組成要素？  
(A)風險評估 (B)資訊及溝通 (C)控制環境 (D)風險回應
68. 有關上市公司董事長與總經理之規定，下列何者為誤？  
(A)董事長與總經理不宜由同一人擔任  
(B)董事長與總經理為同一人者，於 112 年底前應設置獨立董事人數不少於五人  
(C)董事席次超過十五人者，獨立董事人數不得少於五人  
(D)獨立董事人數應有過半數董事未兼任員工或經理人
69. 股票已在證券交易所上市或在證券商營業處所買賣之公司自辦股務者與代辦股務機構辦理股務事務時，應注意之事項，下列何者有誤？  
(A)應依規定訂定內部控制制度，並應由專責人員定期或不定期實施內部稽核，作成書面紀錄  
(B)應配置足夠人員，給予適當之訓練及管理，其人員並無須符合特定條件  
(C)辦理股務業務之設備，應配置必要之電腦設備及印鑑比對系統，並具備防火、防水、防盜功能之金庫，並訂定「金庫管理辦法」確實執行  
(D)公司或代辦股務機構其電腦軟體設計應具備自動勾稽功能，除定期作系統檢查、檔案備份外，並須保存系統流程圖，檔案結構說明及系統操作說明，檔案備份並應異地保管
70. 公開發行公司處理股務事務得委外辦理；其得受委託辦理者，以下何者有誤？  
(A)綜合證券商  
(B)證券自營商  
(C)依法得受託辦理股務業務之銀行  
(D)依法得受託辦理股務業務之信託業
71. 公開發行公司應於每會計年度終了前以網際網路資訊系統申報主管機關下列哪一事項？  
(A)次一年度稽核計畫  
(B)本年度稽核計畫執行情形  
(C)本年度內部控制制度缺失及異常事項改善情形  
(D)稽核人員名冊及所受訓練
72. 公開發行公司內部稽核單位應隸屬於：  
(A)董事會 (B)總經理 (C)董事會或總經理 (D)財務主管
73. 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，尚須通知總經理

74. 公開發行公司直接及間接持有表決權股份達 95% 之公司間，得為背書保證，其金額不得超過：
- (A) 公開發行公司直接及間接持有表決權股份達 95% 之公司淨值之 10%
  - (B) 公開發行公司淨值之 10%
  - (C) 公開發行公司股本之 10%
  - (D) 不受限
75. 公開發行公司之子公司間之資金貸與，得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一定期間內分次撥貸或循環動用。相關事項何者為非？
- (A) 持有百分之百股權之國外子公司間融通金額，不受企業淨值 40% 限制
  - (B) 所稱之一定期間為一年
  - (C) 不超過一年之起算日係以撥貸日起算
  - (D) 對單一企業授權額度不得超過該公司最近期財務報表淨值 40%
76. 公開發行公司從事衍生性商品交易，應辦理之事項，以下何者錯誤？
- (A) 董事會指定高階主管人員應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制
  - (B) 董事會定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍
  - (C) 依公司所訂從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後無需再提報最近期董事會
  - (D) 應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依規定應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查
77. 公開發行公司取得或處分資產符合重大性門檻，下列何者不需於事實發生之日起二日內辦理公告申報？
- (A) 買賣國外公債
  - (B) 買賣未上市未上櫃之有價證券
  - (C) 申購國外證券投資信託事業發行之股票型基金
  - (D) 買賣附買回條件債券
78. 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
79. 有關監察人之規定，下列敘述何者有誤？
- (A) 監察人為維持獨立性，不應列席董事會
  - (B) 監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，公司相關部門應配合提供查核所需之簿冊文件
  - (C) 監察人怠忽職務，致公司受有損害者，對公司負賠償責任
  - (D) 監察人不得兼任公司董事、經理人或其他職員
80. 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