

114 年第 2 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. 企業內部控制的營運目標，乃指有效果和有效率地利用資源。所謂營運「效果」主要是：
(A)是否做對了事 (B)資源運用（產出／投入）的表現
(C)生產成本是否下降 (D)如何以較佳的方法手段尋求資源
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. 有關重大性（Materiality），下列何項敘述正確？
(A)重大性屬專業判斷
(B)重大性判斷僅需考慮金額
(C)重大性只與帳戶的品質因素有關
(D)重大性標準之金額與查核風險水準存有正向關係
4. 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
5. 中小企業若人員編制有限，無法避免不適宜之兼職，則下列何者是最佳策略？
(A)要求會計兼出納應覓妥保證人
(B)雇用大專暑期工讀生，共同參與敏感職務，並適度輪調以牽制正式員工舞弊
(C)委託會計師代理稽核業務並突擊盤點商品
(D)以經營者控管之方式介入重要營運活動及會計紀錄
6. 企業之風險管理中，下列何者為企業之內部風險？
(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
7. 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
8. 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，首先要蒐集的資料是甚麼？
(A)發生客訴客戶之帳齡分析表 (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
9. 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
10. 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

11. 在企業控制環境中，下列管理哲學中何者最可能腐化員工良好的操守及價值觀？
(A)對員工違反規定及時論罰 (B)管理者自己假公濟私
(C)獎勵員工以業績掛帥 (D)鼓勵員工以高道德標準進行競爭
12. 營運稽核的興起，雖然使內部稽核人員的職能看似有所調整，但內部稽核單位對下列何種傳統職能仍須負責？
(A)遏止及揭發舞弊 (B)協辦各部門業務以增進收益
(C)改善現金流量的控制 (D)減少管理者的行政工作負擔
13. 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
14. 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
15. 企業須透過風險管理，適時取得資訊，辨認影響目標不能達成的內、外在風險，並分析其影響程度及可能性，接下來再針對風險做何種反應？
(A)評估企業所應採取的控制活動 (B)請董事長信箱答覆
(C)直接副知獨立董事 (D)不可抗力者須向國稅局備案
16. 根據 OECD 公司治理準則，關於資訊揭露和透明，何者最貼切？
(A)應追求完全透明
(B)確保及時、正確地揭露公司所有重大事項
(C)僅需揭露財務狀況即可
(D)發表資訊的管道應先考量符合最低成本原則
17. 企業內部稽核單位執行遵循稽核之重點為：
(A)交易循環系統 (B)法律、命令、政策、程序之遵循狀況等
(C)財務報表、總分類帳的帳戶餘額等 (D)電腦資訊系統之運作效能等
18. 下列敘述何者為非？
(A)股票上市或上櫃之企業，其內部控制制度應包括防範內線交易之管理
(B)公司在選擇回應風險的方式時，應綜合考量風險評估結果、風險偏好及風險承擔能力
(C)公司無論所屬產業之特性，皆應有相同的控制作業
(D)組織結構、權責分派及人力資源之政策與實行等，屬於控制環境
19. 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
20. 下列何者最能避免員工挪用客戶清償的貨款？
(A)由專人負責催收帳款
(B)郵寄每月對帳單給客戶
(C)會計人員不得兼任出納工作
(D)請客戶開立抬頭、劃線、禁止背書轉讓之支票清償貨款
21. 企業之內部控制制度，採購部門發現生產部門請購之原料，不僅過去無採購紀錄，且生產部門亦未指定廠牌，若供應商間之報價差異甚大，採購部門宜如何處理？
(A)選擇價格最低者
(B)選擇品質最佳者
(C)請稽核人員到場共同決定品質條件
(D)應再徵詢生產部門之意見

22. 企業存在下列哪種情形，最有可能盜用資產或虛假交易之可能性？
- (A)兄弟在同一間公司服務 (B)在一人兼任多職務時，保管兼紀錄
(C)員工在外兼職 (D)在一人兼任多職務時，批准兼執行
23. 如果一家企業經常感到內部控制有進行個別評估之必要時，即應設法強化其持續性監督。這是因為：
- (A)「嵌入」的控制比「外加」偶發的控制為佳
(B)「嵌入」的控制比「外加」偶發的控制為差
(C)「嵌入」的控制比較不重要
(D)「外加」偶發的控制比較不重要
24. 在監督企業內部控制時，個別評估須多頻繁才能使管理者能合理確保其內部控制為有效，主要繫於管理者對下列何項因素的考量與判斷？
- (A)已發生改變及其所涉風險的性質和程度 (B)執行控制的員工改變
(C)個別評估的結果 (D)員工職務輪調的考量
25. 材料之領料作業，因倉庫人力不足及考慮發料效率問題，採先發料後補輸入及列印領料單給各領料部門簽認之程序，是否適當？
- (A)不適當，材料移轉資料可能有缺誤 (B)適當，庫存與帳面應不致於不符
(C)適當，耗料成本及庫存金額不致於不正確 (D)不適當，但可提高營運利潤
26. 為期蒐集銷貨是否經過適當核准的查核憑證，查核人員將自下列何者母體中抽取樣本？
- (A)銷貨訂單檔 (B)提單檔
(C)應收帳款明細分類帳 (D)銷貨發票檔
27. 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
28. 稽核人員盤點現金時，應與下列何者同時進行？
- (A)研讀關於現金方面之內部控制 (B)在資產負債表日暫停營業
(C)盤點有價證券 (D)盤點存貨
29. 下列哪項內部控制程序可以防止已付憑單重覆付款？
- (A)憑單由負責簽發支票的人編製
(B)憑單應經二位以上的負責主管核准
(C)憑單上的日期應在憑單支付日的數天內
(D)主管根據憑單簽發支票後，應立刻打洞或註銷憑單及附件憑證
30. 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
31. 在設計資訊系統時，不需考量以下何者？
- (A)內容的適當性 (B)資訊的即時性 (C)資訊的正確性 (D)內容的多樣性
32. 下列何者為非？
- (A)負責執行內控作業者若不瞭解控制規定之意義與作法，將使控制機能失效
(B)資產之保管與相關紀錄為不宜相容之工作，應避免由同一人包辦
(C)良好的內部控制設計，可以防止員工串通舞弊，但對於管理舞弊則無能為力
(D)內部控制不可能完全排除人為的疏失或疲倦所致之錯誤

33. 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，下列何者非屬治理和文化要素的相關原則？
- (A)董事行使對風險之監督 (B)建立營運架構
(C)定義目標組織文化 (D)構建企業目標
34. 有關風險分析過程，下列何者為非？
- (A)企業在辨識風險之前，即須進行風險分析
(B)包括評估風險的嚴重程度
(C)評估風險發生的可能性
(D)考量應如何管理風險
35. 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
36. 企業之內部控制制度，銷售部門接獲客戶訂單，若無庫存，應先：
- (A)洽商客戶改向它企業訂購 (B)拒絕接受訂購
(C)洽商客戶延期交貨 (D)洽商客戶先付訂金
37. 查核下列哪一會計科目時，最有可能發現循環挪用 (lapping) ？
- (A)現金 (B)備抵壞帳 (C)應收帳款 (D)應付帳款
38. 企業執行其內部控制，當客戶無異議地支付其帳單，則表示客戶係以下列何種方式監督及驗證本企業所發出之帳單的正確性？
- (A)默認 (B)默許 (C)莫衷一是 (D)不置可否
39. 銷貨通知單、運貨文件和銷貨發票預行編定順序號碼的最大理由為：
- (A)使公司人員查明每一文件的正確性 (B)俾可查明入帳交易的有效性
(C)俾可查明失落文件和漏記交易之號碼次序 (D)俾可查明銷貨和應收帳款是否記入適當期間
40. 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
41. 查核人員觀察薪資支票的發放過程，可以驗證下列何者？
- (A)員工是否確實存在
(B)打卡計時單是否計算無誤
(C)負責薪津給付的員工並未負責決定薪資率的調整
(D)新進員工敘薪是否經過人力資源部門主管批准
42. 台中知名的伴手禮--「三明治」，發生消費者中毒意外，衛生局懷疑，運輸過程中沒有低溫保存。若該項產品的聲譽靠的是其鮮度及品質，業者對經銷通路系統之設計，應注意的是：
- (A)中間經銷商的運輸及倉儲設備是否有助於控制成本
(B)支付中間經銷商的經銷成本是否有助於提升產品銷量
(C)委託外部物流公司運輸服務是否比自己一手包辦更容易控制成本
(D)倘若物流公司之運輸服務難以控制產品之鮮度及品質水準時是否宜改採直接通路
43. 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

44. 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
45. 內部稽核人員應對被稽核單位之內部控制執行何種測試，以取得主要內部控制在整個受稽核期間中是否仍在有效運作的資訊？
- (A)遵循測試
 - (B)壓力測試
 - (C)智力測驗
 - (D)責任測試
46. 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
47. 企業之內部控制於選擇適當的被授權者時應考慮：
- (A)被授權者的權力
 - (B)被授權者的能力
 - (C)被授權者回饋授權者的程度
 - (D)被授權者能否事事請示
48. 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
49. 若薪資給付採發放現金方式，未領薪資如何處理最恰當？
- (A)存回銀行薪資專用帳戶
 - (B)由出納暫時保管
 - (C)請主管或其他同事代領
 - (D)由人事部門暫時保管
50. 下列哪一項敘述較正確？
- (A)現金郵寄收入應由會計於拆封後立即編列清單並予入帳
 - (B)收取現金之櫃台應分散設立以分散風險，不宜集中
 - (C)原始憑證應在付訖後予以銷印加蓋戳記，以免重複請款
 - (D)銀行對帳單應寄交出納，按期編製銀行調節表
51. 銷貨毛利率提高的可能原因：
- (A)多記進貨
 - (B)多記銷貨
 - (C)銷貨紀錄彙總時的截止日期過早
 - (D)漏記銷貨
52. 根據 OECD 公司治理準則，關於董事會以及董事責任，下列何者最貼切？
- (A)董事應追求社會大眾之利益優先
 - (B)董事會應追求股東最大利益，道德標準不需顧忌
 - (C)董事會對公司事務應多利用主觀判斷
 - (D)董事會對公司提供策略指導、並有效監控公司的管理，以及對公司及股東盡責
53. 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

54. 試指出下列哪一項查核程序最可能發現期末漏列之應付帳款？
- (A)寄發應付帳款之詢證函
 - (B)自進貨簿中，抽選資產負債表日前數日之進貨交易，追查至驗收單及供應商發票
 - (C)就資產負債表日後數日所發出的訂購單，核對至期末應付帳款明細帳
 - (D)自現金支出簿中，抽選資產負債表日後數日之現金支出交易，追查至驗收單及供應商發票
55. 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
56. 稽核人員通常寄送正式的詢證函給所有當年企業有往來、不論年底餘額多少的銀行，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
57. 下列哪一項控制程序最能確保存貨紀錄的正確性？
- (A)定期盤點存貨，必要時調整永續盤存紀錄
 - (B)付款前應審查請購單、訂購單、驗收單、供應商發票等
 - (C)永續盤存紀錄應定期與各項存貨的重置成本做比較
 - (D)採用預算制度，控制存貨庫存數量
58. 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
59. 為了防止公司擁有的證券遭到侵吞，下列何者是一個有巨額證券投資組合的公司所能採取的最佳辦法：
- (A)要求一位值得信賴並有忠誠保險的員工，負責看守存放證券的保險庫房
 - (B)要求每位進出保險庫房的人員簽名及登記其接觸有價證券的確實理由
 - (C)要求負責證券保管工作的職員隨時紀錄證券的明細控制帳
 - (D)由銀行擔任保管人，將證券保管的工作委託銀行擔任
60. 稽核人員判斷期中所完成之控制測試結果，受查者並無重大的內部會計控制缺失存在。在期末若要重新測試部分內部控制，最可能的理由為：
- (A)在期中期間內，內部稽核人員沒有執行部分重要控制測試
 - (B)內部控制的有效性為減少期末證實測試的程度提供了基礎
 - (C)在期中測試期間，查核人員採用非統計抽樣來進行控制測試
 - (D)經由詢問與觀察所得結果致使查核人員判斷期末情況已經產生變化了
61. 公開發行公司內部控制制度，尚應包括對適用國際財務報導準則相關作業之控制，何者敘述有誤？
- (A)應包括適用國際財務報導準則之管理
 - (B)應包括會計專業判斷程序
 - (C)應包括會計政策與估計變動之流程
 - (D)關係人交易之管理
62. 下列何者敘述有誤？
- (A)公開發行公司之內部控制制度係由內部稽核單位所設計
 - (B)內部控制程序可能無法涵蓋所有交易
 - (C)內部控制提供合理而非絕對之保證
 - (D)內部控制制度係由董事會、經理人及其他員工共同執行

63. 下列何者公司辦理資金貸與他人、為他人背書或提供保證者，無須準用公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則規定辦理？
- (A)第一上市公司 (B)登錄興櫃之外國公司
(C)臺灣存託憑證發行人 (D)第一上櫃公司
64. 公開發行公司向關係人取得不動產時，應檢附有關資料，並經下列何種程序後，始得簽訂交易契約及支付款項？
- (A)董事長同意
(B)報經主管機關核准
(C)董事會通過及監察人承認
(D)股東會同意
65. 公開發行公司與關係人從事不動產交易，交易金額達下列金額以上者，應將相關資料提交股東會同意後，始得簽訂交易契約及支付款項？
- (A)公司淨值 20%
(B)公司總資產 10%
(C)交易金額 10 億元
(D)不論金額大小均應提報股東會
66. 公開發行公司進行合併、分割、收購或股份受讓，下列何者違反規定？
- (A)所有參與或知悉公司合併、分割、收購或股份受讓計畫之人，應出具書面保密承諾，在訊息公開前，不得將計畫之內容對外洩露
(B)參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬公開發行公司者，公開發行公司無須與非公開發行公司簽訂協議
(C)公開發行公司參與合併、分割、收購或股份受讓，契約應載明參與合併、分割、收購或股份受讓公司之權利義務
(D)所有參與或知悉之人，在訊息公開前，不得自行或利用他人名義買賣與合併、分割、收購或股份受讓案相關之所有公司之股票
67. 薪資報酬委員會成員應由誰決定委任之？
- (A)股東會 (B)董事會 (C)董事長 (D)由公司自行決定
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. 維護資產安全係為企業內部控制之何項目標？
- (A)風險管理目標 (B)營運目標 (C)報導目標 (D)遵循目標
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. 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

72. 公開發行公司內部稽核人員應為：
- (A)均為專任 (B)至少 1 人為專任
(C)僅稽核主管為專任，其餘得為兼任 (D)稽核主管得兼任，其餘應為專任
73. 公開發行公司內部控制制度聲明書應由何者出具？
- (A)內部稽核主管 (B)董事長
(C)董事會及總經理 (D)監察人
74. 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
75. 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
76. 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
77. 有關上市上櫃公司內部控制制度，下列敘述何者有誤？
- (A)董事會及管理階層應至少每年檢討各部門自行評估結果及按季檢核稽核單位之稽核報告
(B)董事及監察人就內部控制制度缺失檢討應定期與內部稽核人員座談，並應作成紀錄，追蹤及落實改善，並提董事會報告
(C)已設置審計委員會者，內部控制制度之訂定或修正應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議
(D)已設置獨立董事者，無須建立獨立董事與內部稽核主管間之溝通管道與機制
78. 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
79. 依證券交易法第 14 條之 2，公開發行公司依主管機關要求應設置獨立董事者，其獨立董事人數之規定為：
- (A)人數不得少於 2 人，且不得少於董事席次五分之一
(B)人數不得少於 3 人
(C)人數不得少於 5 人
(D)席次未規範
80. 公開發行公司董事、監察人、經理人或持有公司股份超過 10%之股東，對公司之上市股票，於取得後幾個月內再行賣出，因而獲得利益者，公司應請求將其利益歸於公司？
- (A)1 個月 (B)3 個月 (C)6 個月 (D)12 個月