

112 年第 3 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。

- 「合理保證」的觀念包括控制之成本不應大於其效益的原則。在分析特定控制的成本效益時，下列何者不是應考慮的因素？
(A)若無控制的情形下，損失發生的頻率及金額
(B)達成類似目標的其他替代性控制程序的有無及可行性
(C)該控制對員工生產力及士氣的影響
(D)高階主管對執行內部控制的態度
- 對於管理者利用其在企業內的職位、權威和公司資金控制來滿足個人慾望，下列何者為經濟學者之稱謂：
(A)在位消費 (entrenchment) 行為
(B)不良消費行為
(C)個人消費行為
(D)企業贈與行為
- 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
- 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
- 美美是某一上市公司內部稽核部門之稽核人員。美美於完成 111 年 6 月份稽核作業後，公司總經理表示為加快缺失的改善，故請美美將稽核報告陳核給他過目。美美對總經理的指示應該如何回應：
(A)遵從總經理指示將稽核報告陳核給總經理
(B)應表明其公正客觀立場，不應將稽核報告陳核予總經理
(C)因美美是公司的受雇人員，但為維持獨立性，可私下將稽核報告交付總經理辦公室的特助
(D)保持中立，不將所發現總經理室的內控缺失列入稽核報告
- 若業務人員面臨業績壓力，對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；請問內部控制中，下列何項作業可能因此產生重大缺失？
(A)應付帳款
(B)固定資產
(C)銀行存款
(D)應收帳款
- 甲公司為上市公司，乙、丙為其子公司，丁為其孫公司，其中，乙及丁均為非重要子公司。請問甲公司對其子、孫公司之監督與管理何者為非？
(A)丁公司為孫公司且為非重要子公司，基於成本效益原則，甲公司之內部稽核可兼辦丁公司之稽核業務
(B)甲公司應考量其子、孫公司所在地政府法令之規定及實際營運之性質，督促其建立內部控制制度
(C)甲公司內部稽核應複核各子公司之稽核報告，並追蹤其內控缺失改善情形
(D)甲公司應按月取得丙公司之月結管理報告，進行分析檢討
- 企業透過風險管理，檢討企業控制環境中之潛在事件可能發生什麼風險及損失，是屬於下列何種過程？
(A)風險事件辨認的過程
(B)風險事件分攤的過程
(C)風險事件控制的過程
(D)風險事件迴避的過程
- 公開發行公司內部稽核人員之設置，何者正確？
(A)內部稽核人員可兼任公司的發言人
(B)公司內部稽核人員出缺，稽核工作可暫由不具利害衝突的稽核代理人執行
(C)為提升集團稽核效能，母公司的內部稽核人員可同時擔任重要子公司的稽核人員
(D)公司已設有專任內部稽核人員，故無需設置稽核代理人

10. 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
11. 公開發行公司從事資金貸與、背書保證、衍生性商品交易等應建立備查簿，請問其目的為何？
- (A)充分記錄衍生性商品交易的過程，以資管控
(B)便利內部稽核人員瞭解交易流程及查核
(C)確保處理程序符合法令規定及內部控制制度之規範
(D)以上皆是
12. 下列何者於稽核人員分析維修費用科目的交易內容時，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
13. 企業若有運用科技，建置控制作業以達成目標，應注意以下何者事項：
- (A)企業是否依其業務流程，建置自動化控制及資訊科技控制
(B)電腦及科技之購置、發展及後續維護，是否有足夠之控制作業得以確保科技可持續有效率之運作
(C)企業建置之控制作業，是否考量使用者之權限及相關安全管理
(D)以上皆是
14. 稽核人員或許無需函證決算日之應付帳款餘額，因為：
- (A)其與抽查截止之工作重複
(B)決算日之應付帳款餘額，在完成審計以前可能尚未支付
(C)與委託人之律師聯繫，可揭露因未償付債款而賣方將採取的所有法律行動
(D)或許存有其他可靠的外部憑證，以證實此項餘額
15. 公開發行公司於每年 1 月底前申報內部稽核人員基本資料時，應檢查內部稽核人員是否符合金管會所定進修時數之規定，如不符合者應如何處置？
- (A)稽核人員的進修屬公司內部自治事項，公司應於內規訂定
(B)稽核人員如有違反進修時數之規定，應於一個月內改善，逾期未改善，公司應立即調整其職務
(C)稽核人員進修時數非法定規範事宜，故主管機關依法不能裁罰
(D)稽核人員進修時數不足係個人行為，無論依法或公司內規規定，應對個人究責而不應處罰公司
16. 對於併購其他企業時，整合不同資訊系統所面對的風險，下列何者最不重要？
- (A)企業資料庫之複雜程度與伺服器的規模 (B)現有資訊系統彼此間之相容性
(C)與供應商之間資訊系統的相依程度 (D)被併購企業的程序設計人員編制數目
17. 公開發行公司應如何訂定股務作業管理之控制作業？
- (A)若公司之股務事務委由股務代理機構辦理，公司應建立與股務代理機構之業務溝通聯繫，並落實監督
(B)公司若自辦股務，應檢視與股務代理機構之實際作業情形，訂定股務處理相關作業程序
(C)股務作業管理係公司內部控制制度必要訂定之作業控制
(D)以上均是
18. 為蒐集銀行調節表的銀行帳戶餘額證據，下列除哪一項外，皆需查核？
- (A)截止日期銀行對帳單 (B)截止日期存簿紀錄
(C)銀行函證 (D)總分類帳
19. 企業之控制活動，資產和紀錄存取的控制可藉下列何者程序來達成？
- (A)只有有權授權的人才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)只有經授權的人才能使用或做資料異動程序
20. 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

21. 甲公司係一上櫃公司，其財務人員於公司任職已十年以上，平時頗獲主管及同仁好評，其主要係負責公司出納作業，公司大、小章均由其保管，且與會計師、銀行人員關係良好。該財務人員因近期期貨交易失利，故興起挪用公司銀行存款的不良企圖。他於會計師查帳時，偽造銀行函證回函交付予會計師，致其舞弊行為多年未被發現。請問，以上員工舞弊發生之主因可能為何？
- (A)會計師對於銀行函證程序有瑕疵
(B)公司對於重要且敏感職位，未定期執行人員輪調
(C)印鑑使用及保管流程不符內控原則
(D)以上皆有可能
22. 企業內部控制，重要物資提領需事先經過「核准」，以免庫存資材被竊。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
23. 甲上市公司帳上有投資性不動產，其衡量方式採公允價值衡量，且其公允價值採自行估價之方式。請問公司內部控制制度對於估價方式之訂定，何者有誤？
- (A)應建立估價之作業流程
(B)應包含估價人員之專業資格與條件、取得及分析資訊、評估價值、估價報告之製作及相關文件之保存
(C)由於目前尚無一致性、權威性的評價機關出具相關評價準則，故估價人員可自行依專業判斷，採用同業常用的估價方法評估投資性不動產之公允價值
(D)估價報告之內容應列示所依據資訊及結論之理由，並由權責人員簽章
24. 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
25. 公開發行公司內部控制制度訂定流程，下列何者有誤？
- (A)內部控制制度應以書面訂定
(B)內部控制制度應經董事會通過，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司應將異議意見連同經董事會通過之內部控制制度送各監察人
(C)公司若有設置獨立董事者，於董事會討論內控訂定或修正時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄
(D)公開發行公司若已設置審計委員會者，訂定或修正內部控制制度得以經審計委員會同意取代董事會通過
26. 企業材料存量之控制政策及作業程序規定，如庫存材料已達到或即將達到訂購點時，由倉儲部門開列物料請購單，送請購運處辦理採購事宜，這種活動是屬於何種控制活動？
- (A)紀錄核對 (B)保障資產實體安全 (C)職能分工 (D)與計畫、預算或前期績效之比較
27. 以下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)內部稽核單位應覆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
28. 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
29. 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臺幣 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%，至於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

30. 下列敘述何者較正確？
- (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
31. 依據證券商作業委託他人處理應注意事項規定，證券商應就委外事項之風險程度、重大性及對營運與客戶權益影響進行評估，依風險基礎方法採取適當之控管措施，並依相關規定辦理。以下何者非應遵循之規定？
- (A)董事會應認知作業委外之風險，定期監督委外事項執行情形
 - (B)應有適當之盡職調查及定期審查程序
 - (C)應俱細靡遺地評估及管理所有之作業委外，並訂定相關程序及政策，以避免發生任何風險
 - (D)應確保證券商本身、主管機關及中央銀行等單位，能取得受委託機構就受託事項範圍之相關資料或報告，及進行金融檢查
32. 下列何者為零用金之內控要點：
- (A)指定非主要管錢者之專人負責，並記錄零用金之收支情形
 - (B)授權保管人批准動支零用金，但不應兼管現金帳或日記帳
 - (C)不得以任何理由持收據或支票向零用金短期調借
 - (D)零用金需經盤點相符方可申請撥補
33. East M 公司今年股東會要改選董監事，公司派掌握多數股權，但因長年經營績效不彰，導致小股東發起徵求委託書爭取經營權，對於小股東徵求委託書乙事，以下敘述何者為真？
- (A)為穩定公司經營，應由大股東負責為妥
 - (B)小股東若要徵求委託書，應對被徵求股東付出一定的價金方可順利取得委託書
 - (C)East M 公司可在內控制度訂定股務處理之內控程序，並依法令及內控程序自行徵求委託書
 - (D)徵求委託書制度會造成公司經營權處於不穩定狀態，為強化公司治理，多數國家都不採行此制度
34. 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
35. 甲上市公司在內控聲明書上載明，其辦理對其子公司資金貸與案時，有建檔不完整及未確實執行控管程序等疏失，致有違反公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則規定之情事。以上缺失可能發現的來源為何？
- (A)內部自評發現
 - (B)會計師執行內控專案審查發現
 - (C)內部稽核發現
 - (D)以上均有可能
36. 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
37. 以下人員對於公開發行公司年度稽核計劃之敘述，何者正確？
- (A)甲君：「無論公司有沒有從事資金貸與，皆應將其納入稽核計劃，按季稽核。」
 - (B)乙君：「本公司今年度沒有從事資金貸與作業，因此，明年無需將資金貸與列入稽核計畫之稽核項目。」
 - (C)丙君：「本公司偶有從事衍生性金融商品交易，因此，可按季規劃稽核該交易。」
 - (D)丁君：「公司董事會已通過不從事背書保證作業，因此，無需將該交易納入稽核計畫。」

◎38~40 題為題組，請仔細閱讀並回答下列問題：

過去，甲地區曾發生數十起運鈔車被搶、監守自盜或失竊之案件。其中 X7 年發生在乙市的丙保全公司的運鈔車監守自盜案，當時創下甲地區史上最大的運鈔車搶案，倍受社會矚目。

X7 年 1 月 2 日早晨 9 點，由李先生擔任駕駛、何先生護送，兩人一同執行運鈔任務。何先生在車上食用李先生提供的早餐後昏迷，遭到反鎖車上棄置路邊；李先生則將現金分裝搬運到接應車輛後，直奔機場搭機離境。

當丙保全公司發現運鈔車失聯時，打電話給何先生，但何先生直到下午兩點多才清醒接通，並告知公司遭迷昏後並被反鎖車內。警方直到下午 3:20 左右，因為何先生不耐悶熱在車內掙扎觸動警報器，才得知此案。

38. 《請參閱上列敘述》對於運鈔人員監守自盜的風險，丙保全公司若未採取任何控制活動，則在企業風險管理的八項組成要素中的風險回應，丙保全公司採取的方式為何？
(A)避免風險 (B)降低風險 (C)分攤風險 (D)接受風險
39. 對於運鈔人員監守自盜的風險，丙保全公司若選擇投保員工忠誠險，則在企業風險管理的八項組成要素中的風險回應，丙保全公司採取的方式為何？
(A)避免風險 (B)降低風險 (C)分攤風險 (D)接受風險
40. 丙保全公司在事後不僅受到罰鍰，並撤銷優良資格，主管機關甚至提出不排除撤照處分。這些後續的懲罰機制，對丙保全公司而言，屬於下列何者？
(A)內部控制 (B)外部控制 (C)風險回應 (D)風險評估
41. 鑒於近年證券期貨服務事業數位化轉型發展，將相關作業委託他人處理及對雲端等第三方服務之需求增加，為增加內部控制監理之彈性，金管會修正「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」第八條，將作業委託他人處理之管理納入內部控制制度，並訂定相關證券期貨服務事業作業委託他人處理應注意事項。請問，以下何者是委外需注意之事項？
(A)委外應簽訂書面契約 (B)委外內部作業規範需經董事會核定
(C)委外內部作業規範應載明專責單位及相關單位對委外事項控管之權責分工 (D)以上皆是
42. 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
43. 為因應氣候變遷、協助企業及早訂定減碳目標，金管會公布上市櫃公司永續發展路徑圖，訂定公司溫室氣體盤查資訊揭露時程規畫。另近期國發基金與證交所合資成立臺灣碳權交易所，目的亦是協助企業達成碳中和目標並與產業成長發展取得平衡，共同落實國家政策。企業在面對內外環境及法規變革，以下何者觀念是對的？
(A)內部控制的目標之一即為「遵循相關法令規章」，企業應將法令有明確要求的方才納入內控執行，以免有模糊空間
(B)未來法律與規則改變將成為企業最重要的風險之一，企業應提早建構合規機制予以因應
(C)氣候風險有其不確定性，應持續觀望業界作法再跟進，以免耗時耗力
(D)企業應成立專責小組建立制度，執行成效由該專責小組承擔，以落實權責分明
44. 美國沙班法案 (Sarbanes-Oxley Act of 2002) 規範的上市公司，應執行「舞弊防制計畫及控制制度」，而員工的操守又是企業控制環境中的關鍵因素，下列何者為企業培養員工良好的操守之最佳方式？
(A)建立正直的企業文化 (B)傳閱管理者及員工違反行為守則的報告
(C)灌輸員工積極營利的觀念 (D)管理者須以嚴格的態度面對員工
45. 庚子公司係一上市公司，其從事觀光旅遊業，過去幾年因為疫情導致業績不佳，每股盈餘均呈負值，今年因為疫情解封，出國人數較往年明顯增加，今年第一季營收較去年同期明顯成長，其股價雖有少幅上揚，但近期網站上部分人士吹捧，已連續五天開盤跳空漲停。以下敘述何者有誤？
(A)公司應專注在本業經營，股價屬市場買賣雙方交易的結果，公司無需對網友言論是否屬實加以澄清
(B)公司內部控制應訂定內線交易管理內部控制程序
(C)公司內部人賣股票應注意事前申報規定，公司並應於每月 15 日前向主管機關申報
(D)投資人應注意盤前揭露模擬成交價格等資訊，並注意公司基本面及同類股表現
46. 企業在甄選新進員工時，由於應徵者比聘僱者更清楚自己的能力，從風險評估的角度，應徵者若隱藏實情，可能產生什麼風險？
(A)逆選擇風險 (B)道德風險 (C)選擇風險 (D)資訊風險

47. 甲公司為上櫃公司，其 109 年度合併財務報告顯示有大筆之顧問費支出，公司就該事項應如何處理？
(A)對象均非公司之關係人，故發生舞弊之風險相對較低，公司應採低度控管
(B)甲公司應於內部控制制度訂定本身及其子公司顧問費支出之控管程序，並評估支付之必要性與合理性
(C)顧問費均係發生在非公開發行公司之子公司，故不受證交法及相關法令之規範
(D)顧問費之支付主要係涉及稅務申報費用能否報支事宜，對財務報告影響不大
48. 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
49. 以下何者需依證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則規定，將作業委託他人處理之管理納入內控？
(A)資本額達一定規模之上市公司 (B)公開發行公司
(C)證券商、期貨商及投信投顧事業 (D)證交所及櫃買中心
50. 在存貨查核中，何者不是稽核人員試圖證實之項目？
(A)客戶所有的全部存貨是盤點時庫存者 (B)客戶已使用適當之存貨價格
(C)財務報表存貨的表達是適當的 (D)損壞品與過時項目已適當地清點
51. 以下對內部控制風險評估之敘述，何者有誤？
(A)風險評估之先決條件為確立各項目標，並與公司不同層級單位相連結
(B)公司辨識及評估風險時，應涵蓋所有的子公司、分公司、部門或其他單位之風險，以確保公司經營無虞
(C)管理階層評估風險時應考量公司外部環境與商業模式改變之影響，以及可能發生之舞弊情事
(D)公司風險評估結果，可協助公司及時設計、修正及執行必要之控制作業
52. 下列那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
53. 稽核人員檢查倉儲部門之領料(發料)控制作業，必須注意哪些事項？
(A)領料人員對所領材料之用途是否知悉、領料前有無先查閱其不良品數量之紀錄
(B)所領材料於投入生產前是否通過領料部門之品質檢驗
(C)領料單編號是否前後連續、所發材料內容及數量是否與領料單記載相符並經領料人簽收
(D)領料人員對所領材料效用是否明確認知、有無保管數量之紀錄
54. 若銀行在存提款電腦化之後，對於櫃台提款超過 10 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 15 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
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. 某一家中等規模製造廠商的生產部經理訂購超額的原料，並指定送至其目前經營副業的一家倉儲公司。該經理偽造驗收文件並且核准付款支票。下列何種查核程序最能偵察此項舞弊？
(A)從現金支付中抽樣並比對至訂購單、驗收報告、發票及支票副本
(B)從現金支付中抽樣並請供應商證實樣本中的購買數量、購買價格及運送日期及地點
(C)觀察收料倉庫並盤點已驗收之原料；將盤點數量比對至收料人員完成的驗收報告
(D)執行分析性測試，比較生產量、原料購買量及原料庫存水準；並調查其差異
57. 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)帳列虛列不實銷貨交易
(C)漏列銷貨交易 (D)本期銷售商品組合變動

58. 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
 - (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
59. 以下對會計師受公開發行公司委託專案審查公開發行公司內部控制制度之敘述，何者有誤？
- (A) 會計師內部控制制度專案審查範圍，主要係以受查公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度為主
 - (B) 會計師專案審查涵蓋期間，除另有規定外，應與受查公司內部控制制度聲明書所涵蓋之期間一致
 - (C) 會計師專案審查內部控制制度，可由符合金管會核准辦理公開發行公司財務報告查核簽證之會計師一人簽證並出具報告
 - (D) 會計師執行公司內部控制制度專案審查程序應分為規劃、取得對內部控制制度之瞭解、評估內部控制制度設計之有效性及測試及評估內部控制制度執行之有效性等四個階段
60. 甲負責應收帳款的記錄，其好友亦為其公司的客戶。為避免甲藉由發出虛構的貸項通知單，沖銷其好友的帳款，則下列那一項控制程序最能有效防止此種舞弊？
- (A) 郵寄給客戶應收帳款月結單
 - (B) 有獨立的銷貨及應收帳款部門
 - (C) 對所有貸項通知單事先連續編號
 - (D) 在核准貸項通知單之前，需有退回商品的驗收報告，以提供佐證
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. 下列內部稽核作業之申報期限，何者有誤？
- (A) 每會計年度終了前申報次一年度稽核計畫
 - (B) 每年 1 月底前申報內部稽核人員名冊、所受訓練
 - (C) 每會計年度終了後 3 個月內申報上年度稽核計畫執行情形
 - (D) 每會計年度終了後 5 個月內申報上年度內部稽核所見內部控制制度缺失及異常事項改善情形
63. 有關上市上櫃公司內部控制制度聲明書之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 內部控制制度聲明書應刊登於年報
 - (B) 以公司內部各單位及子公司對內部控制制度每年至少自行評估一次，以及內部稽核單位對內部控制制度之稽核報告，作為出具之主要依據
 - (C) 應於每會計年度終了後 4 個月內辦理公告申報
 - (D) 應先經董事會通過
64. 以下敘述何者為非？
- (A) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保者，不得為背書保證
 - (B) 公開發行公司基於承攬工程需要，同業間或共同起造人間得依合約規定互保
 - (C) 公開發行公司得對有業務往來之公司為背書保證
 - (D) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證
65. 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
66. 審計委員會之召集，應載明召集事由，如無緊急情事，應於幾日前通知委員會成員？
- (A) 3
 - (B) 5
 - (C) 7
 - (D) 14

67. 有關董事會議事錄之敘述，以下何者有誤？
(A)董事會議事錄應記載討論事項及臨時動議有關董事、監察人、專家及其他人員發言摘要
(B)以視訊會議召開董事會者，其視訊影音資料為議事錄之一部分
(C)董事會議事錄應於公司存續期間妥善保存
(D)董事會議事錄須由會議主席及記錄人員簽名或蓋章，於會後 30 日內分送各董事及監察人
68. 關於公開發行公司董事會議案之表決，下列何者不正確？
(A)對於董事會議案之討論，主席認為已達可付表決之程度時，得宣布停止討論，提付表決
(B)議案表決時，經主席徵詢出席董事全體無異議者，視為通過
(C)董事會議案之表決方式應於議事規範明定之。除徵詢出席董事全體無異議通過者外，其監票及計票方式應併予載明
(D)議案之決議，應有三分之一以上董事之出席，出席董事過半數之同意行之
69. 企業何者應對內部控制之重要性建立內部行為準則，包括訂定董事行為準則、員工行為準則等事項？
(A)股東會 (B)內部稽核 (C)監察人 (D)董事會與高階管理階層
70. 上市櫃公司應於每會計年度第 1 季、第 2 季及第 3 季終了後幾日內，公告並申報經會計師核閱及提報董事會之財務報告？
(A)30 日內 (B)45 日內 (C)75 日內 (D)2 個月內
71. 公開發行公司訂定及修正內部控制制度應提經何者通過？
(A)董事長 (B)董事會 (C)股東會 (D)審計委員會
72. 公開發行公司每年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)公司之誠信與道德價值
73. 依資金貸與及背書保證處理準則規定，公司從事短期融通金額上限為何？
(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 100% (D)取得資金企業其淨值之 100%。
74. 下列何者不是公開發行公司得為背書保證之對象？
(A)有業務往來之公司
(B)公開發行公司直接間接持有表決權之股份超過 50% 之公司
(C)公開發行公司對轉投資公司直接間接持股 48%，但依經濟實質判斷為其母公司
(D)直接間接對公開發行公司持有表決權之股份超過 50% 之公司
75. 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 112/5/1，動撥日為 112/6/1，請問何時屆期？
(A) 112/10/30 (B)113/4/30 (C)113/5/31 (D)到期前展延即無屆期之問題
76. 公開發行公司應於何時定期公告資金貸與餘額？
(A)每月底公告當月 (B)每月 10 日前公告上個月
(C)每季結束 10 日前公告上季 (D)每年終了 1 個月公告去年底餘額
77. 下列何者為「公開發行公司取得或處分資產處理準則」所規範適用之資產？
(A)營建業之存貨 (B)金融機構之債權 (C)使用權資產 (D)以上皆是
78. 公開發行公司取得未上市未上櫃股票之處理，下列何者有誤？
(A)應於事實發生日前取具標的公司最近期查核或核閱之財務報表
(B)應於交易日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見
(C)應依公司所定處理程序之授權額度及層級辦理
(D)不得超過公司處理程序所定本公司及各子公司取得有價證券之總額及個別有價證券之限額
79. 有關公開發行公司董事會召集之規定，下列何者有誤？
(A)每年至少召開 3 次 (B)應載明召集事由 (C)於 7 日前通知 (D)得經相對人同意以電子方式為之
80. 有關薪資報酬委員會之規定，何者有誤？
(A)不須獨立董事組成 (B)人數不得少於 3 人
(C)應定期評估並訂定董事、監察人經理人之薪資報酬 (D)每年至少召開 2 次