

桃園國際機場股份有限公司 112 年新進從業人員招募甄選

甄試職別：A25-行政管理-稽核-管理師(二)
專業科目：1253 內部控制理論與實務

*請填寫入場通知書編號：

注意：

1. 作答前須檢查答案卷卡、入場通知書編號、桌角號碼及應試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。
2. 本試卷為一張雙面，選擇題共 20 題，每題 2 分，非選擇題共 3 大題，每題各 20 分，共 100 分。
3. 限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答
4. 請勿在答案卷卡上書寫姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字及符號。
5. 應考人不得使用電子計算器應試，考試時擅自使用電子計算器或其他依規定不得使用之物品。違則扣除該科目成績 20 分；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
6. 答案卷卡務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

壹、選擇題(每題 2 分，共計 20 題，合計 40 分)

1. 依據我國「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及「建立內部控制制度核心原則」，內部控制目的在於促進公司之健全經營，合理確保公司目標達成，其目標不包括下列何者？(A) 營運之效果及效率，包括獲利、績效及保障資產安全等目標 (B) 公司內部與外部財務報導及非財務報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範 (C) 確保管理當局舞弊的預防、偵測、調查、矯正及監督之有效性 (D) 相關法令規章之遵循。
2. 關於公開發行公司建立內部控制制度處理準則第 8 條第 1 項第 1 款規定，公司應訂定「印鑑使用之管理」，其內容應秉於職能適當分工，以發揮控管及制衡之效果，降低公司發生錯誤或舞弊之風險，於設計本項管理控制作業時，應考量之原則下列何為錯誤？(A) 是否設有印鑑保管（使用）登記簿並確實執行 (B) 保管印鑑應同時管理票據或互為代理 (C) 雖由不同人員保管但彼此間具有關係或互為代理影響獨立性 (D) 大章及小章應由不同人員分別保管，用印前應填列用印申請書，並依內部核決權限核准後始能用印。
3. 關於公司內部控制環境，下列敘述何者為重大缺失？(A) 公司財務長不准列席參與審計委員會和會計師及內部稽核之定期開會 (B) 內部稽核職能外包給非執行公司財務報表查核之會計師事務所 (C) 給管理階層 30%認股權獎勵，惟限制 2 年內不得行使該認股權 (D) 管理階層的監督控制主要委由外部審計負責。
4. 為提升公司內部控制，每月編製銀行調節表的工作，由下列何者負責督導最為適當？(A) 出納人員 (B) 會計經理 (C) 業務主管 (D) 總經理特助。
5. 關於資訊安全威脅，下列何種威脅最難預防？(A) 故意破壞 (B) 人為疏忽 (C) 電腦故障 (D) 自然災害。
6. 公開發行公司背書保證應於事實發生日之即日起算二日內公告申報之標準，下列何者有誤？(A) 公開發行公司及其子公司背書保證餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值 50%以上 (B) 公開發行公司及其子公司對單一企業背書保證餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值 20%以上 (C) 公開發行公司及其子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣 1 千萬元以上且對其背書保證、採用公允價值法之投資及資金貸與餘額合計數達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之 20%以上 (D) 公開發行公司或其子公司新增背書保證金額達新臺幣 3 千萬元以上且達該公開發行公司最近期財務報表淨值 5%以上。
7. 公開發行公司之子公司若非屬國內公開發行公司，其取得或處分資產之資訊公開規定如何？(A) 子公司因非屬國內公開發行公司，故無須辦理資訊公告申報 (B) 子公司如有取得或處分資產應公告申報之事項，應由子公司為之 (C) 子公司如有取得或處分資產應公告申報之事項，應由公開發行公司

- 為之 (D) 子公司如有取得或處分資產應公告申報之事項，由公開發行公司自行決定公告申報之主體。
8. 公開發行公司發生以下 5 類事項:甲.公司之營運計畫;乙.年度財務報告及半年度財務報告;丙.會計主管之任免;丁.從事衍生性商品交易之處理程序;戊.對非關係人因重大天然災害所為急難救助之非重大公益性質捐贈，那些事項應提董事會討論之?(A) 甲、乙 (B) 甲、乙、丙 (C) 甲、乙、丙、丁 (D) 甲、乙、丙、丁、戊。
9. 為提升財務報告品質，上市上櫃公司財務報告相關編製人員等規定:甲.上市上櫃公司應設置會計主管之職務代理人;乙.上市上櫃公司會計主管之代理人應比照會計主管每年持續進修;丙.編製財務報告相關會計人員每年應進修專業相關課程 8 小時以上;丁.會計主管每年應持續進修專業相關課程 12 小時以上，那些規定為真?(A) 甲、乙、丙 (B) 甲、乙、丁 (C) 甲、丙、丁 (D) 乙、丙、丁。
10. 證券交易法第 14 條之 2 規定，公開發行公司依主管機關要求應設置獨立董事，其獨立董事人數之規定為； (A) 席次未規定 (B) 人數不得少於 3 人，且不得少於董事席次 1/5 (C) 人數不得少於 5 人，且不得少於董事席次 1/5 (D) 人數不得少於 2 人，且不得少於董事席次 1/5。
11. 於應用系統嵌入稽核模組，以持續監督系統中之交易，並將稽核之資訊存入特定電腦檔案，以供查核人員檢查，係下列何種電腦輔助查核技術?
(A) 快照法 (B) 系統管理程式 (C) 測試資料技術 (D) 系統控制稽核覆核檔。
12. 下列關鍵風險指標(Key Risk Indication):甲.公司與同業競爭者的股價表現及趨勢;乙. 實際和預期的市場利率;丙. 風險程度相似公司發行債券的利率;丁. 公司過去發行債券的價格，那些為融資成本提高的風險的適當指標?(A) 甲、乙、丙 (B) 乙、丙、丁 (C) 甲、丙、丁 (D) 甲、乙、丙、丁。
13. 有關重大性(Materiality)的敘述，下列何項正確? (A) 重大性判斷僅須考慮金額 (B) 重大性只與帳戶的品質因素有關 (C) 重大性屬於專業判斷 (D) 重大性標準之金額與查核風險水準存有正的關係。
14. 最有可能降低企業員工盜竊現金收入風險的現金控制程序為何? (A) 每月編製銀行往來調節表 (B) 每日現金收入全部解存銀行 (C) 採用線上付款制度 (D) 出納人員實施輪調輪休制度。
15. 查核公司是否有漏列銷貨及應收帳款金額之狀況，下列何種程序為最適當?
(A) 複核帳齡分析表 (B) 應收帳款函證 (C) 核對應收帳款總帳及明細帳餘額之一致性 (D) 自出貨單順查至銷貨日記帳分錄。
16. 瞭解公司內部控制時，發現董事長堅持無論經濟經營環境變化如何，公司每月營收成長率都必須成長 20%以上，這表示內部控制組成要素那一個會有問題? (A) 控制環境 (B) 風險評估 (C) 資訊與溝通 (D) 控制活動。
17. (A)對於內部控制制度之建立、維持有效性、及持續改善，下列何者應負最主要責任?
(A) 會計師 (B) 董事會 (C) 管理階層 (D) 內部稽核人員。
18. 公司有建立反舞弊程序與內部控制制度之責任，其建立大都根據舞弊鐵三角 (Fraud Triangle) 理論基礎之上，請問下列何項非舞弊鐵三角的要素? (A) 誘因及壓力 (B) 機會 (C) 態度或合理化 (D) 心理狀態。
19. 甲上市公司內部稽核員秀林，於完成 112 年 3 月份稽核作業後，總經理向秀林稽核員表示於正式提出內稽報告前，須先陳核給他過目許可，對於總經理的指示，秀林稽核員應該如何回應: (A) 遵從指示將內稽報告先陳核給總經理過目 (B) 為給總經理好印象，秀林可私下先將稽核報告交給總經理特助 (C) 應表達其為維持客觀公正立場，不應先將內稽報告給予總經理 (D) 先移除總經理室內控缺失部分，再提交內部稽核報告。
20. 依證券交易法第 25 條規定，公開發行股票之公司那些人所持有之本公司股票股數之變動，公司應於每月 15 日以前，將上月份持有股數變動之情形，彙總向主管機關申報?(A) 董事、監察人 (B) 董事、監察人、經理人 (C) 董事、監察人、經理人及持有股份超過股份總額 10%之股東 (D) 董事、監察人、經理人及持有股份超過股份總額 20%之股東。

【背面尚有試題】

貳、非選擇題(每題 20 分，共計 3 題，合計 60 分)

1. 甲公司為一家公開發行公司，稽核部門的秀水稽核員的工作內容包括：(1)年度稽核計畫所訂定的每月稽核項目，(2)執行公司內部控制制度的檢查，(3)並做成稽核報告。現在秀水稽核員要執行本年度內部控制制度的檢查。請根據審計準則公報第 315 號回答下列問題：【20 分】

(一) 內部控制制度定義及其五項組成要素？(10 分)

(二) 指出下列每一個內部控制政策或程序所攸關的內部控制要素。(10 分)

(1).公司每週定期召開產銷協調會議，協調產銷事宜，並將會議紀錄發佈於電子公布欄。

(2).評估公司管理階層之經營理念。

(3).管理當局對於新環境，如併購新創高科技公司的風險給予特殊考量。

(4).當收到顧客訂單金額達新台幣 500 萬元以上，電腦訂單處理系統會將其列於例外報告，以供業務經理進一步的核准。

(5).公司的稽核部門主管定期向董事會或審計委員會報告稽核業務。

2. 甲公司遵照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，由經理人設計內部控制制度，董事會通過、並由董事會、經理人及其他員工執行之。請依序回答下列問題：【20 分】

(一)公開發行公司之內部控制制度係由經理人所設計，董事會通過，並由董事會、經理人及其他員工執行之管理過程，請問:其目的為何?以及在於促進公司之健全經營，以合理確保那些目標之達成?(8 分)

(二)其內部控制制度涵蓋所有營運活動，遵循所屬產業法令，並應依企業所屬產業特性以營運循環類型區分，訂定控制作業。請完成下列有關內部控制風險評估與必要的內部控制作業：(12 分)

營運循環類型	基本活動	編號	潛在風險控制程	必要的內部控制作業
銷售及收款循環	開出帳單	A	貨物已出但未開帳單寄交客戶	
採購及付款循環	倉儲管理	B	存貨被偷竊	
薪工循環	更新薪資主檔	C	未經授權變動薪資主檔	

請於試卷上依下列格式作答，否則不予計分。

編號	必要的內部控制作業
A	
B	
C	

3. 甲公司工程處助理林君，2013 年起受雇負責為該處之出納、帳務及單據核銷工作。該處的採購規定金額未達新台幣 100 萬元者，授權須公開取得 3 家報價單辦理；新台幣 30 萬元以下則不須公開取得 3 家報價單逕行採購。林君太太於其任職期間，分別於 2016 年、2018 年設立乙、丙兩家營造公司，擔任負責人。林君並於 2017 年至 2021 年 6 月底，利用業務上使用工程處處長、主任印鑑之機會，佯稱該處欲購買耗材，多次以 30 萬元以下小額採購方式，向乙、丙兩家公司取得不實統一發票、估價單，製作虛偽支出憑證，使該處會計承辦人員誤信採購為真實，逐次撥款至該兩家公司帳戶內，累計侵吞款項高達 3,000 餘萬元。【20 分】

試問：根據上面採購舞弊案例所述，導致此舞弊案之可能五項內部控制缺失。請依下列格式作答，否則不予計分。

項目編號	內部控制缺失
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	

【試題完】