



臺灣菸酒股份有限公司

107 年度從業職員及從業評價職位人員甄試試題

甄試類別：從業職員（第3職等人員【二】）－電腦稽核

專業科目 2：內部控制與內部稽核(公開發行公司、上市櫃公司)

—作答注意事項—

- ① 應考人須按編定座位入座，作答前應先檢查答案卡(卷)、測驗入場通知書號碼、桌角號碼、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卡(卷)作答者，不予計分。
- ② 答案卡(卷)須保持清潔完整，請勿折疊、破壞或塗改測驗入場通知書號碼及條碼，亦不得書寫應考人姓名、測驗入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。
- ③ 本試題本為雙面，共100分，答案卡(卷)每人一張，不得要求增補。未依規定劃記答案卡(卷)，致讀卡機器無法正確判讀時，由應考人自行負責，不得提出異議。
- ④ 非選擇應用題限用藍、黑色鋼筆或原子筆，欲更改答案時，限用立可帶修正後再行作答，不得使用修正液。
- ⑤ 本項測驗僅得使用簡易型電子計算器（依考選部公告「國家考試電子計算器規格標準」規定第一類：具備+、-、×、÷、%、 $\sqrt{\quad}$ 、MR、MC、M+、M- 運算功能，不具任何財務函數、工程函數功能、儲存程式功能），並不得發出聲響；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算器放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該節扣10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 答案卡(卷)務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

第一題：

控制環境為其他內部控制組成要素的基礎，其塑造企業文化，影響企業員工的控制意識，他提供紀律與架構。而控制環境又包含了哪七項因素，請敘述之？【25分】

第二題：

根據台灣「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規定，公開發行公司之內部控制制度應包括哪五大組成要素，請詳述之。【25分】

第三題：

內部稽核人員蒐集證據以支持稽核之判斷，是構成內部稽核作業之主要部分；而稽核證據若依來源分類，包含哪四類，請敘述及解釋之？【25分】

第四題：

請回答下列有關電腦稽核的問題：

- (一) 欲測試電子資料處理(EDP)控制系統，有「圍繞電腦稽核」(Auditing around the computer)及「透過電腦稽核」(Auditing through the computer)兩種方式，請個別說明這兩種方式的意義及其優缺點。【11分】
- (二) 查核人員使用電腦輔助查核技術之主要步驟為何？請說明之。【14分】