

臺灣菸酒股份有限公司 102 年從業職員及從業評價職位人員甄試試題
職等 / 甄試類別【代碼】：從業職員-第 3 職等人員【二】 / 電腦稽核人員【E9101】
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)

* 請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卷、入場通知書編號、桌角號碼、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本試卷為一張單面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分。
③非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分，不必抄題但須標示題號。
④應考人得自備簡易型電子計算機，但不得發出聲響，且不具財務、工程及儲存程式功能。應考人於測驗時將不符規定之電子計算機放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；計算機並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
⑤請勿於答案卷上書寫應考人姓名、入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

請敘述下列有關電腦輔助查核技術之方法及其主要之稽核目的：

- (一) 平行模擬法 (Parallel Simulation)【4 分】
- (二) 測試資料法 (Test Data)【4 分】
- (三) 整合測試法 (Integrated Test Facility)【4 分】
- (四) 系統控制稽核檔案 (System Control Audit Review File)【4 分】
- (五) 快照法 (Snapshot)【4 分】
- (六) 持續性稽核 (Continuous Auditing)【5 分】

題目二：

請回答下列有關內部控制設計之問題：

- (一) 依控制的時點作區分，控制的種類可分為哪三種？請分別舉例說明之。【9 分】
- (二) 請列舉 8 項有關銷售及收款循環中訂單處理（無缺貨狀況）之接單控制重點。【16 分】

題目三：

依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，請回答下列問題：

- (一) 公開發行公司使用電腦化資訊系統處理者，其內部控制制度除資訊部門與使用者部門應明確劃分職責外，至少尚應包括哪 11 種控制作業？【11 分】
- (二) 公開發行公司之內部控制制度應涵蓋所有營運活動，以製造業為例，至少應訂定哪 8 種交易循環項目之控制作業及各項目應包括之政策與程序？【14 分】

題目四：

請回答下列有關內部稽核之問題：

- (一) 內部稽核之目的為何？【3 分】
- (二) 內部稽核主要係稽核企業的哪些主要風險？【8 分】
- (三) 內部稽核依其性質劃分可分為哪七大類？各類之稽核重點項目為何？【14 分】