

類 科：財務審計

科 目：內部控制之理論與實務

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、COSO 如何定義內部控制之有效性？說明內部控制應包括之五項組成要素之名稱，並根據我國「公開發行公司內部控制制度有效性判斷項目」，於以下(1)~(10)之內部控制有效性判斷項目中，對每一組成要素標明其相關之判斷項目（每一組成要素均有二個相關之有效性判斷項目，以號次標明）。

內部控制有效性判斷項目：

- (1)管理階層對承受風險之態度如何？
- (2)管理階層是否願意接納員工的建議？
- (3)公司是否指定專人負責內部稽核的工作？內部稽核人員及其職務代理人之能力及經驗如何？
- (4)組織結構及呈報體系因應產業或業務等改變的彈性、意願及速度如何？
- (5)內控聲明書是否據實報導公司內控設計及執行有效性之情況？
- (6)企業計畫、預算如何訂定？其與整體目標、策略間的關係如何？在目前情況下，這些目標是否合理？是否可行？
- (7)當企業目標及相關風險改變或發現內控缺失時，是否重新評估資訊及相關資訊系統的需求？
- (8)企業整體目標是否有效地在組織內傳達？
- (9)控制政策和程序是否已予執行？執行的效果如何？對違反政策或程序的事件，是否採取適當的行動？
- (10)企業的重大作業是否符合成本效益原則？是否依據風險評估結果，採用適當控制政策和程序，將風險控制在可承受之範圍內？

請依下列格式統整作答，否則不予計分。（30分）

內部控制有效性之定義	
組成要素名稱	相關判斷項目號次

（請接第二頁）

類 科：財務審計
科 目：內部控制之理論與實務

二、以下為各自獨立之舞弊案例，牽涉金額均屬重大。

案例 A：甲公司會計部門王先生負責記錄購貨所產生之應付帳款。王先生編製付款傳票後連同購貨發票交予出納部門付款，付款後出納部門再將購貨傳票與發票歸還王先生入帳並歸檔。甲公司發現王先生僅藉由將已付款之購貨發票上供應商名稱篡改為他本人虛設之公司名稱，再編製付款傳票交予出納部門付款之方式，即達成侵吞現金之目的。

案例 B：甲公司收發部門李先生單獨負責開啟甲公司之郵政信箱。基於業務特性，該公司與客戶之所有往來均透過該信箱以郵件進行，包括客戶僅得以現金袋將貨款寄送至該信箱。甲公司規定李先生須每日將所有信件中之現金取出後編製清單連同現金交予出納部門存入銀行，並編製付款通知書交予會計部門入帳。甲公司發現李先生長期未交出所有郵件之現金而將部分現金據為己有。雖甲公司每月均對所有客戶寄發對帳單，惟客訴亦由李先生負責處理，而李先生對遭其挪用現金之客戶客訴均以疏失回覆並以其他客戶支付款回補挪用金額。

就每一案例，說明導致此項舞弊之兩項內部控制缺失，以及在現行制度下得偵查出該舞弊之兩項稽核程序。請依下列格式統整作答，否則不予計分。（24分）

案例	內部控制缺失	稽核程序
A	1. 2.	1. 2.
B	1. 2.	1. 2.

三、根據我國金融監督管理委員會發布之「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，就目的、範圍與涵蓋期間、出具書件三方面，說明公開發行公司自行評估內部控制與會計師受公開發行公司委託專案審查內部控制之異同。（20分）

（請接第三頁）

類 科：財務審計
科 目：內部控制之理論與實務

四、買賣業甲公司之內部稽核人員執行分析性程序後，觀察到該公司本期財務報表與前期相較有下列 A~F 變動情況（每一情況各自獨立）：

情況 A：存貨週轉率較前期提高。

情況 B：應收帳款週轉率較前期降低。

情況 C：備抵呆帳較前期增加，但備抵呆帳對應收帳款之占比較前期下降。

情況 D：營業利益較前期增加，但本期淨利下降。

情況 E：長期負債較前期增加，但利息費用增加比例高於長期負債增加比例。

情況 F：銷貨毛利較前期增加，但毛利率不變。

內部稽核人員就每一情況探討其可能成因，決定情況 A、情況 B、情況 C 與情況 D 各有三項可能成因；情況 E 與情況 F 各有一項可能成因。可能成因如(1)~(13)：

(1)本期期末將大批產品運往其他公司寄銷但記錄為賒銷。

(2)本期期末發生大量賒銷遭退回但未記錄。

(3)本期期末尚在運送途中且約定起運點交貨之購貨未計入期末存貨。

(4)本期期末尚在運送途中且約定目的地交貨之購貨計入期末存貨。

(5)本期期末尚在運送途中且約定起運點交貨之賒銷未計入本期銷貨。

(6)本期期末尚在運送途中且約定目的地交貨之賒銷計入本期銷貨。

(7)產品單位售價提高 10%以因應單位生產成本提高 10%。

(8)產品單位售價提高 5%以因應單位生產成本提高 4%與單位銷售成本提高 1%。

(9)產品單位售價提高 4%以因應單位生產成本提高 5%與單位銷售成本降低 1%。

(10)所得稅有效稅率提高。

(11)以低於帳面金額之售價處分停業之門市。

(12)短期負債以較低利率再融資為長期負債。

(13)短期負債以較高利率再融資為長期負債。

就情況 A~F，按決定之各自可能成因數量於(1)~(13)中選出可能成因並說明理由。

例如，若情況 M 之可能成因數量為二項，而您認為(1)~(13)中之(3)(12)為此二項可能成因，則就情況 M 即標明可能成因號次為(3)(12)並說明理由。每一成因可能完全不應獲選、應獲選一次或應獲選多次。請依下列格式統整作答，否則不予計分。（26分）

情況	可能成因號次	理由
A		
B		
C		
D		
E		
F		