

等別(級)：薦任

類科(別)：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。

- 一、為提升企業整體競爭力和經營績效，很多企業在近年來研擬方案更新內部控制制度，並提出落實內控制度的方法以及績效考核機制。請說明內部控制整合架構中，全世界廣為採用的 COSO 新版本有關“控制作業”要素的重點和所包括的原則有那些？請說明控制作業並列舉每一項原則及說明內容。(20 分)
- 二、請說明各機關如何作好內部控制制度自行評估作業，以落實各機關自我監督機制。(20 分)
- 三、為降低不必要的錯誤和損失的發生機率，各國的政府組織紛紛重視監督功能，其中以內部稽核很被重視，期望藉此找到缺失作為日後改善的參考。實務上，內部稽核的工作範圍可以簡單分為二類：“財務稽核”與“非財務稽核”。請說明“非財務稽核”包括那些項目？“非財務稽核”與“財務稽核”之主要差異為何？(20 分)
- 四、通常上級機關併同所屬機關覆核內部控制制度評估作業，應併同所屬綜整訂定評估計畫、督導評估計畫之執行、複評內部控制制度自行評估結果，分別作成各該機關之內部控制制度有效程度整體結論及追蹤需採行改善措施辦理情形。請以 COSO 內部控制五項組成要素為判斷基礎，舉例說明政府各機關的內部控制重大缺失之認定。(20 分)
- 五、我國上市公司在近三年逐漸將監察人改為獨立董事，並成立審計委員會來強化公司治理功能。審計委員會制度是西方企業普遍建立的一種內部控制制度，與公司治理結構失衡有密切聯繫。它是健全公司治理結構的一種有效途徑，是聯結董事會與國有資產監督管理機構和內部稽核與外部審計的橋樑。請列舉說明審計委員會之職權事項至少 5 項重要項目，並說明其內容。(20 分)