

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。

一、請回答下列有關「內部稽核」的問題：

- (一)依我國「政府內部控制制度設計原則」及「政府內部控制監督作業要點」之規範，政府機關應如何推行內部稽核工作？(10 分)
- (二)試比較我國政府機關之內部稽核工作與「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」所規範之內部稽核工作之差異。(10 分)
- (三)試評述我國政府機關目前所推行之內部稽核工作之優缺點，並提出您的改進意見。(10 分)

二、依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規定，內部控制三大目標之一為「報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範」，而所稱之「報導」，包括公司內部與外部財務報導及非財務報導。「企業社會責任報告書」即屬強制性規範之非財務報導，試以食品及餐飲有關行業為例，回答下列問題：

- (一)食品及餐飲行業中有那些公司應編製及申報企業社會責任報告書？(10 分)
- (二)編製上開責任報告書所依據之準則及應揭露之事項為何？(10 分)
- (三)會計師針對公司所編製之企業社會責任報告書應如何簽證？其所依據之準則為何？(10 分)

三、美國 Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission(簡稱 COSO)於 2013 年發布新版的「內部控制—整合架構」，其中揭櫫 17 項「內部控制制度核心原則」，我國金融監督管理委員會亦發布「建立內部控制制度核心原則」，請依內部控制之五大組成要素，分別說明各該組成要素之核心原則為何？(20 分)

四、請回答下列有關「會計師專案審查公開發行公司內部控制」的問題：

- (一)我國之公開發行公司在那些情況下應聘請會計師進行內部控制制度專案審查？(10 分)
- (二)我國現行會計師專案審查公開發行公司內部控制的作法與美國現行的作法有無不同？試比較之。(5 分)
- (三)試評述我國現行會計師專案審查公開發行公司內部控制作法的優缺點，並提出您的改進意見。(5 分)