

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、甲公司銷售及收款循環之內部控制包括下列編號 1 至 15 之程序，其目的在減少與防止 A~G 項錯誤之發生：

內部控制程序	
編號	內 容
1.	銷貨單須經授信核准
2.	送貨單須連續編號並依序使用
3.	送貨單與銷貨發票上之商品數量須核對
4.	銷貨發票須連續編號並依序使用
5.	銷貨發票須追查至銷貨單
6.	銷貨發票上之售價須經核准
7.	分類帳編碼須依產品線類別區分
8.	銷貨金額總數須與銷貨日記簿核對
9.	銷貨金額總數須與應收帳款增加數核對
10.	會計手冊規定銷貨之入帳日期須與送貨日期相同
11.	銷貨分錄與送貨單之日期須核對
12.	應收帳款明細帳須與統制帳戶調節
13.	銷貨金額總數須與顧客月結單金額總數核對
14.	顧客之信用資料須依其付款狀況更新
15.	過期之應收帳款須調查其情形

欲減少與防止錯誤項目	
代號	內 容
A	未送貨但已記錄銷貨
B	已送貨但未記錄銷貨
C	銷貨給信用不佳之客戶
D	銷貨發票開立之數量或金額錯誤
E	產品線 A 之銷貨記錄為產品線 B 之銷貨
F	銷貨但未記錄客戶之應收帳款
G	當期銷貨記錄成前期或後期銷貨

試作：（每小格 2 分，共 30 分）

請就每項程序，分析其欲減少與防止 A~G 中那些項目錯誤之發生。除程序 2,3,8,15 外，每項程序欲減少與防止之錯誤僅有一項，請以錯誤項目之代號標示。依下列格式作答，否則不予計分。

內部控制程序編號	欲減少與防止錯誤項目（代號）
1.	
:	
15.	

(請接背面)

類 科：財務審計

科 目：內部控制之理論與實務

二、我國上市櫃及興櫃公司自民國 102 年起，須適用國際財務報導準則（International Financial Reporting Standards, IFRSs）。根據行政院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」與相關問答集，該等公司因適用國際財務報導準則而應包括於內部控制制度的相關作業之控制與內容為何？（20 分）

三、成立多年之甲公司營業狀況素來穩定，員工總人數幾無變動。該甲公司於去年 11 月進行例行之內部控制自行檢查，由內部稽核人員進行薪資循環內部控制之測試。因當年度員工總人數無變動，內部稽核人員採行與往年一致的查核程序，即檢查當年各月薪資清冊縱橫各欄加總計算無誤後，自 10 月份薪資清冊中隨機選取了全體員工 3% 的人員執行下列測試程序：

(一)核算個人薪資總額及淨額與員工薪資調整項目是否相符。

(二)檢查是否有調薪或升遷及是否經過核准。

(三)追查員工加班申請單、請假單及刷卡紀錄的工作天數及加班小時。

(四)檢查扣繳稅額是否符合扣繳標準，與應繳及代扣之勞健保費是否符合勞健保規定。

(五)追查各類薪資分錄及支付淨額至傳票。

(六)檢核薪資明細是否經主管簽核並經銀行蓋章。

內部稽核人員未發現任何異常，故測試結論為「本公司薪資循環之內部控制尚屬有效」。但當公司元老級員工張先生於今年初離職後，會計部門主管覆核薪資費用時，發現比張先生在職時金額明顯減少，但員工並未減少。張先生自公司成立即於會計部門任職迄今，並由 5 年前受總經理委派兼任人事業務。詳細追查後，發現張先生自 3 年前即於編製的薪資清冊中加入 4 名人頭員工後，依程序交給人事部門主管核准，然後開立付款傳票。在薪資劃撥存入員工銀行存款帳戶後，張先生即將人頭員工的薪資轉入自己戶頭。

試作：（20 分）

請分析甲公司自行檢查中之疏失及其應如何設計其測試以偵知此舞弊。

四、根據我國行政院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」，會計師審查公開發行公司內部控制之設計與執行及其所出具之內部控制制度聲明書時，其審查報告共分為那五種，並就各種審查報告說明其出具時需符合之條件。（30 分）