

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、請說明控制環境 (Control Environment) 之內容，並闡述其至少五項重要元素 (Elements)。
(20 分)

二、請說明下列表格中各項重要內部控制活動 (Activity) 的內容，並逐項分點舉例闡述之。(依照下列格式作答，否則不予計分。)(20 分)

內部控制活動之內容	舉例說明
(一)授權 (Authorization)	
(二)職能分工 (Segregation of Duties)	
(三)存取控制 (Access Control)	
(四)獨立驗證 (Independent Verification)	
(五)會計紀錄 (Accounting Records)	

三、請說明採購作業的電腦稽核重點至少五項，並逐項分點列出一項攸關之對應檔案欄位。
(依照下列格式作答，否則不予計分。)(20 分)

採購作業的電腦稽核重點	對應檔案欄位

四、請回答下列各自獨立之有關內部控制和內部稽核的問題：(每小題 5 分，共 40 分)

(一)中小企業建立內部控制時所面臨的主要挑戰？

(二)企業對於內部控制之持續監督活動？

(三)雲端運算環境下企業的主要風險回應？

(四)為了避免以沖銷壞帳方式來掩飾盜用現金，最具效益的查核程序？

(五)在查核過程中，稽核人員發現利息費用金額遠超過相關的長期借款餘額應有之利息，此現象將使稽核人員懷疑的事件？

(六)稽核人員查核長期負債之最具效益的稽核程序？

(七)稽核人員最可能由那項查核程序，偵察出年度最後一星期有未入帳支票之情形？

(八)銷貨及應收帳款之少計，最具效益的查核程序？