

112年公務、關務人員升官等考試、112年  
交通事業鐵路、港務人員升資考試試題

等 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。

(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、內部控制分為預防性控制、矯正性控制與偵測性控制，請描述此三項控制的定義，並說明此三項控制對風險管理有何幫助？(25分)

二、公司已經導入資訊系統進行銷售及收款循環相關作業，針對以下風險說明各風險會造成衝擊以及應進行之控制措施？(25分)

風險 1：不完整或不正確的客戶訂單

風險 2：壞帳風險，銷售給信用不良的客戶

風險 3：存貨缺貨

風險 4：特定時間大量銷貨，之後大量退貨，業務人員為了衝自己的獎金製造的假銷貨

風險 5：特定客戶應收帳款偏高

請依下列格式統整作答，否則不予計分。

風險	衝擊	控制措施
風險 1		
風險 2		
風險 3		
風險 4		
風險 5		

三、內部稽核單位每年應提出年度稽核計畫。年度稽核計畫之訂定應基於風險評估，應考量那些因素？請詳細描述。(25分)

四、資訊科技的一般控制包含那些控制項目？請說明並描述控制項目之內容。(25分)