

104年公務人員升官等考試、104年關務人員升官等考試  
104年交通事業公路、港務人員升資考試試題

代號：21630

全一張  
(正面)

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。

一、根據我國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」，說明公開發行公司對子公司之監督與管理應包括之控制作業。(25分)

二、下列為各自獨立之舞弊案例，牽涉金額均屬重大。就每一案例，說明(A)導致此項舞弊之主要內部控制缺失(B)得偵查出該項舞弊之稽核程序。(30分)

案例 1：某採購主管核准以高於市價的價格向合格供應商採購公司所需設備而後收取回扣。

案例 2：某生產線領班與人事單位員工勾結，由人事單位員工在薪資清冊中虛列數名人頭員工，再由生產線領班虛報該等人頭員工之出勤工時，而後兩人朋分該等人頭員工之工資。

案例 3：某銀行之分行經理將個別金額不大，且根據當地法規屬靜止戶之多個客戶存款帳戶中之存款轉入集中於人頭帳戶，再由該帳戶中領取以據為己有。銀行對所有帳戶均須每月寄發對帳單，惟該分行經理要求所有與帳戶餘額有關之客訴須直接交由其親自處理。該分行經理對遭其挪用帳戶之客訴均以作業疏失回覆並將挪用金額如數轉回。

案例 4：某資深會計人員因熟悉公司事務獲派兼任人事業務，乃利用職務之便於其負責編製之薪資清冊中虛列數名人頭員工，並依程序送交給人事主管核准，然後開立付款傳票將薪資轉帳存入該等人頭員工之銀行帳戶，再由該等人頭員工之帳戶轉入會計人員自身帳戶而據為己有。

案例 5：某負責應收帳款之會計人員其工作為自客戶付款之現金袋郵件中取出現金後登帳，再將現金存入公司之銀行帳戶。該名會計人員挪用多筆客戶付款之現金，並虛列同額之銷貨退回折讓或呆帳沖銷以掩飾其挪用。

請依下列格式統整作答，否則不予計分。

案例	(A)主要內部控制缺失	(B)稽核程序
1		
:		
5		

(請接背面)

104年公務人員升官等考試、104年關務人員升官等考試  
104年交通事業公路、港務人員升資考試試題

代號：21630

全一張  
(背面)

等 級：薦任

類科(別)：審計

科 目：內部控制之理論與實務

三、對大多數組織而言，交易之授權為關鍵的控制作業。下列為於內部控制完善，分工精細之組織中所發生之各自獨立交易，就每一交易說明其應由何種人員（或部門）授權，並說明理由。（20分）

交易 1：沖銷帳齡甚久之應收帳款。

交易 2：承諾購併規模達公司目前規模半數之同業公司。

交易 3：支付員工加班費。

交易 4：允許對新客戶賒銷。

交易 5：將多餘現金投資於資本市場工具而非貨幣市場工具。

請依下列格式統整作答，否則不予計分。

交易	負責授權之人員(或部門)	理由
1		
:		
5		

四、我國上市上櫃及興櫃公司依法須設置薪資報酬委員會，薪資報酬委員會之成員由董事會決議委任。故公司董事任期屆滿後，是否須於董事改選之股東會當日以緊急事由召開董事會選任薪資報酬委員會成員？並說明薪資報酬委員會成員是否須由獨立董事組成且成員是否以自然人為限？（25分）