

臺灣菸酒股份有限公司 112 年從業職員及從業評價職位人員甄試試題

甄試類別【代碼】：從業職員／電腦稽核(北一區)【W0321】

專業科目 3：內部控制與內部稽核

*入場通知書編號：_____

注意：①作答前先檢查答案卷，測驗入場通知書編號、座位標籤、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卷作答者，該節不予計分。
②本試卷為一張單面，非選擇題共 4 大題，每題各 25 分，共 100 分。
③非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答。
④請勿於答案卷書寫應考人姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。
⑤本項測驗僅得使用簡易型電子計算器（不具任何財務函數、工程函數、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝（錄）影音、資料傳輸、通訊或類似功能），且不得發出聲響。應考人如有下列情事扣該節成績 10 分，如再犯者該節不予計分。1.電子計算器發出聲響，經制止仍執意續犯者。2.將不符規定之電子計算器置於桌面或使用，經制止仍執意續犯者。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

請參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，回答下列問題：

- (一) 內部控制制度如何產生？【5 分】
- (二) 內部控制制度目的為何？請詳細說明。【20 分】

第二題：

參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，內部控制制度應包括哪些組成要素？並請逐項說明。【25 分；每項 5 分】

第三題：

請參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，回答下列問題：

- (一) 公開發行公司應如何訂定內部控制制度並經董事會通過？【5 分】
- (二) 如有董事表示異議，公司應如何處理？【5 分】
- (三) 若公司設置獨立董事者，董事會應如何處理？【5 分】
- (四) 若公司設置審計委員會者，應如何處理？【5 分】
- (五) 若未經審計委員會同意者，應如何處理？【5 分】

第四題：

公開發行公司使用電腦化資訊系統處理者，其內部控制制度除資訊部門與使用者部門應明確劃分權責外，應包括之控制作業為何？【25 分】