

《內部控制之理論與實務》

試題評析	今年考題題目靈活，問答題共四題：(一)公開發行公司內部控制有效性判斷項目。(二)付款、收款循環之內部控制缺失、稽核程序。(三)自行評估內部控制vs會計師專案審查內部控制。(四)分析性程序（配合題）。第(一)題看似簡單，出題老師從9頁的判斷項目，選10個判斷項目來測驗，可以拿到15分，已屬高分。第(四)題配合題，也至少應可拿到16分。考生只要控制時間、有條理的作答，應可達到55分以上。
考點命中	一、《高點·高上內部控制之理論與實務講義》第一回，羅智成編撰，附錄四。 二、《高點·高上內部控制之理論與實務講義》第一回，羅智成編撰，頁43、頁54。 三、《高點·高上內部控制之理論與實務講義》第一回，羅智成編撰，附錄一，頁91-96。

一、COSO如何定義內部控制之有效性？說明內部控制應包括之五項組成要素之名稱，並根據我國「公開發行公司內部控制制度有效性判斷項目」，於以下(1)~(10)之內部控制有效性判斷項目中，對每一組成要素標明其相關之判斷項目（每一組成要素均有二個相關之有效性判斷項目，以號次標明）。

內部控制有效性判斷項目：

- (1)管理階層對承受風險之態度如何？
- (2)管理階層是否願意接納員工的建議？
- (3)公司是否指定專人負責內部稽核的工作？內部稽核人員及其職務代理人之能力及經驗如何？
- (4)組織結構及呈報體系因應產業或業務等改變的彈性、意願及速度如何？
- (5)內控聲明書是否據實報導公司內控設計及執行有效性之情況？
- (6)企業計畫、預算如何訂定？其與整體目標、策略間的關係如何？在目前情況下，這些目標是否合理？是否可行？
- (7)當企業目標及相關風險改變或發現內控缺失時，是否重新評估資訊及相關資訊系統的需求？
- (8)企業整體目標是否有效地在組織內傳達？
- (9)控制政策和程序是否已予執行？執行的效果如何？對違反政策或程序的事件，是否採取適當的行動？
- (10)企業的重大作業是否符合成本效益原則？是否依據風險評估結果，採用適當控制政策和程序，將風險控制在可承受之範圍內？

請依下列格式統整作答，否則不予計分。（30分）

內部控制有效性之定義	
組成要素名稱	相關判斷項目號次
【版權所有，重製必究！】	

答：

內部控制有效性之定義	
一個有效的制度能提供合理確認組織目標之達成。因為內部控制是同時攸關個體及所屬單位，一個有效的內部控制可能攸關組織架構之一個特定部分。一個有效的內部控制制度可降低無法達成組織目標相關風險至可接受水準，且可能與三大目標類型別之一個、二個或所有目標相關。 本架構要求： - 五大要素及攸關原則之每個要素及原則是存在及持續運作。 - 五大要素以整合方式整體運作。 在決定一個內部控制制度是否有效時，管理階層行使判斷以評估每個要素及攸關原則是否存在及持續運作，各要素是否整體運作。	
組成要素名稱	相關判斷項目號次
控制環境	(1) (4)
風險評估	(6) (8)
控制作業	(9) (10)
資訊與溝通	(2) (7)
監督作業	(3) (5)

二、以下為各自獨立之舞弊案例，牽涉金額均屬重大。

案例A：甲公司會計部門王先生負責記錄購貨所產生之應付帳款。王先生編製付款傳票後連同購貨發票交予出納部門付款，付款後出納部門再將購貨傳票與發票歸還王先生入帳並歸檔。甲公司發現王先生僅藉由將已付款之購貨發票上供應商名稱篡改為他本人虛設之公司名稱，再編製付款傳票交予出納部門付款之方式，即達成侵吞現金之目的。

案例B：甲公司收發部門李先生單獨負責開啟甲公司之郵政信箱。基於業務特性，該公司與客戶之所有往來均透過該信箱以郵件進行，包括客戶僅得以現金袋將貨款寄送至該信箱。甲公司規定李先生須每日將所有信件中之現金取出後編製清單連同現金交予出納部門存入銀行，並編製付款通知書交予會計部門入帳。甲公司發現李先生長期未交出所有郵件之現金而將部分現金據為己有。雖甲公司每月均對所有客戶寄發對帳單，惟客訴亦由李先生負責處理，而李先生對遭其挪用現金之客戶客訴均以疏失回覆並以其他客戶支付款回補挪用金額。

就每一案例，說明導致此項舞弊之兩項內部控制缺失，以及在現行制度下得偵查出該舞弊之兩項稽核程序。請依下列格式統整作答，否則不予計分。（24分）

案例	內部控制缺失	稽核程序
A	1. 2.	1. 2.
B	1. 2.	1. 2.

答：

案例	內部控制缺失	稽核程序
A	1.付款傳票僅有附購貨發票。付款傳票應該附請購單、訂購單、驗收報告、入庫單以及購貨發票，比對金額後，才能付款。	1.檢查每一份付款傳票，應該要附請購單、訂購單、驗收報告、入庫單以及購貨發票，比對金額後，才能付款。
	2.出納部門付款時，應比對訂購單、驗收報告、購貨發票、付款傳票之供應商名稱，確認無誤後，才能付款。	2.檢查訂購單、驗收報告、購貨發票、付款傳票之供應商名稱相符，且為公司合格供應商名冊中的供應商才能付款。
B	1.客戶之貨款應該以支票或匯款為之，不應全部使用現金袋。	1.現金有最高的固有風險，應檢討公司的收款流程，不應讓客戶僅得以現金袋將貨款寄送至該郵政信箱。
	2.開啟郵政信箱、領取現金袋、客訴均由李先生負責，未作到職能分工。	2.檢查公司開啟郵政信箱、領取現金袋、客訴的職能，應該作到職能分工。

三、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」，就目的、範圍與涵蓋期間、出具書件三方面，說明公開發行公司自行評估內部控制與會計師受公開發行公司委託專案審查內部控制之異同。（20分）

答：

	公開發行公司自行評估內部控制	會計師受公開發行公司委託 專案審查內部控制
目的	公開發行公司自行評估內部控制制度之目的，在落實公司自我監督的機制、及時因應環境的改變，以調整內部控制制度之設計及執行，並提昇內部稽核部門的稽核品質及效率。	會計師專案審查公開發行公司內部控制制度之目的，係使公司之利害關係人，瞭解該公司之內部控制制度設計及執行是否有效。
範圍與涵蓋期間	其自行評估之範圍，應涵蓋公司各類內部控制制度之設計及執行。 公開發行公司應注意相關法令規章遵循事項並依風險評估結果，決定前項自行評估作業程序及方法，並至少包含下列項目： 一、確定應進行測試之控制作業。 二、確認應納入自行評估之營運單位。 三、評估各項控制作業設計之有效性。 四、評估各項控制作業執行之有效性。 首次辦理股票公開發行及公開發行公司，應每年自行評估內部控制制度設計及執行的有效性	會計師執行公開發行公司內部控制制度專案審查，除本會另有規定者外，以受查公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度為其審查之範圍。 前項所稱保障資產安全，係指使資產不致在未經授權之情況下取得、使用及處分。 會計師執行公開發行公司內部控制制度專案審查所應涵蓋之期間，除本會另有規定外，應與受查公司內部控制制度聲明書所涵蓋之期間一致。
出具書件	首次辦理股票公開發行及公開發行公司，應每年自行評估內部控制制度設計及執行的有效性，並依規定格式作成內部控制制度聲明書，除本會另有規定者外，應於每會計年度終了後三個月內於本會指定網站辦理公告申報。	會計師審查受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所聲明之事項，其審查報告依審查意見分為下列五種： 一、無保留意見 二、否定意見（一） 三、否定意見（二） 四、保留意見

	五、無法表示意見 會計師專案審查公開發行公司內部控制制度所發現之缺失，應依規定格式出具內部控制制度建議書，以作為受查公司改進缺失之參考依據。
--	---

四、買賣業甲公司之內部稽核人員執行分析性程序後，觀察到該公司本期財務報表與前期相較有下列A~F變動情況（每一情況各自獨立）：

情況A：存貨週轉率較前期提高。

情況B：應收帳款週轉率較前期降低。

情況C：備抵呆帳較前期增加，但備抵呆帳對應收帳款之占比較前期下降。

情況D：營業利益較前期增加，但本期淨利下降。

情況E：長期負債較前期增加，但利息費用增加比例高於長期負債增加比例。

情況F：銷貨毛利較前期增加，但毛利率不變。

內部稽核人員就每一情況探討其可能成因，決定情況A、情況B、情況C與情況D各有三項可能成因；情況E與情況F各有一項可能成因。可能成因如(1)~(13)：

(1)本期期末將大批產品運往其他公司寄銷但記錄為賒銷。

(2)本期期末發生大量賒銷遭退回但未記錄。

(3)本期期末尚在運送途中且約定起運點交貨之購貨未計入期末存貨。

(4)本期期末尚在運送途中且約定目的地交貨之購貨計入期末存貨。

(5)本期期末尚在運送途中且約定起運點交貨之賒銷未計入本期銷貨。

(6)本期期末尚在運送途中且約定目的地交貨之賒銷計入本期銷貨。

(7)產品單位售價提高10%以因應單位生產成本提高10%。

(8)產品單位售價提高5%以因應單位生產成本提高4%與單位銷售成本提高1%。

(9)產品單位售價提高4%以因應單位生產成本提高5%與單位銷售成本降低1%。

(10)所得稅有效稅率提高。

(11)以低於帳面金額之售價處分停業之門市。

(12)短期負債以較低利率再融資為長期負債。

(13)短期負債以較高利率再融資為長期負債。

就情況A~F，按決定之各自可能成因數量於(1)~(13)中選出可能成因並說明理由。例如，若情況M之可能成因數量為二項，而您認為(1)~(13)中之(3)(12)為此二項可能成因，則就情況M即標明可能成因號次為(3)(12)並說明理由。每一成因可能完全不應獲選、應獲選一次或應獲選多次。

請依下列格式統整作答，否則不予計分。（26分）

情況	可能成因號次	理由
A		
B		
C		
D		
E		
F		

答：

成因	影響	若是永續盤存制的影響
(1)	A/R ↑ Sales ↑	COGS ↑ Inv ↓
(2)	A/R ↑ Sales ↑	COGS ↑ Inv ↓
(3)	Inv ↓ A/P ↓	
(4)	Inv ↑ A/P ↑	
(5)	A/R ↓ Sales ↓	COGS ↓ Inv ↑
(6)	A/R ↑ Sales ↑	COGS ↑ Inv ↓
(7)	Sales ↑ 10% COGS ↑ 10%	
(8)	Sales ↑ 5% COGS ↑ 4% E ↑ 1%	
(9)	Sales ↑ 4% COGS ↑ 5% E ↓ 1%	

情況	可能成因號次	理由
A	1、2、6 (或7、8、9)	存貨週轉率較前期提高可能的原因 (1)COGS↑ (2)Inv↓ (3)COGS↑且 Inv↓
B	1、2、6	應收帳款週轉率較前期降低的原因 (1)Sales↓ (2)A/R↑ (3)A/R ↑ 且 Sales ↑ (因為應收週轉率一般公司會大於2，應收帳款天數<180天)
C	1、2、6	備抵呆帳較前期增加，但備抵呆帳對應收帳款之占比較前期下降的原因為：A/R ↑
D	10、11、13	營業利益較前期增加，但本期淨利下降。 意即，該公司產生大額的營業外損失。 (10)增加所得稅費用。 (11)停業部門損失 (13)利息費用增加
E	13	短期負債以較高利率再融資為長期負債，會造成利息費用再增加。

F	7	以下面的例子，(7)產品單位售價提高10%以因應單位生產成本提高10%，會造成銷貨毛利增加，但毛利率不變		
			提高前	提高後
		Sales	100	110
		COGS	60	66
		GP	40	44
		毛利率	40%	40%

【版權所有，重製必究！】