

審計學：風險，個案，與工具應用(耿晴)

勘誤表

頁數/列(欄)數	原文	更正
p. 21 表 1-5, 第 5 欄	致遠 民國五十八年四月	致遠/安永 民國五十八年四月/民國九十六年十月
p. 25, 最後一列	不可提供公開發行公司 查 帳服務,	不可提供公開發行公司 記 帳服務,
p. 42, 表 2-3 第 2 欄 (3.)	…民國 88 年 12 月 31 日之資產負債表, 暨 <u>國</u> 八十九年一月一日至十二月三十一日…	…民國 88 年 12 月 31 日之資產負債表, 暨 民 國八十九年一月一日至十二月三十一日…
p. 43. 表 2-3(續)(4.)	此項查核工作包括以抽查方式獲取 查 財務報表所列金	此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金
p. 45. 倒數第五列	我國的品質管制標準根據審計準則第十八號公報	我國的品質管制標準原根據審計準則第十八號公報。現已由第四十四(民國九十六年九月), 第四十六號公報(民國九十八年七月) 所取代。
p. 52, 表 2-4, 第 2 欄四列	會計師法 (39-42 條)	新會計師法(61-68 條)
p. 52, 表 2-4, 第 2 欄七列	會計師法 (17-18 條)	新會計師法(40-43 條)
p. 52, 表 2-4, 第 2 欄最後一列	刑法(215/342 條) 稅捐稽徵法(43 條) 證券交易法 (174 條)	刑法(215/342 條) 稅捐稽徵法(43 條) 證券交易法 (174 條) 會計師法(65 條)
p. 54, . 倒數第七列 p. 55, 第三列	1. 應付懲戒的事項 (會計師法草案第 57 條) 2. 懲戒處分的類別 (會計師法草案第 58 條)	1. 應付懲戒的事項 (會計師法新案第六十一條) 2. 懲戒處分的類別 (會計師法新案第六十二條)

p. 55, 第七列	3. 懲戒案件的提出與受理單位 (會計師法草案第 59 條)會計師有第 57 條情事時… 5. 不服懲戒的覆審 (會計師法草案第 60 條)	3. 懲戒案件的提出與受理單位 (會計師法新案第六十二條):會計師有 第六十一條 情事時… 5. 不服懲戒的覆審 (會計師法新案第六十六條)
p. 56, 第二, 三列	處新台幣 12 萬元以上、60 萬元以下罰鍰…得按次連續處二倍至五倍罰鍰至改善為止：	處新台幣 1 萬元以上、5 萬元以下罰鍰，並責令限期改善；屆期不改善者，得按次連續處 新台幣 12 萬元以上、60 萬元以下 罰鍰至改善為止
p. 56, 倒數第九列	法人會計師事務所所有下列情事之一者，處新台幣 300 萬元以上、3,000 萬元以下罰鍰：	法人會計師事務所所有下列情事之一者，處新台幣 50 萬元 以上、 1,000 萬元 以下罰鍰
p. 57, 倒數第四列	一. 會計師法第 43 條 :會計師懲戒委員會處理懲戒事件,認為刑事嫌疑者,應即移送法院偵辦.	一. 會計師法第 65 條 :會計師懲戒委員會處理懲戒事件,認為刑事嫌疑者,應為告發.
p. 59, 表 2-5, 第二欄 (我國), 第九列 第十七列	中華民國會計師基金會審計準則委員會(審計準則 No1-No43) 中華民國會計師基金會(1)---審計準則委員會(SAS#十八)	中華民國會計師基金會審計準則委員會(審計準則 No1 - No47) 中華民國會計師基金會(1)---審計準則委員會(審計準則十八/四十四/四十六號)
p. 73, 第二列/第八, 九列	會計師有下列情事之一者,不得承接委託人之查核、簽證工作(第 23 條):	會計師有下列情事之一者,不得承接委託人之查核、簽證工作(新第 47 條):
p. 73, 第八, 九列	二. 修訂中之會計師法 第四十六條 會計師不得為下列各款之行為： 1. 同意他人使用本人名義執行業務。 2. 使用其他會計師名義執行業務。 3. 受未具會計師資格之人僱用，執行會計師業務。 4. 利用會計師地位，在工商上為不正當之競爭。 5. 對與其本人有利害關係之事件執行業務。	二. 修訂之會計師法 新會計師法於民國 96/12/26 修正完成, 共計條文 81 條. 第四十六條 會計師不得為下列各款之行為： 第一項 1. 同意他人使用本人名義執行業務。 2. 使用其他會計師名義執行業務。 3. 受未具會計師資格之人僱用，執行會計師業務。

	<p>6. 用會計師名義為會計師業務外之保證人。</p> <p>7. 收買業務上所管理之動產或不動產。</p> <p>8. 要求期約或收受不正當之利益或報酬。</p> <p>9. 以不正當方法招攬業務。</p> <p>10. 為開業、遷移、合併、受客戶委託，會計師事務所介紹以外之宣傳性廣告。</p> <p>11. 未得指定機關、委託人或受查人之許可，洩露業務上之秘密。</p> <p>12. 其他主管機關所定足以影響會計師信譽之行為。</p> <p>13. 前項第 10 款有關受客戶委託與會計師事務所介紹之廣告內容及範圍，由全國會計師公會擬訂，報請主管機關核定。</p> <p>14. 第一項第 7 款至第 12 款規定，於法人會計師事務所準用之。</p>	<p>4. 利用會計師地位，在工商上為不正當之競爭。</p> <p>5. 對與其本人有利害關係之事件執行業務。</p> <p>6. 用會計師名義為會計師業務外之保證人。</p> <p>7. 收買業務上所管理之動產或不動產。</p> <p>8. 要求期約或收受不正當之利益或報酬。</p> <p>9. 以不正當方法招攬業務。</p> <p>10. 為開業、遷移、合併、受客戶委託，會計師事務所介紹以外之宣傳性廣告。</p> <p>11. 未得指定機關、委託人或受查人之許可，洩露業務上之秘密。</p> <p>12. 其他主管機關所定足以影響會計師信譽之行為。</p> <p>第二項： 前項第 10 款有關受客戶委託與會計師事務所介紹之廣告內容及範圍，由全國會計師公會擬訂，報請主管機關核定。</p> <p>第三項 第一項第 7 款至第 12 款規定，於法人會計師事務所準用之。</p>
p. 77 表 3-1, 第二欄, 2.	<p>2. 大眾利益 (Public Interest) : 會員應接受以服務大眾利益, 以大眾信任為榮, 證明專業技術之行為方式的義務(Text 2-34)</p>	<p>2. 大眾利益 (Public Interest) : 會員應接受以服務大眾利益, 以大眾信任為榮, 證明專業技術之行為方式的義務.</p>
p. 87, 表 3-3, 第一欄 / 第二欄	<p>5. 受聘於審計客戶</p> <p>一. 擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。如審計服務小組成員，確定於未來期間將擔任審計客戶之前述職務時，則其獨立性亦將受到影響。</p> <p>二. 審計服務小組成員、會計師或事務所卸任會計師，受聘於審計客戶時</p>	<p>5. 受聘於審計客戶</p>

	三. 當已知審計服務小組成員，將於未來期間受聘於審計客戶時，該成員不應再參與該審計案件之執行。	
p. 87, 表 3-3, 第一欄 / 第二欄	獨立性受到 自我利益、熟悉度及脅迫 之影響	獨立性受到 自我利益、熟悉度及脅迫 之影響 一. 擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。如審計服務小組成員，確定於未來期間將擔任審計客戶之前述職務時，則其獨立性亦將受到影響。 二. 審計服務小組成員、會計師或事務所卸任會計師，受聘於審計客戶時 三. 當已知審計服務小組成員，將於未來期間受聘於審計客戶時，該成員不應再參與該審計案件之執行。一. 擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。如審計服務小組成員，確定於未來期間將擔任審計客戶之前述職務時，則其獨立性亦將受到影響。 二. 審計服務小組成員、會計師或事務所卸任會計師，受聘於審計客戶時 三. 當已知審計服務小組成員，將於未來期間受聘於審計客戶時，該成員不應再參與該審計案件之執行。
p. 147, 相關既定標準 CHAPTER 5 (頁首)	中華民國審計準則公報 第 3 號: 查核工作底稿總則 IFAC 國際審計準則 第 230 號: 文件編製	中華民國審計準則公報 第 45 號: 查核工作底稿準則(民國九十七年七月) (取代第 3 號...) IFAC 國際審計準則 第 230R 號: 文件編製 (2007 年 12 月)
p. 165, 倒數第二列	查核程序(audit procedures) 廣義言, 是 如 完成特定的..	查核程序(audit procedures) 廣義言, 是 如何 完成特定的...
p. 171, 倒數第九列	承辦查核案件應設置工作底稿. 此項準要求執行外勤工作時應紀錄所有的查核事項.	承辦查核案件應設置工作底稿. 此項準 則 要求執行外勤工作時應紀錄所有的查核事項.
p. 171, 倒數第二列	此一準則導引出第 3 號公報: 查核工作底稿處理準則(1983 年六	此一準則導引出第 3 號公報: 查核工作底稿處理準則(1983 年六月一日

	月一日發布).	發布).(2008年2月第45號公報:查核工作底稿準則,取代第3號公報:查核工作底稿處理準則).
p. 177, 表 5-6, 第二列	大度製造公司 查核主題: 存貨價格策試	大度製造公司 查核主題: 存貨價格測試
p. 195, 倒數第五列	第二章曾介紹了[無保留意見查核報告]的基本格式與內容(表 2-2)	第二章曾介紹了[無保留意見查核報告]的基本格式與內容(表 2-3, 頁 42-43)
p. 198, 第五列	例示: 受查客戶資產 10% 之應收帳款未能函證, 亦無法採用其他替代查核程序外, 其他所有重大方面均符合一般公認會計原則, 應收帳款未能函證尚不致影響財務報表整體表達. A. 前言段: 正常 C 範圍段: 正常 E 說明段: 受查客戶資產 10% 之應收帳款本會計師未能函證, 亦無法採用其他替代查核程序外, 其他所有重大方面均符合一般公認會計原則, 應收帳款未能函證尚不致影響財務報表整體表達. G. 意見段: 依本會計師之意見, 除上段所述應收帳款, 可能有所調整之外...	例示; 受查客戶為籌資擴建廠房發行公司債. 依發行公司債之協議書規定, 發行當年未分配盈餘不得發放現金股利, 該限制客戶拒絕於財務報表中揭露. A. 前言段: 正常 C 範圍段: 正常 E 說明段: 受查客戶為籌資擴建廠房發行公司債. 依發行公司債之協議書規定, 發行當年未分配盈餘不得發放現金股利, 該限制客戶拒絕於財務報表中揭露, 拒絕揭露尚不致影響財務報表整體表達. G. 意見段: 依本會計師之意見, 除上段所述拒絕於財務報表中揭露之外...
p. 220, 倒數第七列	(審計準則公報第 33 號第 30 條與審計準則公報第 40 號第 11 條).	(審計準則公報第 33 號第 30 條與審計準則公報第 41 號第 11 條).
p. 221, 第八列	應考慮財務報表是否需要修正, 若管理階層修正財務報表, 會計師應視情況執行必要之查核程序	應考慮財務報表是否需要修正(審計準則公報第 30 號第 15 條). 若管理階層修正財務報表, 會計師應視情況執行必要之查核程序

p. 221, 倒數第十列	…重發出查核報告包括前任的查核財務報表…	…重發出查核報告包括前期的查核財務報表…																																																																																																																
p. 225 表 6-9	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="8">報告格式</th> </tr> <tr> <th colspan="2">前言</th> <th colspan="2">範圍</th> <th>解釋前</th> <th>意見</th> <th colspan="2">解釋後</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A</td><td>B</td><td>C</td><td>D</td><td>E</td><td>F</td><td>G</td><td>H</td> </tr> <tr> <td>A</td><td></td><td>C</td><td></td><td>E</td><td></td><td>G</td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td>B</td><td>No</td><td>No</td><td>E</td><td></td><td>G</td><td></td> </tr> <tr> <td>A</td><td></td><td>C</td><td></td><td>E</td><td></td><td>G</td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td>B</td><td>No</td><td>No</td><td>E</td><td></td><td>G</td><td></td> </tr> </tbody> </table>	報告格式								前言		範圍		解釋前	意見	解釋後		A	B	C	D	E	F	G	H	A		C		E		G			B	No	No	E		G		A		C		E		G			B	No	No	E		G		<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="8">報告格式</th> </tr> <tr> <th colspan="2">前言</th> <th colspan="2">範圍</th> <th>解釋前</th> <th>意見</th> <th colspan="2">解釋後</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A</td><td>B</td><td>C</td><td>D</td><td>E</td><td>F</td><td>G</td><td>H</td> </tr> <tr> <td>A</td><td></td><td></td><td>D</td><td>E</td><td></td><td>G</td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td>B</td><td>No</td><td>No</td><td>E</td><td></td><td>G</td><td></td> </tr> <tr> <td>A</td><td></td><td></td><td>D</td><td>E</td><td></td><td>G</td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td>B</td><td>No</td><td>No</td><td>E</td><td></td><td>G</td><td></td> </tr> </tbody> </table>	報告格式								前言		範圍		解釋前	意見	解釋後		A	B	C	D	E	F	G	H	A			D	E		G			B	No	No	E		G		A			D	E		G			B	No	No	E		G	
報告格式																																																																																																																		
前言		範圍		解釋前	意見	解釋後																																																																																																												
A	B	C	D	E	F	G	H																																																																																																											
A		C		E		G																																																																																																												
	B	No	No	E		G																																																																																																												
A		C		E		G																																																																																																												
	B	No	No	E		G																																																																																																												
報告格式																																																																																																																		
前言		範圍		解釋前	意見	解釋後																																																																																																												
A	B	C	D	E	F	G	H																																																																																																											
A			D	E		G																																																																																																												
	B	No	No	E		G																																																																																																												
A			D	E		G																																																																																																												
	B	No	No	E		G																																																																																																												
p. 227, 第十二列	以下就會計師評估兩期財務報表情況之查核報告類別, 例示如表 6-10.	參考表 6-10, 就會計師評估兩期財務報表情況之查核報告類別作比較.																																																																																																																

p. 228, 表 6-10,
第一欄 情況

<p>一、財務報表之整體性與表示意見：、</p> <p>1. 本期：資產負債表之意見與其他報表意見不同。 部份無保留意見/部份無法表示意見。 (例示一) (同上節 1.2. 首次受託)。</p>
<p>2. 本期意見與前期意見不同。 (1) 本期保留; 前期無保留。 (公報 40; 附錄二)。</p> <p>(2) 本期無法表示意見, 前期無保留意見。(參考例示 1.)。 (公報 40; 附錄三)。</p>
<p>二、查核報告重編。</p> <p>1. 一般情況: 修正式無保留意見。 (公報 40 附錄四)。</p> <p>2. 前任會計師未重簽(無保留意見)。 (公報 40 附錄七)。</p>
<p>三、前期財務報表由其他會計師查核。</p> <p>1. 一般情況: 保留意見。 (公報 40 附錄五)。</p> <p>2. 繼任會計師認為有修正必要, 過拒法或不滿意(修正式無保留意見)。 (公報 40 附錄六)。</p>
<p>四、前期財務報表未經會計師查核。</p> <p>1. 一般情況(修正式無保留意見)。 (例示 2)。</p> <p>2. 重大不實情況: 保留意見。 (公報 40 附錄八)。</p>

<p>一、財務報表之整體性與表示意見：、</p> <p>1. 本期：資產負債表之意見與其他報表意見不同。 部份無保留意見/部份無法表示意見。 頁 227, 例示一。</p>
<p>2. 本期意見與前期意見不同。 (1) 本期保留; 前期無保留。 (公報 41; 附錄二)。</p> <p>(2) 本期無法表示意見, 前期無保留意見。(參考例示 1.)。 (公報 41; 附錄三)。</p>
<p>二、查核報告重編。</p> <p>1. 一般情況: 修正式無保留意見。 (公報 41 附錄四)。</p> <p>2. 前任會計師未重簽(無保留意見)。 (公報 41 附錄七)。</p>
<p>三、前期財務報表由其他會計師查核。</p> <p>1. 一般情況: 保留意見。 (公報 41 附錄五)。</p> <p>2. 繼任會計師認為有修正必要, 過拒法或不滿意(修正式無保留意見)。 (公報 41 附錄六)。</p>
<p>四、前期財務報表未經會計師查核。</p> <p>1. 一般情況(修正式無保留意見)。 (頁 229, 例示 2)。</p> <p>2. 重大不實情況: 保留意見。 (公報 41 附錄八)。</p>

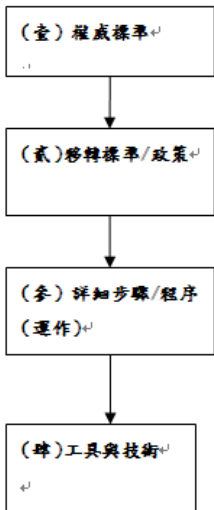
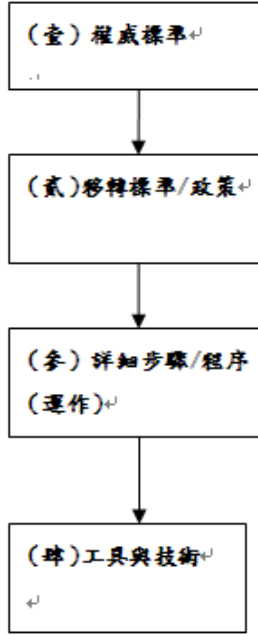
p. 246, 表 7-1	<table border="1"> <thead> <tr> <th>類別 ↙ ↘ 內容</th> <th>審計 / 查核 (Audit)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0. 我國審計準則公報編號</td> <td>審計公報 1-43 號; 第 33 號公報; 查核報告.</td> </tr> <tr> <td>2. 確信程度</td> <td>高度但非絕對確信.</td> </tr> <tr> <td>3. 確信服務報告之層次</td> <td>對財務報表之聲明以積極確信之文字表達.</td> </tr> </tbody> </table>	類別 ↙ ↘ 內容	審計 / 查核 (Audit)	0. 我國審計準則公報編號	審計公報 1-43 號; 第 33 號公報; 查核報告.	2. 確信程度	高度但非絕對確信.	3. 確信服務報告之層次	對財務報表之聲明以積極確信之文字表達.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>類別 ↙ ↘ 內容</th> <th>審計 / 查核 (Audit)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0. 我國審計準則公報編號</td> <td>審計公報 1-47 號; 第 33 號公報; 查核報告.</td> </tr> <tr> <td>2. 確信程度 (範圍段)</td> <td>高度但非絕對確信.</td> </tr> <tr> <td>3. 確信服務報告之層次 (意見段)</td> <td>對財務報表之聲明以積極確信之文字表達.</td> </tr> </tbody> </table>	類別 ↙ ↘ 內容	審計 / 查核 (Audit)	0. 我國審計準則公報編號	審計公報 1-47 號; 第 33 號公報; 查核報告.	2. 確信程度 (範圍段)	高度但非絕對確信.	3. 確信服務報告之層次 (意見段)	對財務報表之聲明以積極確信之文字表達.
類別 ↙ ↘ 內容	審計 / 查核 (Audit)																	
0. 我國審計準則公報編號	審計公報 1-43 號; 第 33 號公報; 查核報告.																	
2. 確信程度	高度但非絕對確信.																	
3. 確信服務報告之層次	對財務報表之聲明以積極確信之文字表達.																	
類別 ↙ ↘ 內容	審計 / 查核 (Audit)																	
0. 我國審計準則公報編號	審計公報 1-47 號; 第 33 號公報; 查核報告.																	
2. 確信程度 (範圍段)	高度但非絕對確信.																	
3. 確信服務報告之層次 (意見段)	對財務報表之聲明以積極確信之文字表達.																	
p. 246, 倒數三列	<p>上述之第 3. 列: 確信服務報告之層次, 意指查核人員根據公報與法規之輸出報告, 所給予的確信程度, 包括高度但非絕對確信, 中度確信, 與不作確信三個層次:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 積極確信(如財務報表查核, 內控專案審查) ● 消極確信(如期中財務報表核閱) ● 不表確信, 僅陳述程序及所發現之事實(如協議程序). 	<p>上述之第 3. 列: 確信服務報告之層次, 意指查核人員根據公報與法規之輸出報告, 所給予意見的保證程度, 包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 積極確信(如財務報表查核, 內控專案審查) ● 消極確信(如期中財務報表核閱) ● 不表確信, 僅陳述程序及所發現之事實(如協議程序). <p>上述之第 2 列: 在範圍段所提供之確信程度, 包含高度但非絕對確信, 中度確信, 與不作確信三個層次</p>																
p. 247, 第四列	大部份情況下, ...	意見段 大部份情況下, ...																

	<p>所謂中度之確信的表達是在範圍段作下列陳述：</p> <p>範圍段：</p> <p>本會計師係依照審計準則公報第三十六號:財務報表之核閱規劃並執行核約工作。由於本會計師僅實施分析,比較與查詢,並未依照一般公認審計準則查核,故無法對上開財務報表整體表示查核意見。</p> <p>所謂消級確信的表達是在報告最後一段不以[意見段]表達,而稱為[核閱結果],例如下列的陳述：</p> <p>核閱結果：</p> <p>依本會計師核閱結果,並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。</p> <p>會計專業在不表確信的層次通常不表達意見。最普遍的服務就是財務報表代編(compilation)。此一層次會計師根據客戶會計資料編製財務報表。若發現有問題的項目就與管理溝通與更正。除了編製會計報表外,會計師不執行任何查核工作,因此無法與第三者做溝通,且清楚的指出無法有足夠的基礎提供意見或只執行有限度確信,因而無法對財務報表表示意見。</p>	<p>積極確信意指查核人員查看資訊,分析資料所含的趨勢,和比較前期或其他資訊以辨識其間資訊是否有不一致。此一確信根據專家的分析,但是對報告中的過程與資料不做直接的測試。消極確信的報告通常稱為核閱(review)報告,主要在描述核閱的活動和指出是否會計師發現任何事項使得會計師相信報告中有不實的表達。報告很明白的指出核閱的限制和與審計的不同之處。所謂消級確信的表達是在報告最後一段不以[意見段]表達,而稱為[核閱結果],例如下列的陳述：</p> <p>核閱結果：</p> <p>依本會計師核閱結果,並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。</p> <p>範圍段</p> <p>高度確信指的是合理的確信,例如審計測試是以抽樣為基礎,並非絕對的確信。</p> <p>所謂中度之確信的表達是在範圍段作下列陳述：</p> <p>本會計師係依照審計準則公報第三十六號:財務報表之核閱規劃並執行核約工作。由於本會計師僅實施分析,比較與查詢,並未依照一般公認審計準則查核,故無法對上開財務報表整體表示查核意見。</p> <p>會計專業在不表確信的層次上通常不表達意見。最普遍的服務就是財務報表代編(compilation)。此一層次會計師根據客戶會計資料編製財務報表。若發現有問題的項目就與管理溝通與更正。除了編製會計報表外,會計師不執行任何查核工作,因此無法與第三者做溝通,且清楚的指出無法有足夠的基礎提供意見或只執行有限度確信,因而無法對財務報表表示意見。</p>
--	---	--

p. 268, 倒數第十列	是否遵循法令規定或契約約定之某些條款 出去 報告。	是否遵循法令規定或契約約定之某些條款 出具 報告。												
p. 285, 第十列	內部環境:內部環境包含組織的基調,企業體內的人員	內部環境:內部環境包含組織的基調(tone),企業體內的人員												
p. 296, 倒數第十列	評估是否繼續保留原有客戶與接受特殊查核委任專案。(參考第十八號審計準則公報,“查核工作的品質管制”,公報第十八條與附錄[查核工作品質管制政策及程序例示,第五節,查核案件之受任],做為進一步指導)。	評估是否繼續保留原有客戶與接受特殊查核委任專案。 (參考第四十四號審計準則公報,“查核歷史性財務資訊之品質管制”第13條到17條與第四十六號審計準則公報,“會計師事務所的品質管制”,第21條到25條與第69條到73條)。(第四十四號/第四十六號審計準則公報取代第十八號審計準則公報)。												
p. 297, 表 8-7	<table border="1"> <thead> <tr> <th>序號</th> <th>主要步驟</th> <th>相關細項</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.</td> <td>初步查核工作的活動 (參考本章 8.4. 節)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> > 取得瞭解受查者企業風險與管理之風險過程 > 會計師專業風險 > 審計委任書 </td> </tr> </tbody> </table>	序號	主要步驟	相關細項	0.	初步查核工作的活動 (參考本章 8.4. 節)	<ul style="list-style-type: none"> > 取得瞭解受查者企業風險與管理之風險過程 > 會計師專業風險 > 審計委任書 	<table border="1"> <thead> <tr> <th>序號</th> <th>主要步驟</th> <th>相關細項</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.</td> <td>初步查核工作的活動:是否接受或繼續查核專案 (參考本章 8.4. 節)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> 1. 取得瞭解受查者企業風險與管理風險之過程 2. 會計師專業風險 3. 審計委任書 </td> </tr> </tbody> </table>	序號	主要步驟	相關細項	0.	初步查核工作的活動: 是否接受或繼續查核專案 (參考本章 8.4. 節)	<ul style="list-style-type: none"> 1. 取得瞭解受查者企業風險與管理風險之過程 2. 會計師專業風險 3. 審計委任書
序號	主要步驟	相關細項												
0.	初步查核工作的活動 (參考本章 8.4. 節)	<ul style="list-style-type: none"> > 取得瞭解受查者企業風險與管理之風險過程 > 會計師專業風險 > 審計委任書 												
序號	主要步驟	相關細項												
0.	初步查核工作的活動: 是否接受或繼續查核專案 (參考本章 8.4. 節)	<ul style="list-style-type: none"> 1. 取得瞭解受查者企業風險與管理風險之過程 2. 會計師專業風險 3. 審計委任書 												

p. 297, 表 8-7	<p>2. 擬定查核規劃 (參考本章 8.5. 與 8.6 節)</p> <p>> 查核團隊成員所執行的查核程序性質, 時間與範圍,</p> <p>> 查核規劃的文件</p> <p>> 查核規劃的內容包括:</p> <p>(1) 描述[業經規劃之風險評估程序]</p> <p>(2) 描述[業經規劃之進一步查核程序]</p> <p>(3) 為了符合既定標準須要執行的其它程序</p> <p>我國第 10 號:查核工作規劃 IFAC - ISA300:規劃財務報表之查核</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 第 6 號:關係人交易之查核 ● 第 21 號:首次受託:期初餘額查核 ● 第 25 號:內部稽核工作之採用 ● 第 20 號:專家報告 	<p>2. 擬定查核規劃 (參考本章 8.5. 與 8.6 節)</p> <p>> 查核團隊成員所執行的查核程序性質, 時間與範圍,</p> <p>> 查核規劃的文件</p> <p>> 查核規劃的內容包括:</p> <p>(1) 描述[業經規劃之風險評估程序]</p> <p>(2) 描述[業經規劃之進一步查核程序]</p> <p>(3) 為了符合既定標準須要執行的其它程序</p> <p>IFAC - ISA300:規劃財務報表之查核</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 第 6 號:關係人交易之查核 ● 第 21 號:首次受託:期初餘額查核 ● 第 25 號:內部稽核工作之採用 ● 第 20 號:專家報告 ● 第 10 號:查核工作 																											
p. 297, 表 8-7	<p>6. 決定因應與進一步測試策略(參考第 14 章)</p> <p>> 審計測試策略</p>	<p>6. 決定因應與進一步測試策略(參考第 13 章)</p> <p>審計測試策略</p>																											
p. 384, 附表 9-1	<table border="1"> <tr> <td>1.1. 流動比率</td> <td>流動資產/短期負債</td> <td>1.41</td> <td>1.10</td> </tr> <tr> <td>1.2. 速動比率</td> <td>(現金+應收)/短期負債</td> <td>70.84</td> <td>35.02</td> </tr> <tr> <td>1.3. 現金比率</td> <td>(現金+短期債券)/短期負債</td> <td>0.52</td> <td>0.31</td> </tr> </table>	1.1. 流動比率	流動資產/短期負債	1.41	1.10	1.2. 速動比率	(現金+應收)/短期負債	70.84	35.02	1.3. 現金比率	(現金+短期債券)/短期負債	0.52	0.31	<table border="1"> <tr> <td>1.1. 流動比率</td> <td>流動資產/短期負債</td> <td>1.41</td> <td>1.10</td> <td>5.</td> </tr> <tr> <td>1.2. 速動比率</td> <td>(現金+應收)/短期負債</td> <td>0.26</td> <td>0.13</td> <td>3.</td> </tr> <tr> <td>1.3. 現金比率</td> <td>(現金+短期債券)/短期負債</td> <td>0.52</td> <td>0.31</td> <td>0.</td> </tr> </table>	1.1. 流動比率	流動資產/短期負債	1.41	1.10	5.	1.2. 速動比率	(現金+應收)/短期負債	0.26	0.13	3.	1.3. 現金比率	(現金+短期債券)/短期負債	0.52	0.31	0.
1.1. 流動比率	流動資產/短期負債	1.41	1.10																										
1.2. 速動比率	(現金+應收)/短期負債	70.84	35.02																										
1.3. 現金比率	(現金+短期債券)/短期負債	0.52	0.31																										
1.1. 流動比率	流動資產/短期負債	1.41	1.10	5.																									
1.2. 速動比率	(現金+應收)/短期負債	0.26	0.13	3.																									
1.3. 現金比率	(現金+短期債券)/短期負債	0.52	0.31	0.																									

p. 386, 附表 9-3	<p>2.A 營運循環清算 能力之速度↕</p> <hr/> <p>2.B 經營之效能↕</p>	<p>2.B 營運循環清算 能力之速度↕</p> <hr/> <p>2.A 經營之效能↕</p>
p. 393, 第九列	<p>根據上節的時機, 重大性之規劃與評估可分為下列五個步驟: 步驟一: 設定初步重大性判斷金額 (preliminary judgment about materiality)</p>	<p>根據上節的時機, 重大性之規劃與評估可分為下列數個步驟: 步驟零:事務所訂定指導原則(表10-1) 步驟一: 設定初步重大性判斷金額 (preliminary judgment about materiality)</p>
p. 423, 附表 10-5	<p>3. 管理的誠正:企業為董事長 與總經理兄弟所把持, 獨斷獨 行, 兄弟生活奢華揮霍.↕</p> <hr/>	<p>3. 管理的誠正:企業為董事長 與總經理兄弟所把持, 獨斷獨 行, 兄弟生活奢華揮霍.↕</p> <hr/> <p>公司治理與控制環境風險高↕</p>

<p>p. 434, 圖 11-1</p>	 <p>(壹) 權威標準⁴</p> <p>↓</p> <p>(貳) 移植標準/政策⁴</p> <p>↓</p> <p>(參) 詳細步驟/程序 (運作)⁴</p> <p>↓</p> <p>(肆) 工具與技術⁴</p> <p>廣泛性的指導原則: 由專業團體所提供的規範架構(framework)⁴</p> <p>有特定意義的指導原則; 為權威機構所訂定之政策(policy)⁴</p> <p>在特定情況下如何(how)運作之方法⁴</p> <p>屬達到上述步驟與程序之輔助工具與技術用來輔助執行程序。⁴</p>	 <p>(壹) 權威標準⁴</p> <p>↓</p> <p>(貳) 移植標準/政策⁴</p> <p>↓</p> <p>(參) 詳細步驟/程序 (運作)⁴</p> <p>↓</p> <p>(肆) 工具與技術⁴</p> <p>目標或廣泛性的指導原則: 由專業團體所提供的規範架構(framework)⁴</p> <p>有特定意義的指導原則; 為權威機構所訂定之政策(policy). 為了目標所訂定之基本方針。⁴</p> <p>在特定情況下如何(how)運作之方法. 程序為落實政策及追蹤考核其遵循情形所訂定之具體方法⁴</p> <p>屬達到上述步驟與程序之輔助工具與技術用來輔助執行程序。⁴</p>
<p>p. 480, 第一列</p>	<p>查核人員應該取得瞭解受查者如何因應對 IT 造成的風險, 使用 IT 影響到控制活動的實施。</p>	<p>查核人員應該取得瞭解受查者如何因應對 IT 造成的風險和使用 IT 影響到控制活動的執行。</p>
<p>p. 485, 第三列</p>	<p>可能集中於電腦軟體內, 許多不相容的職能完全由電腦的軟體控制與執行</p>	<p>可能集中於電腦軟體內, 許多不相容的職能(incompatible functions)完全由電腦的軟體控制與執行</p>
<p>p. 486, 第六列</p>	<p>所有電腦化的組織須要安全與備援計劃以保護實體的資產(電腦硬體與文件手冊)</p>	<p>所有電腦化的組織須要安全與災變備援計劃(Disaster Recovery Plan, 簡稱 DRP)以保護實體的資產(電腦硬體與文件手冊)</p>

p. 497. 表 12-5

應用控			
A. 權威標準↕			B. 移轉標準/↕ 風險↕
授 權↕	正 確↕	完 整↕	
X↕	↕	↕	1. 輸入控制↕ [輸入階段風險]↕ (1). 未經授權/ 批准 之資料,↕ (2). 虛偽不實之輸入 資料↕ (3). 故意變更輸入資 料內容↕ (4). 錯誤之輸入資料: - 鍵入錯誤類別,↕ - 使用人界面不,↕ 資料遲緩(缺乏時效)↕ (5). 故意隱藏資料↕ (6). 資料遺失↕ (7). 資料重複↕ ↕
↕	↕	X↕	
X↕	X↕	X↕	

應用控			
A. 權威標準↕			B. 移轉標準/↕ 風險↕
授 權↕	正 確↕	完 整↕	
X↕	↕	↕	1. 輸入控制↕ [輸入階段風險]↕ . 未經授權/ 批准之資 料,↕ . 虛偽不實之輸入資料 . 故意變更輸入資料內 容↕ . 錯誤之輸入資料:↕ - 鍵入錯誤類別,↕ - 使用人界面不,↕ 資料遲緩(缺乏時效)↕ . 故意隱藏資料↕ . 資料遺失↕ . 資料重複↕ ↕
↕	↕	X↕	
X↕	X↕	X↕	

p. 499, 第三列

17. 控制總數應為雜數總計 (Hash total/Record count...): 加

17. 控制總數(control total)與雜數總計 (Hash total): 雜數總計的用

	總一此經常不加總之數值計算而得。雜數總計的用途與控制總數 (control total) 相類似，不同點在雜數總計本身無實際意義，但控制總數之數字卻有實際意義。	途與控制總數(control total)相類似，不同點在雜數總計本身無實際意義，但控制總數之數字卻有實際意義。															
p. 519, 第六列	其最終目的在執行 控制 測試以提供證據作為為查核意見的基礎。	其最終目的在執行 證實 測試以提供證據作為為查核意見的基礎。															
p. 523, 第二列	在 11.3 節曾就內部控制標準的層次架構作介紹，該架構第一階段	在 11.4 節曾就內部控制標準的層次架構作介紹，該架構第一階段…															
p. 528, 倒數第三列	應該設計的 內部控制 為(表 13-3):(1) 總裁核准每一客戶訂單 (C1.);(2)檢查客戶是否建立於顧客主檔。(C2 , 與 C1 為針對風險 R1 的控制);(3) 授信主管對所有…	應該設計的 內部控制 為(表 13-3):(1) 總裁核准每一客戶訂單(C1.);(2) 檢查客戶是否建立於顧客主檔。(C2), 與 C1 為針對風險 R1 的控制;(3) 授信主管對所有															
p. 532, 倒數第六列	個案 西盛五金行：銷貨循環內控風險評估 評估銷貨循環以識別內部控制時，可使用下列方法與工具：	個案 西盛五金行：銷貨循環——識別相關內部控制 評估銷貨循環以識別內部控制時，可使用下列方法與工具：															
p. 533, 倒數第一列， 表 13-5	<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td>1.5 推銷員代號或員工代號是否透過[檢查碼](Check Digit)的公式，如 Module 10, Module 1.6 以檢查員工欄位值之尾數確保記錄關鍵值的正確</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C1.5 資料驗證控制：用來偵測交易資料在處理前之可能謬誤 (transcript) 之錯誤</td> <td></td> </tr> </table>			1.5 推銷員代號或員工代號是否透過[檢查碼](Check Digit)的公式，如 Module 10, Module 1.6 以檢查員工欄位值之尾數確保記錄關鍵值的正確		C1.5 資料驗證控制：用來偵測交易資料在處理前之可能謬誤 (transcript) 之錯誤		<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td>1.5 推銷員代號或員工代號是否透過[檢查碼](Check Digit)的公式，如 Module 10, Module 1.6 以檢查員工欄位值之尾數確保記錄關鍵值的正確</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>2.2 輸入資料 EDIT</td> <td>C1.6 輸入錯誤控制</td> </tr> </table>			1.5 推銷員代號或員工代號是否透過[檢查碼](Check Digit)的公式，如 Module 10, Module 1.6 以檢查員工欄位值之尾數確保記錄關鍵值的正確					2.2 輸入資料 EDIT	C1.6 輸入錯誤控制
		1.5 推銷員代號或員工代號是否透過[檢查碼](Check Digit)的公式，如 Module 10, Module 1.6 以檢查員工欄位值之尾數確保記錄關鍵值的正確															
	C1.5 資料驗證控制：用來偵測交易資料在處理前之可能謬誤 (transcript) 之錯誤																
		1.5 推銷員代號或員工代號是否透過[檢查碼](Check Digit)的公式，如 Module 10, Module 1.6 以檢查員工欄位值之尾數確保記錄關鍵值的正確															
	2.2 輸入資料 EDIT	C1.6 輸入錯誤控制															
p. 541, 倒數第十一列	13.4 [控制風險]之 初步 判斷 決定控制風險的水準屬專業的判斷…	13.4 [控制風險]之 進一步 判斷 決定控制風險的水準屬專業的判斷…															

p. 543, 第三列	<p>個案</p> <p>西盛五金行]: 銷貨循環控制測試</p> <p>1. 控制風險分析與查核規劃 (表13-10)</p>	<p>個案</p> <p>西盛五金行]: 銷貨循環內部控制與風險評估</p> <p>1. 控制風險分析與查核規劃 (表 13-10)</p>																																																														
p. 615, 第六列	查核人員採行各種抽樣程序應用到查核的工作上, 以取得查核效益的有:	查核人員採行各種抽樣程序應用到查核的工作上, 以取得查核效益的 類別 有:																																																														
p. 616, 第八列	選舉時的民調使用樣本量 600 到 3000 (八千萬的投票人母體) 可預測選舉結果. 審	選舉時的民調使用樣本量 600 到 3000 (八百萬 的投票人母體) 可預測選舉結果. 審																																																														
p. 618, 圖 15-1																																																																
p. 630, 表 15-5	<p>屬性抽樣樣本數表格</p> <p>表格 1: 5% 抽樣風險 (過度信賴風險)(ARACR TOO LOW)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="7">可容忍失敗率</th> </tr> <tr> <th>2%</th> <th>3%</th> <th>4%</th> <th>5%</th> <th>6%</th> <th>7%</th> <th>8%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.00%</td> <td>149(0)</td> <td>98(0)</td> <td>74(0)</td> <td>59(0)</td> <td>49(0)</td> <td>42(0)</td> <td>36(0)</td> </tr> <tr> <td>0.25%</td> <td>236(1)</td> <td>157(1)</td> <td>117(1)</td> <td>93(1)</td> <td>78(1)</td> <td>66(1)</td> <td>58(1)</td> </tr> </tbody> </table>		可容忍失敗率							2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	0.00%	149(0)	98(0)	74(0)	59(0)	49(0)	42(0)	36(0)	0.25%	236(1)	157(1)	117(1)	93(1)	78(1)	66(1)	58(1)	<p>屬性抽樣樣本數表格</p> <p>表格 1: 5% 抽樣風險 (過度信賴風險)(ARACR TOO LOW)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">EPER</th> <th colspan="7">可容忍失敗率 (TER)</th> </tr> <tr> <th>2%</th> <th>3%</th> <th>4%</th> <th>5%</th> <th>6%</th> <th>7%</th> <th>8%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.00%</td> <td>149(0)</td> <td>98(0)</td> <td>74(0)</td> <td>59(0)</td> <td>49(0)</td> <td>42(0)</td> <td>36</td> </tr> <tr> <td>0.25%</td> <td>236(1)</td> <td>157(1)</td> <td>117(1)</td> <td>93(1)</td> <td>78(1)</td> <td>66(1)</td> <td>58</td> </tr> </tbody> </table>	EPER	可容忍失敗率 (TER)							2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	0.00%	149(0)	98(0)	74(0)	59(0)	49(0)	42(0)	36	0.25%	236(1)	157(1)	117(1)	93(1)	78(1)	66(1)	58
	可容忍失敗率																																																															
	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%																																																									
0.00%	149(0)	98(0)	74(0)	59(0)	49(0)	42(0)	36(0)																																																									
0.25%	236(1)	157(1)	117(1)	93(1)	78(1)	66(1)	58(1)																																																									
EPER	可容忍失敗率 (TER)																																																															
	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%																																																									
0.00%	149(0)	98(0)	74(0)	59(0)	49(0)	42(0)	36																																																									
0.25%	236(1)	157(1)	117(1)	93(1)	78(1)	66(1)	58																																																									

p. 632, 倒數第六列	則控制不可接受。) 參考表 15-9 工資內部控制測試工作底稿。使用[非統計抽樣]: 測試資料法。 3. 不使用審計抽樣: [通用審計軟體], 六名員工不存在於[員工主檔]。	則控制不可接受。) 參考圖表 15-9(頁636) 工資內部控制測試工作底稿。使用[非統計抽樣]。 3. 不使用審計抽樣: [通用審計軟體], 六名員工不存在於[員工主檔]。																																																																																								
p. 633, 第一列	例如錯誤是由於人事或薪資部門中 五十名 辦事員的一人, 查核人員可加強查核該辦事員的工作以決定相關的金額誤述程度。	例如錯誤是由於人事或薪資部門中 五名 辦事員的一人, 查核人員可加強查核該辦事員的工作以決定相關的金額誤述程度。																																																																																								
p. 634, 表 15-7	<p style="text-align: center;">屬性抽樣評估表格</p> <p style="text-align: center;">表格 1: 5% 抽樣風險 (過度信賴風險) (ARACR TOO LOW)</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">n</th> <th colspan="8">實際發現控制失敗數</th> </tr> <tr> <th>0</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>25</td> <td>11.3</td> <td>17.6</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> </tr> <tr> <td>30</td> <td>9.5</td> <td>14.9</td> <td>19.6</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> </tr> <tr> <td>35</td> <td>8.3</td> <td>12.9</td> <td>17.0</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> </tr> </tbody> </table>	n	實際發現控制失敗數								0	1	2	3	4	5	6	7	25	11.3	17.6	*	*	*	*	*	*	30	9.5	14.9	19.6	*	*	*	*	*	35	8.3	12.9	17.0	*	*	*	*	*	<p style="text-align: center;">屬性抽樣評估表格</p> <p style="text-align: center;">表格 1: 5% 抽樣風險 (過度信賴風險) (ARACR TOO LOW)</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">樣本數</th> <th colspan="8">實際發現控制失敗數</th> </tr> <tr> <th>0</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>25</td> <td>11.3</td> <td>17.6</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> </tr> <tr> <td>30</td> <td>9.5</td> <td>14.9</td> <td>19.6</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> </tr> <tr> <td>35</td> <td>8.3</td> <td>12.9</td> <td>17.0</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> <td>*</td> </tr> </tbody> </table>	樣本數	實際發現控制失敗數								0	1	2	3	4	5	6	7	25	11.3	17.6	*	*	*	*	*	*	30	9.5	14.9	19.6	*	*	*	*	*	35	8.3	12.9	17.0	*	*	*	*	*
n	實際發現控制失敗數																																																																																									
	0	1	2	3	4	5	6	7																																																																																		
25	11.3	17.6	*	*	*	*	*	*																																																																																		
30	9.5	14.9	19.6	*	*	*	*	*																																																																																		
35	8.3	12.9	17.0	*	*	*	*	*																																																																																		
樣本數	實際發現控制失敗數																																																																																									
	0	1	2	3	4	5	6	7																																																																																		
25	11.3	17.6	*	*	*	*	*	*																																																																																		
30	9.5	14.9	19.6	*	*	*	*	*																																																																																		
35	8.3	12.9	17.0	*	*	*	*	*																																																																																		
p. 645, 5.	<p style="text-align: center;">3. 屬性抽樣與科目餘額證實測試</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">3. 控制測試</th> <th rowspan="2"></th> </tr> <tr> <th>3.1. 應有之內部控制</th> <th>3.2. 控制測試結果</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I. 取得/應付</td> <td>對未訂購或未驗收貨品編製應付憑單</td> <td>應付憑單應有齊全之採購單, 驗收報告和發票支持。</td> <td>應付憑單樣本數100中發現5張應付憑單支持文件不齊全</td> <td>1.1, 1.2</td> </tr> <tr> <td>II. 預付費用</td> <td>各類目的之公司保險分類錯誤造成費用, 成本與資產科目分類錯誤</td> <td>查核明細分類與保單及分攤之正確</td> <td>全母體保單中發現有兩類保險政策中預付保險費仍未分類到保險費用</td> <td>2.1, 2.2</td> </tr> <tr> <td>III. 應計負債</td> <td>所記載之應計負債並未在資產負債表日前取有權利與賬務</td> <td>副會計長應檢核與簽署應計負債相關記錄與文件確保存在與完整</td> <td>應計負債樣本數100中發現2張應付憑單支持文件不齊全</td> <td>1, 3.2</td> </tr> </tbody> </table>			3. 控制測試			3.1. 應有之內部控制	3.2. 控制測試結果	I. 取得/應付	對未訂購或未驗收貨品編製應付憑單	應付憑單應有齊全之採購單, 驗收報告和發票支持。	應付憑單樣本數100中發現5張應付憑單支持文件不齊全	1.1, 1.2	II. 預付費用	各類目的之公司保險分類錯誤造成費用, 成本與資產科目分類錯誤	查核明細分類與保單及分攤之正確	全母體保單中發現有兩類保險政策中預付保險費仍未分類到保險費用	2.1, 2.2	III. 應計負債	所記載之應計負債並未在資產負債表日前取有權利與賬務	副會計長應檢核與簽署應計負債相關記錄與文件確保存在與完整	應計負債樣本數100中發現2張應付憑單支持文件不齊全	1, 3.2	<p style="text-align: center;">5. 屬性抽樣與科目餘額證實測試</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">1. 交易循環</th> <th rowspan="2">2. 風險</th> <th colspan="2">3. 控制測試</th> <th colspan="2">4. 屬性抽樣</th> </tr> <tr> <th>3.1. 應有之內部控制</th> <th>3.2. 控制測試結果</th> <th>1. SER</th> <th>2. ARO/AOL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I. 取得/應付</td> <td>對未訂購或未驗收貨品編製應付憑單</td> <td>應付憑單應有齊全之採購單, 驗收報告和發票支持。</td> <td>應付憑單樣本數100中發現5張應付憑單支持文件不齊全</td> <td>1.1, 1.2</td> <td></td> </tr> <tr> <td>II. 預付費用</td> <td>各類目的之公司保險分類錯誤造成費用, 成本與資產科目分類錯誤</td> <td>查核明細分類與保單及分攤之正確</td> <td>全母體保單中發現有兩類保險政策中預付保險費仍未分類到保險費用</td> <td>2.1, 2.2</td> <td></td> </tr> <tr> <td>III. 應計負債</td> <td>所記載之應計負債並未在資產負債表日前取有權利與賬務</td> <td>副會計長應檢核與簽署應計負債相關記錄與文件確保存在與完整</td> <td>應計負債樣本數100中發現2張應付憑單支持文件不齊全</td> <td>3.1, 3.2</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	1. 交易循環	2. 風險	3. 控制測試		4. 屬性抽樣		3.1. 應有之內部控制	3.2. 控制測試結果	1. SER	2. ARO/AOL	I. 取得/應付	對未訂購或未驗收貨品編製應付憑單	應付憑單應有齊全之採購單, 驗收報告和發票支持。	應付憑單樣本數100中發現5張應付憑單支持文件不齊全	1.1, 1.2		II. 預付費用	各類目的之公司保險分類錯誤造成費用, 成本與資產科目分類錯誤	查核明細分類與保單及分攤之正確	全母體保單中發現有兩類保險政策中預付保險費仍未分類到保險費用	2.1, 2.2		III. 應計負債	所記載之應計負債並未在資產負債表日前取有權利與賬務	副會計長應檢核與簽署應計負債相關記錄與文件確保存在與完整	應計負債樣本數100中發現2張應付憑單支持文件不齊全	3.1, 3.2																																							
				3. 控制測試																																																																																						
		3.1. 應有之內部控制	3.2. 控制測試結果																																																																																							
I. 取得/應付	對未訂購或未驗收貨品編製應付憑單	應付憑單應有齊全之採購單, 驗收報告和發票支持。	應付憑單樣本數100中發現5張應付憑單支持文件不齊全	1.1, 1.2																																																																																						
II. 預付費用	各類目的之公司保險分類錯誤造成費用, 成本與資產科目分類錯誤	查核明細分類與保單及分攤之正確	全母體保單中發現有兩類保險政策中預付保險費仍未分類到保險費用	2.1, 2.2																																																																																						
III. 應計負債	所記載之應計負債並未在資產負債表日前取有權利與賬務	副會計長應檢核與簽署應計負債相關記錄與文件確保存在與完整	應計負債樣本數100中發現2張應付憑單支持文件不齊全	1, 3.2																																																																																						
1. 交易循環	2. 風險	3. 控制測試		4. 屬性抽樣																																																																																						
		3.1. 應有之內部控制	3.2. 控制測試結果	1. SER	2. ARO/AOL																																																																																					
I. 取得/應付	對未訂購或未驗收貨品編製應付憑單	應付憑單應有齊全之採購單, 驗收報告和發票支持。	應付憑單樣本數100中發現5張應付憑單支持文件不齊全	1.1, 1.2																																																																																						
II. 預付費用	各類目的之公司保險分類錯誤造成費用, 成本與資產科目分類錯誤	查核明細分類與保單及分攤之正確	全母體保單中發現有兩類保險政策中預付保險費仍未分類到保險費用	2.1, 2.2																																																																																						
III. 應計負債	所記載之應計負債並未在資產負債表日前取有權利與賬務	副會計長應檢核與簽署應計負債相關記錄與文件確保存在與完整	應計負債樣本數100中發現2張應付憑單支持文件不齊全	3.1, 3.2																																																																																						

p. 648, 附表 15-1	<table border="1"> <tr> <td>2. [銷貨發票]未經信用部門經理主管簽名[□]</td> <td>5%[□]</td> <td>3%[□]</td> <td>0.5%[□]</td> <td>157[□]</td> <td>5[□]</td> <td>3.1%[□]</td> <td>6.9%[□]</td> <td>3.8. [□]</td> <td>AUL > TFR (內控不可)</td> </tr> <tr> <td>3. 顧客訂貨在運貨前已發出帳單和記錄銷貨[□]</td> <td>5%[□]</td> <td>5%[□]</td> <td>1%[□]</td> <td>93/100[□]</td> <td>3[□]</td> <td>3%[□]</td> <td>7.6%[□]</td> <td>4.6%[□]</td> <td>控制不當[□]</td> </tr> <tr> <td>4.1. 分類獨立檢核帳戶之分數[□]</td> <td>10%[□]</td> <td>5%[□]</td> <td>2%[□]</td> <td>132/160[□]</td> <td>4[□]</td> <td>2.5%[□]</td> <td>5.0%[□]</td> <td>2.5%[□]</td> <td>有控制[□]</td> </tr> <tr> <td>4.2. 正確性:比較顧客訂單與銷售發票[□]</td> <td>10%[□]</td> <td>3%[□]</td> <td>1%[□]</td> <td>176/160[□]</td> <td>6[□]</td> <td>3.6%[□]</td> <td>6.5%[□]</td> <td>2.6%[□]</td> <td>控制不當[□]</td> </tr> <tr> <td colspan="10">*(E) 參考: 本章圖表15-07屬性抽樣樣本數表格, 和圖表15-08屬性抽樣評估表格[□]</td> </tr> </table>	2. [銷貨發票]未經信用部門經理主管簽名 [□]	5% [□]	3% [□]	0.5% [□]	157 [□]	5 [□]	3.1% [□]	6.9% [□]	3.8. [□]	AUL > TFR (內控不可)	3. 顧客訂貨在運貨前已發出帳單和記錄銷貨 [□]	5% [□]	5% [□]	1% [□]	93/100 [□]	3 [□]	3% [□]	7.6% [□]	4.6% [□]	控制不當 [□]	4.1. 分類獨立檢核帳戶之分數 [□]	10% [□]	5% [□]	2% [□]	132/160 [□]	4 [□]	2.5% [□]	5.0% [□]	2.5% [□]	有控制 [□]	4.2. 正確性:比較顧客訂單與銷售發票 [□]	10% [□]	3% [□]	1% [□]	176/160 [□]	6 [□]	3.6% [□]	6.5% [□]	2.6% [□]	控制不當 [□]	*(E) 參考: 本章圖表15-07屬性抽樣樣本數表格, 和圖表15-08屬性抽樣評估表格 [□]										<table border="1"> <tr> <td>2. [銷貨發票]未經信用部門經理主管簽名[□]</td> <td>5%[□]</td> <td>3%[□]</td> <td>0.5%[□]</td> <td>157[□]</td> <td>5[□]</td> <td>3.1%[□]</td> <td>6.5%[□]</td> <td>3.8. [□]</td> <td>AUL > TFR (內控不可)</td> </tr> <tr> <td>3. 顧客訂貨在運貨前已發出帳單和記錄銷貨[□]</td> <td>5%[□]</td> <td>5%[□]</td> <td>1%[□]</td> <td>93/100[□]</td> <td>3[□]</td> <td>3%[□]</td> <td>7.6%[□]</td> <td>4.6%[□]</td> <td>控制不當[□]</td> </tr> <tr> <td>4.1. 分類獨立檢核帳戶之分數[□]</td> <td>10%[□]</td> <td>5%[□]</td> <td>2%[□]</td> <td>132/160[□]</td> <td>4[□]</td> <td>2.5%[□]</td> <td>5.0%[□]</td> <td>2.5%[□]</td> <td>有控制[□]</td> </tr> <tr> <td>4.2. 正確性:比較顧客訂單與銷售發票[□]</td> <td>10%[□]</td> <td>3%[□]</td> <td>1%[□]</td> <td>176/160[□]</td> <td>6[□]</td> <td>3.6%[□]</td> <td>6.5%[□]</td> <td>2.6%[□]</td> <td>控制不當[□]</td> </tr> <tr> <td colspan="10">*(E) 參考: 本章表15-5屬性抽樣樣本數表格, 和表15-7屬性抽樣評估表格[□]</td> </tr> </table>	2. [銷貨發票]未經信用部門經理主管簽名 [□]	5% [□]	3% [□]	0.5% [□]	157 [□]	5 [□]	3.1% [□]	6.5% [□]	3.8. [□]	AUL > TFR (內控不可)	3. 顧客訂貨在運貨前已發出帳單和記錄銷貨 [□]	5% [□]	5% [□]	1% [□]	93/100 [□]	3 [□]	3% [□]	7.6% [□]	4.6% [□]	控制不當 [□]	4.1. 分類獨立檢核帳戶之分數 [□]	10% [□]	5% [□]	2% [□]	132/160 [□]	4 [□]	2.5% [□]	5.0% [□]	2.5% [□]	有控制 [□]	4.2. 正確性:比較顧客訂單與銷售發票 [□]	10% [□]	3% [□]	1% [□]	176/160 [□]	6 [□]	3.6% [□]	6.5% [□]	2.6% [□]	控制不當 [□]	*(E) 參考: 本章表15-5屬性抽樣樣本數表格, 和表15-7屬性抽樣評估表格 [□]									
2. [銷貨發票]未經信用部門經理主管簽名 [□]	5% [□]	3% [□]	0.5% [□]	157 [□]	5 [□]	3.1% [□]	6.9% [□]	3.8. [□]	AUL > TFR (內控不可)																																																																																													
3. 顧客訂貨在運貨前已發出帳單和記錄銷貨 [□]	5% [□]	5% [□]	1% [□]	93/100 [□]	3 [□]	3% [□]	7.6% [□]	4.6% [□]	控制不當 [□]																																																																																													
4.1. 分類獨立檢核帳戶之分數 [□]	10% [□]	5% [□]	2% [□]	132/160 [□]	4 [□]	2.5% [□]	5.0% [□]	2.5% [□]	有控制 [□]																																																																																													
4.2. 正確性:比較顧客訂單與銷售發票 [□]	10% [□]	3% [□]	1% [□]	176/160 [□]	6 [□]	3.6% [□]	6.5% [□]	2.6% [□]	控制不當 [□]																																																																																													
*(E) 參考: 本章圖表15-07屬性抽樣樣本數表格, 和圖表15-08屬性抽樣評估表格 [□]																																																																																																						
2. [銷貨發票]未經信用部門經理主管簽名 [□]	5% [□]	3% [□]	0.5% [□]	157 [□]	5 [□]	3.1% [□]	6.5% [□]	3.8. [□]	AUL > TFR (內控不可)																																																																																													
3. 顧客訂貨在運貨前已發出帳單和記錄銷貨 [□]	5% [□]	5% [□]	1% [□]	93/100 [□]	3 [□]	3% [□]	7.6% [□]	4.6% [□]	控制不當 [□]																																																																																													
4.1. 分類獨立檢核帳戶之分數 [□]	10% [□]	5% [□]	2% [□]	132/160 [□]	4 [□]	2.5% [□]	5.0% [□]	2.5% [□]	有控制 [□]																																																																																													
4.2. 正確性:比較顧客訂單與銷售發票 [□]	10% [□]	3% [□]	1% [□]	176/160 [□]	6 [□]	3.6% [□]	6.5% [□]	2.6% [□]	控制不當 [□]																																																																																													
*(E) 參考: 本章表15-5屬性抽樣樣本數表格, 和表15-7屬性抽樣評估表格 [□]																																																																																																						
p. 653, 倒數第七列	即使如此, 查核人員應小心的追蹤以確定不是員工挪用現金的掩飾(稱為騰挪(lapping)). 但是,	即使如此, 查核人員應小心的追蹤以確定不是員工挪用現金的掩飾(稱為 挪東補西法 (lapping)). 但是,																																																																																																				
p. 655, 第二列	量四項因素: 1. 科目不實表達的風險	量四項因素: 1. 科目不實表達的 查核風險 (參考頁 653, (二) 界定不實表達之意義)																																																																																																				
p. 671, 第十二列	設定較低的 TD 風險和使用較小的可容忍誤述, 因為查核人員不再測試餘額而是自樣本估計正確的母體值,	設定較低的 TD 風險和使用較小的可容忍誤述, 因為查核人員不再測試 重大誤述 而是自樣本估計正確的母體值,																																																																																																				
p. 672, 倒數第十一列	例如汽車修理的費用依照部門的標準, 最佳的推估基礎按照測試項目的比率:	例如汽車修理的費用依照部門的標準, 最佳的推估基礎按照測試 個別 項目的 差異 比率:																																																																																																				
p. 673, 第十二列	由於母體可能含的錯誤可能大於推估的誤述, 許多研究推薦決定上限錯誤可用三倍的推估誤述.	由於母體可能含的錯誤可能大於 樣本 推估的誤述, 許多研究推薦決定上限錯誤可用三倍的推估誤述.																																																																																																				
p. 676, 倒數第九列	例示 1: 汽車修理的費用依照部門的標準, 最佳的推估基礎按照	例示 1: 汽車修理的費用依照部門的標準, 最佳的推估基礎按 個別 測試項																																																																																																				

	測試項目的比率。	目的 差異 比率。
p. 678, 第八列	A = 抽樣風險限額= TMS/1+RIA 係數/RIR 係數	A = 所需 抽樣風險限額(ASR)= TMS/1+RIA 係數/RIR 係數
p. 684, 第六列	2. 計算單點估計, 計算決策區間= 帳面值 ± 抽樣錯誤限額。 如果帳面值介於其間, 則接受帳面值未有重大誤述。	2. 計算單點估計: 計算決策區間= 帳面值 ± 所需 抽樣錯誤限額。如果 單點估計 值介於其間, 則接受帳面值未有重大誤述。
p. 685, 第五列	而查核人員對母體最佳的估計母體帳面值為溢列\$270, 000.	而查核人員對母體最佳的估計母體帳面值為溢列 \$27, 200, 000.
p. 685, 第十三列	若查核人員發現母體帳面值落在決策區間之外, 不當拒絕風險仍然存在, 為了限制此一風險所達成的精確度不可少於所須抽樣錯誤限。	(全部刪除)

p. 690, 表 16-7

各種抽樣方式的比較及其適用情況 ⁴		
情況 ⁴	示例 ⁴	抽樣方式 ⁴
溢列與低列項目不多的情況 ⁴	例行的函證或存貨價格測試 ⁴	機率與母體大小成比率(PPS)方式 ⁴
溢列與低列測試, 錯誤項目不多或無的情況, 或選擇根據項目, ⁴	同上 ⁴	單位平均數 ⁴ 分層抽樣 ⁴
溢列測試, 期望較多的錯誤, 但預期錯誤總額不重大, 根據金額選擇, ⁴	存貨價格測試, 當顧客聲稱使用 FIFO 方式, 但查核人員知道實際上使用各存貨項目的最後一張發票訂價, ⁴	PPS 隨同差異估計法評估 ⁴
測試溢列與低列, 期望較多的錯誤, 選擇根據項目, 和每一錯誤的大小期望是: ⁴ ● 與帳面值的大小相關連 (Correlated) ⁴ ● 與帳面值的大小不相關連 ⁴	同上 ⁴	比率估計 ⁴ 差異估計 ⁴ ⁴
每一母體之項目之帳面值缺失 ⁴	測試估計產品保固負債 ⁴	單位平均數 ⁴

各種抽樣方式的比較及其適用情況 ⁴		
情況 ⁴	示例 ⁴	抽樣方式 ⁴
溢列與低列項目不多的情況 ⁴	例行的函證或存貨價格測試 ⁴	機率與母體大小成比率(PPS)方式 ⁴
溢列與低列測試, 錯誤項目不多或無的情況, 或選擇根據項目, ⁴	同上 ⁴	分層抽樣 ⁴
溢列測試, 期望較多的錯誤, 但預期錯誤總額不重大, 根據金額選擇, ⁴	存貨價格測試, 當顧客聲稱使用 FIFO 方式, 但查核人員知道實際上使用各存貨項目的最後一張發票訂價, ⁴	差異估計法評估 ⁴
測試溢列與低列, 期望較多的錯誤, 選擇根據項目, 和每一錯誤的大小期望是: ⁴ ● 與帳面值的大小相關連 (Correlated) ⁴ ● 與帳面值的大小不相關連 ⁴	同上 ⁴	⁴ ⁴ ⁴ 比率估計 ⁴ ⁴ 差異估計 ⁴
母體之項目之帳面值缺失 ⁴	測試估計產品保固負債 ⁴	單位平均數 ⁴

p. 700, 附表 16-1	評估樣本結果							↔	↔	
	客戶 No.	1. 帳列數 (BT)	2. 查核數 (AT)	3. 錯誤金額 (1-2)	4. 淨利率 = (BT-AT) / BT %	5. 抽樣區間 (SI)	6. 估計錯誤 (PM) (4)*(5) or (3)			
	EA	45,023	44,340	683	na	\$22,000	\$683	↔	↔	
	EB	2,000	1,940	60	0.03	\$22,000	660	↔	↔	
	EC					\$22,000	220	↔	↔	
	可能的誤差 (MLM) / 估計錯誤 (PM)						\$1,563	MLM	↔	↔
	基本精確度 (BP) = 信賴因子 (RF) * 抽樣區間 (SI)						\$41,300	BP	↔	↔
	增加限額 (IA) (Incremental Allowance for precision)							IA	↔	↔
	No	估計錯誤排序	信賴因子 (RF) 增加或減 1	抽樣風險增加 限額				↔	↔	
	1	0.42	0.03	0.0144				↔	↔	
	2	0.34	0.01	0.0034				↔	↔	

評估樣本結果	評估樣本結果							↔	↔	
	客戶 No.	1. 帳列數 (BT)	2. 查核數 (AT)	3. 錯誤金額 (1-2)	4. 淨利率 = (BT-AT) / BT %	5. 抽樣區間 (SI)	6. 估計錯誤 (PM) (4)*(5) or (3)			
	EA	45,023	44,340	683	na	\$22,000	\$683	↔	↔	
	EB	2,000	1,940	60	0.03	\$22,000	660	↔	↔	
	EC	8300	8217	83	0.01	\$22,000	220	↔	↔	
	可能的誤差 (MLM) / 估計錯誤 (PM)						\$1,563	MLM	↔	↔
	基本精確度 (BP) = 信賴因子 (RF) * 抽樣區間 (SI)						\$41,300	BP	↔	↔
	增加限額 (IA) (Incremental Allowance for precision)							IA	↔	↔
	No	信賴因子 (RF) 增加或減 1	估計錯誤排序	抽樣風險增加 限額				↔	↔	
	1	0.42	0.03	0.0144				↔	↔	
	2	0.34	0.01	0.0034				↔	↔	

End of Correction

2009/08/05