


中國文化大學 110 年度教育部高等教育深耕計畫 計畫成果紀錄表

子計畫	子計畫 B																																																																																																																																																																																																	
具體作法	B4-1 法學院「企業法務人才跨域培育計畫」																																																																																																																																																																																																	
主題	B4-1 法學院「企業法務人才跨域培育計畫」																																																																																																																																																																																																	
內容 (活動內容簡述/執行成效)	<p>主辦單位：法律學系 活動日期：110 年 5 月 12 日 (三) 10:10-12:00 活動地點：大新館 208 教室 授課課程：證券交易法涉外民事法律問題專題 主講者：陳香如 業師今日分享[會計師如何查核財務報告]</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px 0;"> <p>如何做系統性地檢核?</p> <p>“ ”</p> <p>審計是對資料作出證據搜集及分析，以評估企業財務狀況，然後就資料及一般公認準則之間的相關程度作出結論及報告。審計就有關經濟活動及事件之聲明主張，與有關之既定準則之相符程度，以有系統的方式客觀地蒐集並評估相關證據，作為審定相符程度之依據，並將審核結果傳達予利害關係人。</p> <div style="text-align: center; margin: 10px 0;">  <p>股東、債權人(銀行)、國稅局、員工...</p> </div> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px 0;"> <p>如何做系統性地檢核?</p> <p>會計師查核工作</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="3">新入地人</th> <th colspan="3">尾牙</th> <th colspan="5">慶功宴</th> </tr> <tr> <th>Aug</th> <th>Sep</th> <th>Oct</th> <th>Nov</th> <th>Dec</th> <th>Jan</th> <th>Feb</th> <th>Mar</th> <th>Apr</th> <th>May</th> <th>Jun</th> <th>Jul</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>查核規劃</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> <tr> <td>內部溝通</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> <tr> <td>第三季財務核閱</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> <tr> <td>稅務檢核</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> <tr> <td>存貨盤點</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> <tr> <td>第四季財務查核</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> <tr> <td>第一季財務核閱</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> <tr> <td>稅務報告</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> <tr> <td>第二季財務核閱/查核</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> <tr> <td>員工訪談</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> <tr> <td>會計師不定期抽樣案子</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> <tr> <td>國稅局補充說明</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> <tr> <td>簽交所準備</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> <td>●</td> </tr> </tbody> </table> </div>		新入地人			尾牙			慶功宴					Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	查核規劃	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	內部溝通	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	第三季財務核閱	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	稅務檢核	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	存貨盤點	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	第四季財務查核	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	第一季財務核閱	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	稅務報告	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	第二季財務核閱/查核	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	員工訪談	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	會計師不定期抽樣案子	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	國稅局補充說明	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	簽交所準備	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
	新入地人			尾牙			慶功宴																																																																																																																																																																																											
	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul																																																																																																																																																																																						
查核規劃	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						
內部溝通	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						
第三季財務核閱	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						
稅務檢核	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						
存貨盤點	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						
第四季財務查核	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						
第一季財務核閱	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						
稅務報告	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						
第二季財務核閱/查核	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						
員工訪談	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						
會計師不定期抽樣案子	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						
國稅局補充說明	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						
簽交所準備	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●																																																																																																																																																																																						

如何做系統性地檢核?

13年來罰最重！康友-KY涉掏空、財報不實 二會計師遭停業二年

2020-09-29 19:00 經濟日報 / 記者黃世如 / 即時報導財報

金管會8月即要求康友申請會計師工作底稿，筆跡遺失，發現康友公司2018年度及2019年度財務報告係由「二」會計師查核等說財報有詐失，遂以停業二年。主要理由有三：一、2018與2019年現金及銀行存款占合併總資產57%及52%沒有依風險執行有效查核程序；二是2019年第3季已知康友子公司永安遭抵押登記擔保人借款達人民幣2.37億元，占康友淨值12.9%，占康友機器設備淨額亦高達76.41%，比例相當高，但會計師在2019年年報中都沒有查明機器設備是否提供擔保及相關期間財報揭露妥適性；三是2020年中會計師已獲知康友銀行存款存在後可能有重大疑慮，但未對康友公司已對外公開財務報告進行查核，以避開財報使用者信賴原查核報告，因此核有違失。

此外，證期局也發現會計師發函請銀行，但銀行回函原本要求格式應要有相關的經辦的審核簽章，但發給二給都沒有蓋章，只有封面的銀行公章，不知道相關人員是否知悉並確認。同時回函寄件人即會計師本銀行總機窗口不一樣，無法得知是相關銀行有權責的人，有這些疑慮，但是對二會計師都沒有進一步的查核，因此被認為有詐失。

如何做系統性地檢核?

會計師查核工作

BlackBerry



執行成效：

業師分享會計師如何對財務報告進行查核工作，使同學能理解財報查核之運作情形。

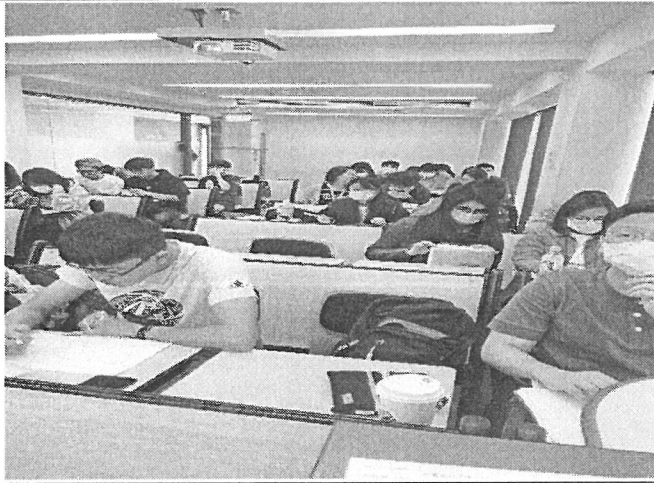
相關
圖片



合照



業師授課



學生聽講