

逢甲大學學生報告 ePaper

應付款項及採購循環之查核：以買賣業為例

Audit of Cycle of Account Payable and Purchase—
Take Merchandising-Sector Companies for Instance

作者：林承穎、蘇明都、郭應儒、江紹宇、余宗漢

系級：會計四丙

學號：D0607859、D0608082、D0631411、D0678557、D0667111

開課老師：盧鈺欣

課程名稱：會計專題

開課系所：商學院會計學系

開課學年： 109 學年度 第一 學期

中文摘要

本研究旨在應用查核觀念，進行應付款項及採購循環查核。採購循環係由採購商品勞務及帳款付現有關於的商務活動所構成，該循環的交易種類主要是分為三類，(1)採購；(2)應付帳款之現金支付；以及(3)採購及應付帳款相關之調整，包括進貨折扣、進貨退出與進貨折讓。本研究依五大類管理階層聲明：存在與發生、完整性、權利與義務、評價或分攤、表達與揭露，設定查核目標，進而進行證實性查核程式，包含分析性複核、應付款項明細表之查核、截止測試、函證、應付款項揭露之查核及期後付款等查核程序步驟。經由查核結果發現，受查者公司應在應付帳款、應付票據及進貨科目上做出增減變動之調整及須對進貨及應付帳款重大性金額於財務報表上補充揭露等情事。

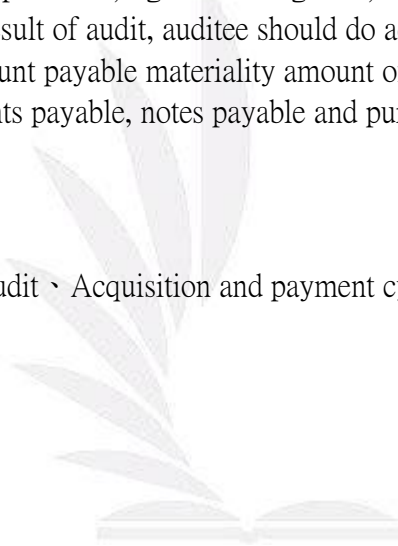
關鍵字：查核程序、財務報表、會計、審計、應付款項及採購循環

Abstract

The purpose of this research is to apply to the concept of audit of cycle of account payable and purchase. The cycle of purchase is composed of service of purchasing goods and business activities related to the account payment in cash. The type of transaction for the cycle is mainly divided into three parts: (1) purchase (2) cash payment of account payable (3) relating adjustment of purchase and account payable, including purchase return, purchase discount and allowance. The study setting the goal of audit and then proceeding to substantive analytical procedures, including analytical review, audit of list of payables, cut-off test, correspondence, audit of the procedure revealed account payable and bill on maturity is based on five types of management assertion: existence and occurrence, completeness, right and obligation, evaluation or apportion, expression and disclosure. Through the result of audit, auditee should do adjustment of increasing and decreasing, purchase and account payable materiality amount of money supplying discourses on financial statements on accounts payable, notes payable and purchase.

Keyword :

Audit procedure 、 Account 、 Audit 、 Acquisition and payment cycle
、 Financial Statements



目錄

第一章 緒論	5
第一節 研究背景及動機.....	5
第二節 研究目的及貢獻.....	7
第二章文獻探討	8
第一節 企業管理階層與會計師對於財務報表的責任.....	8
第二節 查核程序的定義與分類.....	12
第三節 查核程序適用之審計準則公報.....	14
第三章研究方法	17
第一節 查核公司.....	17
第二節 查核過程.....	19
第三節 應付款項之查核.....	20
第四章 查核限制及建議與研究結論	49
第一節 查核限制與建議.....	49
第二節 研究結論.....	51
參考文獻	52

圖目錄

圖 2-1 執行分析性程序之步驟.....	13
-----------------------	----

表目錄

表 3-1 查核工作時程表.....	19
表 3-2 應付帳款及採購之查核程式.....	20
表 3-3 應付款項兩期變動分析表.....	22
表 3-4 應付帳款週轉率分析表.....	23
表 3-5-1 期末新增及主要供應商名單及進貨金額統計表.....	24
表 3-5-2.....	25
表 3-5-3.....	26
表 3-6 客戶提供進貨淨額及應付款項之明細表.....	29
表 3-7 進貨截止測試表.....	33
表 3-8 函證程序流程表.....	35
表 3-9 函證控制表.....	37
表 3-10 交寄證明表.....	42
表 3-11 期後付款抽核表.....	44
表 3-12 108 年度及 107 年度對關係人之重大購買勞務及進貨淨額.....	45
表 3-13 108 年及 107 年 12 月 31 日向關係人進貨之應付款項.....	46
表 3-14-1 應付款項揭露之查核表.....	46
表 3-14-2(單一對象未達 5%).....	錯誤！尚未定義書籤。

第一章 緒論

第一節 研究背景及動機

在各國的法律條文與商業活動習慣差異下，導致會計準則制定機構發布之會計原則不同，造成財務報表對同一經濟事項表達的不一致，所以自 2005 年起，歐盟開始強制要求歐盟區域內之上市公司皆需採用國際財務報導準則(以下簡稱 IFRS)編製財務報表，造成世界上採用 IFRS 的國家急遽增加。近年來，台灣為了響應國際情勢，進而開始推動我國企業採用 IFRS，由金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定上市(櫃)公司、興櫃公司及金管會主管之金融業自 2013 年 1 月 1 日起正式採用國際財務報導準則。公開發行公司自 2015 年起全面接軌國際財務報導準則，臺灣資本市場財務資訊全面邁向全球化。在我國開始採用 IFRS 之後，其影響的對象不只是企業本身，也在潛在投資人、股東、金融機構及其他財務報表使用者身上造成很大的效應。IFRS 的採用使得財務報表使用者，能夠更加清楚了解各種會計科目的同時也帶來許多便利。對投資人而言，IFRS 具有可比較性以及高透明度的特性，將使其投資更容易擴及全球。對金融機構來說，依 IFRS 為基準所揭露的企業財務狀況及經營成果，將使財務分析以及融資決策變得更加容易。因此，對企業的籌資管道而言，在採用 IFRS 之後，透過國外上市、發行公司債，或向海外金融機構借款等方式，將使其選擇更為廣泛，預期企業在資金調度上將更具彈性。然而，全球會計制度的逐漸統一，也使得會計資訊變得更加透明，但現今的會計制度終究不是完美無缺的，對許多重大的議題尚無明確之指引，同時也還有著部份的漏洞導致問題的不斷產生，至今為止全球仍然不斷發生財務報表舞弊事件，例如：2002 年美國著名的安隆案、2004 年台灣的博達案及 2020 年在美國上市的中國企業瑞幸咖啡等，造成投資人重大損失。為了能夠有效應對許多新型的會計需求以及減少舞弊發生，IFRS 與國際審計準則(以下簡稱 ISA)亦隨著全球化的潮流及產業的轉變逐漸演變，因此連帶的對審計工作也造成了重大的影響。

會計師及審計人員進行審計工作之主要工作目的，是為檢視受查者公司之財務報告是否有按照國際財務報導準則及一般公認會計原則進行編製。世界上大多數的企業都是以營利為最終目的，當公司需要擴大經營規模時，此時就會需要投資人的資金注入。為了提升企業財務資訊的資訊品質，大多數的企業都是藉由會計師來扮演外部

公正客觀第三人的角色，其針對公司財務報告所出具之查核意見對於從事經營、投資、授信決策者是一項相當重要的參考資訊。會計師在進行審計工作的過程中，進一步查核計畫係以個別項目聲明的重大不實表達風險為基礎進行規劃的。然而在雙式簿記的基礎下，一筆交易通常涉及兩個或兩個以上會計項目，且企業為避免交易發生錯誤或舞弊，通常會根據交易循環建立相關之內部控制作業，以防止、發現和為了能夠及時更正有可能將要發生的錯誤或舞弊案件。每一個交易循環都會涉及到許多相關的會計項目，故交易循環的控制作業的良窳，將會影響相關會計項目個別聲明的控制風險，進而影響各相關會計項目重大不實表達的風險。因此，現代審計學較有效率的查核規劃及執行，係採交易循環法(transaction cycle approach)，交易循環法係將關係密切的交易類型與科目餘額劃分成同一單位，而當中的應付帳款與進貨及相關的現金活動是企業中最為為關鍵的循環之一，當中也涵蓋經常發生各種舞弊的會計科目。此外，對於上市櫃公司而言，現金流動與存貨管理都是對管理當局或是投資者都是非常重要的參考資訊，尤其進貨、應付帳款和應付票據等會計科目對企業更是至關重要，因此，引發本研究對應付款項及採購循環之查核過程更進一步探討之動機。

第二節 研究目的及貢獻

應付款項及採購循環係由採購商品勞務及帳款付現有關於商業活動所構成，該循環的交易種類主要是分為三類，(1)採購；(2)應付帳款之現金支付；以及(3)採購及應付帳款相關之調整，包括進貨折扣、進貨退出與進貨折讓。由於一般企業的採購交易大多為賒購，因此本研究假設受查者的採購交易內容皆為賒購，採購與應付帳款不僅涉及到存貨的採購及付款，亦涉及到不動產、廠房及設備，以及提供行銷、管理與製造活動所須之商品勞務的採購及付款。

應付款項是指公共組織在經濟活動中應當支付而尚未支付的各種款項。即：企業在生產經營活動過程中，因採購商品物資、原材料、接受勞務供應，應付未付供貨單位的款項，因採購而產生應付帳款，在買賣業與製造業中至關重要，應付帳款是財務報表中頗具影響力的科目之一，低估與高估皆會使管理階層所做出錯誤的決策，影響投資人對於資金的進出，使公司營運造成影響，有可能在財務報表上的表達與揭露有所不當，所以為了達到正確表達與揭露而進行查核程序，本研究將以一簡超商企業股份有限公司來為研究對象，採取隨機抽樣的方法挑選出一簡超商企業關係人與非關係人之應付帳款及採購（進貨淨額）來進行查核，應付帳款週轉率的下跌和上漲與主要供應商調整交易條件有關，因此本研究也對十大供應商之進貨金額進行變動分析。此外，本研究亦探討研究對象年度應付帳款金額與採購之關聯性。

本研究的研究對象是屬零售業範疇的公司，而零售業在各項交易中使用的會計科目「存貨」為使用頻率最高，所以在存貨的估計方法中，毛利法與零售價法所採用的方法不同，將會影響到公司對於存貨估計金額的不同。由於百貨公司、超商、大型賣場等零售業商品種類繁多，採用永續盤存制需對每一商品逐項紀錄過於繁瑣；採用定期盤存制則無法經常盤點存貨，所以零售價法乃廣為零售業者採用，此個案研究公司為零售業者之龍頭，此公司的商品項目繁雜難以計數，因此該公司以零售價法估計期末存貨成本，本研究希望藉此查核程序達到核實該企業的應付帳款及採購的金額，並能適當與清楚表達於財務報表之中，避免企業藉由會計處理達到操縱盈餘的目的。

本研究期望藉由深入探討應付款項及採購循環查核過程，協助尚未擁有查核經驗之學生更加瞭解此循環之完整查核過程，並有助於正在學習審計學的學生結合課本理論之知識，對審計學這門學科有更具體的概念。

第二章文獻探討

第一節 企業管理階層與會計師對於財務報表的責任

壹、管理階層之責任

管理階層對財務報表之責任段

在舊式的查核報告中，僅在查核報告之前言段簡單提及「財務報表之編製係管理階層之責任」。然而，實務上許多受查者管理階層或財務報表使用者，對管理階層編製財務報表應負的責任，其認知並不完全正確。因此，在新式的查核報告特別增加管理階層對財務報表之責任段，更詳細地說明管理階層對財務報表之責任，俾使查核報告使用者及管理階層瞭解執行查核工作之前提。由於管理階層對財務報表之責任，不會因會計師出具何種查核意見而有所不同，故本段的說明，不會因會計師出具何種查核意見而改變。

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，確保財務報表不會存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達，編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算公司或停止營業，或是除了清算或停業外別無實際可行之其他方案，最後，當財務報表依照允當表達架構編製時，應敘明管理階層對財務報表之編製及允當表達負責。

財務報表中管理階層之聲明

對財務報表審計而言，查核人員針對管理階層在財務報表主張之聲明，客觀地蒐集及評估相關證據，用以確認各項聲明是否符合其適用之財務報表編製準則。因此，查核人員所蒐集之查核證據與財務報表中所包含之管理階層聲明密不可分，這些管理階層聲明將會引導查核人員(1)辨識及評估財務報表重大不實表達風險，以及(2)針對各項聲明所評估之重大不實表達風險，規劃及執行進一步查核程序，已蒐集查核證據，俾作成確證或反駁的意見。

根據審計準則公報之規定，財務報表中每一會計項目，接傳達五大類之管理階層聲明，該等聲明分述如下：

- 1.存在與發生(existence or occurrence):會計項目在資產負債表日確實是存在。
- 2.完整性(completeness):在截止日之紀錄都已包括，無遺漏。
- 3.權利與義務(rights and obligations):受查者擁有該項目之所有權。
- 4.評價或分攤(valuation or allocation):正確記載(包含後續衡量正確)。
- 5.表達與揭露(presentation and disclosure):已適當分類且充分揭露相關資訊。

貳、會計師之責任

會計師應負之責任是指有對財務報表表示意見的責任，就如同管理階層對財務報表應負之責任，在舊式之查核報告中，僅在查核報告之前言段簡單的提及「會計師之責任則為根據查核結果對財務報表表示意見」。爲了讓查核報告的使用者能夠更加清楚地瞭解會計師在查核財務報表時所應負之責任，在新式查核報告中增加了會計師查核財務報表責任段之說明，大幅度增加有關會計師查核財務報表責任之說明，期使查核報告使用者更能夠瞭解會計師查核工作的性質及重點。其中查核報表之「會計師查核財務報表之責任段」主要說明之重點：

- (1) 說明會計師查核財務報表之目的係對財務報表整體是否存有導致舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。
- (2) 與公司治理單位的溝通。
- (3) 會計師依照一般公認審計準則查核時，會運用專業判斷並保持專業上之懷疑。

當會計師對財務報表出具表示意見時，不論是無保留意見、保留意見或否定意見，會計師於查核財務報表上的責任進皆相同，固本段皆須說明上述之事項。但是當會計師因為查核範圍受到了廣泛的限制(在實質上等同於未查核)，而出具了無法表示意見之查核報告時，本段之說明及必須做大幅度的修改，主要的修改係將上(2)及(3)的說明予以刪除，以符合事實。

以下是為上市(櫃)公司標準式無保留意見之查核報告中「會計師查核財務報表之責任段」內容：

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般

公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對甲公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使甲公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致甲公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 X 公司民國 XX 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

第二節 查核程序的定義與分類

查核人員對其所評估風險之因應，依審計準則公報第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」及審計準則公報第四十九號「查核人員對所評估風險之因應」設計及執行因應對策。查核程序因應公報用語之定義如下：

1. **證實程序**：設計用以偵查出個別項目聲明重大不實表達之查核程序。證實程序包含：
(1)細項測試（包括交易類別、科目餘額及揭露事項之細項測試）。(2)證實分析性程序。
2. **控制測試**：對預防或偵查出並改正個別項目聲明重大不實表達之控制，設計用以評估該等控制是否有效執行之查核程序。

一般公認審計準則將查核程序大致上分類為二類；一.風險評估程序；二.進一步查核程序，其中包含為：1.證實程序(包含細項測試及證實分析性程序)2.控制測試。除了分析性程序外，其他的查核程序又被統稱為"細項測試"，分為 a.檢查(inspection)、b.觀察(observation)、c.外部函證(external confirmation)、d.驗算(recomputation or recalculation)、e.重新執行(reperformance)、f.查詢(inquiry)。分析性程序(analytical procedures)：係指經由分析財務資料間或與非財務資料間之可能關係，藉以評估財務資訊的查核程序。分析性程序可運用於下列三個時機，其中本研究所使用之方式為證實程序階段，分析性程序執行步驟詳圖 2-1：

1. 辨認及評估財務報表重大不實表達風險階段，分析性程序經常被用於風險評估的程序之一，其目的在於規劃及執行查核工作前，協助查核人員辨認財務報表整體及個別項目聲明潛在重大不實表達風險，以利後續查核工作的規劃及執行。
2. 執行證實程序階段，查核人員於蒐集會計項目餘額及交易類別有關聲明證據時，此時所採用之分析性程序即稱為證實分析性程序。
3. 查核結論階段，查核人員於查核工作即將結束前，仍須執行分析性程序，以協助其對財務報表作成整體查核結論。

執行分析性程序之步驟



圖 2-1 執行分析性程序之步驟

第三節 查核程序適用之審計準則公報

本研究列示與應付帳款及採購循環查核程序中相關之審計準則公報。相關公報均提及查核過程之應具備要素。以下為公報之定義介紹：

審計準則公報

第五十號 分析性程序

本公報用語之定義如下：

指經由分析財務資料間或與非財務資料間之可能關係，藉以評估財務資訊。

分析性程序亦包括基於下列原因所作之必要調查：

1. 已辨認之變動或關係與其他攸關資訊不一致。
2. 已辨認之變動或關係與預期值間存有重大差異。

第五十一號 查核規劃及執行之重大性

本公報用語之定義如下：

1. 執行重大性：查核人員所設定低於財務報表整體重大性之單一或多個金額，使未更正及未偵出不實表達之彙總數超過財務報表整體重大性之可能性降低至一適當水準。執行重大性於某些情況下亦指查核人員所設定低於特定交易類別、科目餘額或揭露事項重大性之單一或多個金額。
2. 查核風險：查核風險係指財務報表存有重大不實表達時，查核人員出具不適當查核報告之風險。查核風險受重大不實表達風險及偵查風險之影響。
3. 重大不實表達風險：財務報表於查核前即存有重大不實表達之風險。個別項目聲明之重大不實表達風險由下列二個組成要素構成：
 - (1) 固有風險：在考量相關內部控制前，交易類別、科目餘額或揭露事項之個別項目聲明可能存在不實表達且該不實表達(或與其他不實表達合併考量時)可能為重大之風險。
 - (2) 控制風險：交易類別、科目餘額或揭露事項可能發生不實表達且該不實表達(或與其他不實表達合併考量時)可能為重大，但未能透過受查者之內部控制及時預防或偵出並改正之風險。
4. 偵查風險：查核人員為降低查核風險至可接受之水準而執行查核程序，惟未能偵出已存在能重大之不實表達之風險。

第五十二號 查核過程中所辨認不實表達之評估

本公報用語之定義如下:

1. 不實表達:所報導財務報表項目之金額、分類、表達或揭露,與該項目依編製財務報表所依據準則應有之金額、分類、表達或揭露,二者間之差異。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。
2. 未更正不實表達:查核人員於查核過程中所累計,且未被更正之不實表達。

第五十五號 期後事項

本公報用語之定義如下:

1. 財務報導期間結束日:財務報表所涵蓋最近期間之結束日。
2. 財務報表核准日:財務報表(包含相關附註)均已編製且有權通過財務報表者(單位或個人)聲明對財務報表負有責任之日期。
3. 查核報告日:查核人員於查核報告中載明之日期。
4. 財務報表發布日:查核報告及經查核之財務報表提供予第三者之日期。
5. 期後事項:財務報導期間結束後至查核報告日間發生之事項及查核人員於查核報告日後始獲悉之事實

第五十六號 會計估計與相關揭露之查核

本公報用語之定義如下:

1. 會計估計:指在無精確衡量方法之情況下所作之貨幣金額概算(包括存有估計不確定性之公允價值衡量及其他估計之金額)。如僅涉及按公允價值衡量之會計估計,本公報使用「公允價值會計估計」之用語。
2. 管理階層單一金額估計:管理階層於財務報表認列或揭露會計估計時,所選擇之單一金額。
3. 查核人員單一金額估計或金額區間估計:由查核證據所推估之單一金額或金額區間,用以評估管理階層單一金額估計。
4. 估計不確定性:會計估計及其相關揭露之衡量先天缺乏精確性。
5. 管理階層偏頗:管理階層於編製資訊時缺乏中立性。
6. 會計估計最終結果:會計估計之相關交易、事件或狀況最終產生之實際貨幣金額。

第六十七號 關係人

本公報用語之定義如下:

1. 關係人:條指適用之財務報導架構所稱之關係人。
2. 公平交易:條指符合下列所有條件之交易:
 - (1)買賣雙方非為關係人且各自獨立運作。
 - (2)買賣雙方均有成交意願。
 - (3)買賣雙方於協商交易之條款及條件時各自追求自身最佳利益。

第六十九號 外部函證

本公報用語之定義如下:

1. 外部函證:第三者(受函證者)直接以書面形式(紙本、電子或其他媒介)回覆查核人員之查核證據。
2. 積極式詢證函:受函證者被要求直接回覆查核人員詢證函所要求之資訊或其是否同意詢證函所記載之資訊。
3. 消極式詢證函:受函證者僅被要求於不同意詢證函所記載之資訊時,方須直接回覆查核人員。
4. 未回函:受函證者未回覆(或完整回覆)積極式詢證函,或詢證函被退回。
5. 回函不符:回函顯示須由受函證者確認之資訊(或受查者之紀錄)與受函證者所提供之資訊間存有差異。

第三章研究方法

第一節 查核公司

壹、公司背景

研究個案公司 1927 年創立於美國德州達拉斯的 Ben-10，一開始名為南方公司 (The Southland Corporation)，他的主要業務分別是零售冰品、牛奶、雞蛋。到了 1946 年，推出了當時便利服務的「創舉」，將營業時間延長為早上 7 點到晚上 11 點，自此，「Ben-10」傳奇性名字誕生。

一筒超商股份有限公司，成立於 1978 年 6 月 10 日由一筒企業股份有限公司超商事業部獨立而成，於隔年取得美國 Ben-10 授權，透過徐先生引進台灣，初始營運不是很順利，且自第一家「Ben-10」（1980 年開幕）開始，連年持續得到營運虧損。但是自從走過了艱辛的草創初期，一筒超商持續堅持了 7 年才終於轉虧為盈，在積極展店和創新行銷的行銷策略下一直穩居零售業龍頭領導地位。目前已經發展成為了全台灣第一大的連鎖便利商店體系，也是一筒企業關係企業，1990 年公司開放台灣區 Ben-10 加盟，九成以上均是加盟店目前在台已有 5712 家門市，主要大股東為統一(1216)持有 45% 股權。一筒超商經營 20 多年以來，逐年來陸續成立許多關係企業，目前已有多家關係企業進入臺灣服務業 500 大之林。

一筒超商企業未來的經營型式具朝向有眾多營業據點、多元化服務及 24 小時營業的特色，提供消費者時間、距離及服務上的便利。零售業普遍商品單價略高於市價平均價值，而之所以買家願意以較高價格購買的很重要因素則是「時間成本」，超商不只是擁有過去所強調的地點優勢，現今又再加上了創新的服務，因為便利商店的企業型態，幾乎是消費者天天都要光顧的場所。對於品質的要求更高，換言之，也可以用「精品化」來解釋。購買到方便的同時，也同時買到高於預期的商品質感。

貳、產業服務多元化

於創建初期，Ben-10 尚未建構出一套比較完整的營業制度，而對於商品的界定、顧客的定位，也不太明確，然而在長期的營業虧損下，領導者持續不斷的思考摸索，終於體驗到通路對於商業的重要性，於是漸漸地發展出屬於自己的通路模式來銷售一筒企業的品牌商品。利用自有的通路配置，與信譽良好的捷盟、黑貓、統旭等物流公司合作，達到了更有效率的商品配送。

一筒超商也善於製造新話題消費者，例如：集點送贈品的主題活動、結合無印良品、博客來...等讓 Ben-10 發揮更多的創意與創新。結合更多的異業，並提供給消費者更多元的服務，來帶動水平整合的提升。隨著企業的發展所涵蓋的業務也越來越多，其中就有包括回收、統一發票金額的兌換、電子 3C 用品的販賣、遊戲點數代儲服務、鐵路車票的代售服務、銀行 ATM、繳費(水電、學雜費)、物流宅急便、城市咖啡、i-bon 的使用、i-cash 卡、悠遊卡的消費。除以上服務以外，此次的疫情也與政府展開合作來配合口罩發送、2020 振興券交易，也是利用於超商遍佈於台灣各處的優勢，才能做到如此順利的配合。

第二節 查核過程

壹、查核過程說明

經瞭解受查者公司內部營運之狀況、執行初步分析性程序，並對其內部控制進行風險評估後，即可規劃出偵查風險，並進一步設計出查核程序(階段一、二)。緊接著，就是執行階段三應付帳款及採購之控制測試及交易證實測試，年末則是核實公司之應付帳款及進貨交易金額之餘額，且執行期末至受查者公司的存貨品項之盤點(階段四)等證實性測試。因為個案公司並無外幣貨品之交易，因而無需考慮外幣匯率對於公司進貨之金額的影響，隔年年初時則可以先進行階段五應付帳款周轉率分析後再執行進貨截止測試確認本公司 108 年度進貨其入帳時點是否適當。發函確定受查公司之帳列數是否確實屬實(階段六)，以仔細查核有無需列之高低估情形，到時後再藉由期後付款回推到期末時應付款項是否有虛列或是低估之情形，最後於外勤工作日則是進行進貨以及應付款項的表達與揭露與彙總查核結果(階段七)，最終由會計師簽發查核報告並結束查核工作(階段八)。本研究因取得資料之限制，僅呈現與期末證實性測試相關之查核結果，內部控制測試及交易之證實測試則予以省略。查核工作時程詳表 3-1。

表 3-1 查核工作時程表

階段	測試	執行日期
階段一	瞭解受查者公司，規劃查核程序	108/8/1
階段二	開始進行初步分析性程序	108/9/13
階段三	執行應付帳款及進貨之控制測試及交易證實測試	108/11/5
階段四	至受查者公司進行期末存貨盤點	108/12/31(資產負債表日)
階段五	應付帳款週轉率分析，進貨截止測試	109/1/13
階段六	函證應付帳款，確認進貨淨額與應付款項等期後付款相關科目是否虛列或低估	109/1/15(第一次發函) 109/2/5(第二次發函)
階段七	表達及揭露與總彙查核成果	109/2/15(外勤工作日)
階段八	簽發查核報告	109/2/24

第三節 應付款項之查核

壹、應付帳款及採購之查核程式

表 3-2 顯示應付帳款及採購循環期末證實性測試相關之查核程式，本研究將依照查核程序之順序逐步進行個案公司財務資料查核。

表 3-2 應付帳款及採購之查核程式

查核程序		查核目標
一	分析性複核	
	執行期末應付款項之分析性複核：	正確性、發生、完整性、權利與義務
	(1)與前期餘額比較確認是否有不尋常之餘額變動，若有，詢問管理階層瞭解原因並調查其合理性。	
	(2)依所內公告 Q 及 R 01-01 之規定，應針對最近三年度之主要供應商執行進貨金額及應付帳款之分析性複核，所稱之主要供應商包括重大進貨對象(例如前十大)及資產負債表日前一個月間有重大進貨交易之對象，其有重大變動者，應查明並分析其原因。	
二	應付款項明細表之查核	
	取得應付票據及帳款明細表，核至總帳，並驗算其加總之正確性(若 IT Controls 足以信賴，則免執行驗算及核帳之程序)。	正確性
三	截止測試	
	執行下列程序，以確定進貨及進貨退回紀錄(存貨及應付款項)帳列期間之適當性：	正確性、發生、完整性
	(1)檢視決算日前後一段時間之進貨及應付款紀錄，確認是否有不尋常之變動、重大調整(退回、折讓等)或進貨條件特殊之情形，若有，詢問管理階層瞭解原因並調查其適當性(與「其他流動負債及其他負債」查核程式之未入帳負債查核程序可擇一執行)。(會簽 20-14#16)	
	(2)選取進貨截止單據前後若干號碼，或決算日前後一段時間之原始單據(如驗收單、供應商發票)核至帳載，以確定進貨及進貨退回紀錄(存貨及應付款項)已為適當之截止。(會簽 20-14#6)	
四	函證及期後付款	
四-1	必要時，向主要供應商(例如經分析其進貨金額與應付款比例顯有異常者或前十大進貨對象)發函詢證(執行發函詢證之程序時，	存在、權利與義務、評價或

	應依本所 R 及 M0203、AU02-19、AA04-12 及 AU05-05 Memo 之規定處理)。(會簽 20-14#2)	分攤
四-2	針對函證未回函者或自應付款明細表抽選項目，查明期後之付款情形或相關憑證。(會簽 20-14#2)	
四-3	查明重大應付帳款沖轉之付款對象有無不相符之情形，如有，應瞭解其原因及合理性，並評估該交易對象是否為實質關係人(可於評估內部控制階段執行)。(會簽 20-14#3)	存在、權利與義務、評價或分攤
五	重大外幣交易事項	
	應付票據及帳款依約定須以外幣償還者，查明已否按資產負債表日之即期匯率換算。(會簽 20-14#11)	評價與分攤
六	付息應付票據之查核	
	查明應付票據是否付息，其本期應付利息已否列帳。(會簽 20-14#10)	評價與分攤
七	表達與揭露	
七-1	截至查核日止，如應付票據之到期日已逾法定有效期間者，應查明原因及其有無展期情事或轉列其他適當科目。(會簽 20-14#4)	發生、權利與義務
七-2	評估關係人進貨及應付款項之表達與揭露是否正確。	
七-3	查明如有非因營業而發生之應付票據及帳款，已否轉列適當科目。(會簽 20-14#7)	
七-4	應付票據與帳款是否依長、短期分別列示，其屬長期性質者，查明是否以現值入帳。(會簽 20-14#8)	
七-5	查明有無與他人換票等情事，如有應予列註或轉列適當科目。(會簽 20-14#5)	
七-6	查明是否未將存出保證用之票據列入應付票據科目。	
七-7	完成「財務報告編製揭露事項檢查表」所列本科目之檢查項目，並對於已於財報作適當揭露之項目，註明財務報告之頁次，並確認必要之事項已為適當之揭露。	
八	公開發行公司應注意事項	
	完成公告申報檢查表，所列本科目之檢查項目，並於檢查表標明工作底稿索引。	發生、權利與義務

貳、查核程序-執行期末應付款項之分析性複核(查核目標：正確性、存在、截止)

一. 應付款項兩期變動分析

用前期餘額來進行比較，確認是否有不同尋常的餘額變動，若有發現則應該詢問其管理階層以瞭解原因後調查其合理性。

表 3-3 應付款項兩期變動分析表

一筒超商股份有限公司							
應付款項兩期變動分析							
108.12.31							
	108.12.31	108.06.30	107.12.31	與 108.6.30 比較		與 107.12.31 比較	
	帳列數	查定數	查定數	DIFF	%	DIFF	%
非關係人							
應付帳款	20,897,055	21,603,234	20,673,579	(706,179)	-3.27%	223,476	1.08%
應付票據	1,214,702	1,847,536	1,866,610	(632,834)	34.25%	(651,908)	34.92%
小計	22,111,757	23,450,770	22,540,189	(1,339,013)	-5.71%	(428,432)	-1.90%
關係人							
應付帳款	2,690,640	3,729,811	2,475,104	(1,039,171)	27.86%	215,536	8.71%
應付票據	156,401	318,978	223,476	(162,577)	50.97%	(67,075)	30.01%
小計	2,847,041	4,048,789	2,698,580	(1,201,748)	29.68%	148,461	5.50%
合計	24,958,798	27,499,559	25,238,769	(2,540,761)	-9.24%	(279,971)	-1.11%

依照表 3-3 進行<應付款項兩期變動分析說明>

一筒超商股份有限公司本期每次的採購量都會與前期採購數量相當，但由於國內市場價格上漲所導致以及零售業所需採購的原物料種類過於繁雜，所以本研究進行等比例粗估換算採用通貨膨脹率，跌幅度約 1%，經核與應付款項本期減少 1.11% 比例約當，另外因此在本期每次採購批量和前期相當的情況下，應付款項扣除原物料價格波動比率與前期相當。在關係人交易中，一筒超商股份有限公司中 16.17% 之進貨係源自於關係人，故期末應付款項之餘額佔全公司約 11.41%。一筒超商股份有限公司對關係人之付款條件與非關係人相同，請詳應付款項表達及揭露之查核說明。本期應付款項期中前大幅增加，經查明進貨係集中於 5 月-6 月，而交易條件為月結 60 天所致。

在以上進行應付款項分析性複核中，與前期之金額因素相互比較之下並沒有發現不尋常之餘額變動。

二. 應付款項週轉率分析

針對最近三個週期內之主要供應商執行之進貨金額及應付款項之分析性複核，其中主要供應商是包括了重大的進貨對象(例如前十大之進貨公司)以及資產負債表日期之前一個月間有重大進貨交易之對象，其中若是有重大變動者，便應該要查明並且分析出其變動之原因。

表 3-4 應付帳款週轉率分析表

一簡超商股份有限公司			
應付帳款週轉率分析			
108.12.31			
	108.12.31	108.6.30	107.12.31
	帳列數	查定數	查定數
關係人			
進貨淨額	25,511,237	17,007,491	23,641,799
期初應付帳款總額	2,475,104	2,475,104	2,583,810
期末應付帳款總額	2,690,640	3,729,811	2,475,104
平均應付帳款	2,582,872	3,102,458	2,529,457
應付帳款週轉率(次)-換算全年	9.88	10.96	9.35
應付帳款週轉天數-換算全年	37	33	39
非關係人			
進貨淨額	132,294,295	88,196,197	128,375,452
期初應付帳款總額	20,673,579	20,673,579	19,881,012
期末應付帳款總額	20,897,055	30,603,234	20,673,579
平均應付帳款	20,785,317	25,638,407	20,277,296
應付帳款週轉率(次)-換算全年	6.36	6.88	6.33
應付帳款週轉天數-換算	57	53	58

全年				
全公司				
進貨淨額	157,805,532	105,203,688	152,017,251	
期初應付帳款總額	23,148,683	23,148,683	22,464,822	
期末應付帳款總額	23,587,695	34,333,045	23,148,683	
平均應付帳款總額	23,368,189	28,740,864	22,806,753	
應付帳款週轉率(次)-換算全年	6.75	7.32	6.67	
應付帳款週轉天數(換算全年)	54	50	55	

本期應付帳款週轉率增加，係因一筒超商股份有限公司預計原物料價格大漲，固集中於 5、6 月大量備貨佔全年度進貨的三分之二，致使全年度之進貨金額大幅度增加。由於進貨時點集中於年度中，致計算之應付帳款周轉天數縮短。然經由計算，一筒超商股份有限公司應付帳款週轉天數為 54 天，而主要供應商之交易條件為 60 天，評估後並無重大異常情形。

三. 主要供應商應付帳款變動合理性分析

表 3-5-1 期末新增及主要供應商名單及進貨金額統計表

供應商名稱 (股)公司	106 年		107 年度		期中規劃 (截至 108.9.30)		108.12.31	
	進貨淨額		進貨淨額		進貨淨額		進貨淨額	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
統 X 企業	496,139	9.24%	517,933	9.29%	448,451	10.3%	542,362	9.37%
大 X 通企業	315,546	5.87%	315,453	5.66%	229,336	5.28%	318,355	5.50%
統 X 資訊	311,736	5.80%	307,454	5.51%	233,600	5.38%	313,146	5.41%
捷 X 行銷	289,054	5.38%	303,895	5.45%	221,137	5.09%	309,673	5.35%
統 X 行銷	281,955	5.25%	283,527	5.08%	217,424	5.01%	302,148	5.22%

統 X 超食代	235,897	4.39%	247,514	4.44%	196,921	4.54%	262,788	4.54%
首 X 企業- 關係人	229,283	4.27%	230,000	4.12%	182,424	4.20%	243,687	4.21%
X 昂企業	226,859	4.22%	233,242	4.18%	169,851	3.91%	226,322	3.91%
X 展企業	219,033	4.08%	226,582	4.06%	162,645	3.75%	208,378	3.60%
聯 X 企業	203,865	3.80%	206,311	3.70%	151,942	3.50%	202,590	3.50%
名 X 企業	201,458	3.75%	210,267	3.77%	158,381	3.65%	217,061	3.75%
忠 X 食代	190,543	3.55%	179,583	3.22%	158,454	3.65%	211,272	3.65%
Others	2,170,075	40.4%	2,314,206	41.5%	1,810,645	41.7%	2,430,499	41.99%
Total	5,371,442	100%	5,575,968	100%	4,341,211	100%	5,788,281	100%

表 3-5-2

供應商別進貨金額比較表

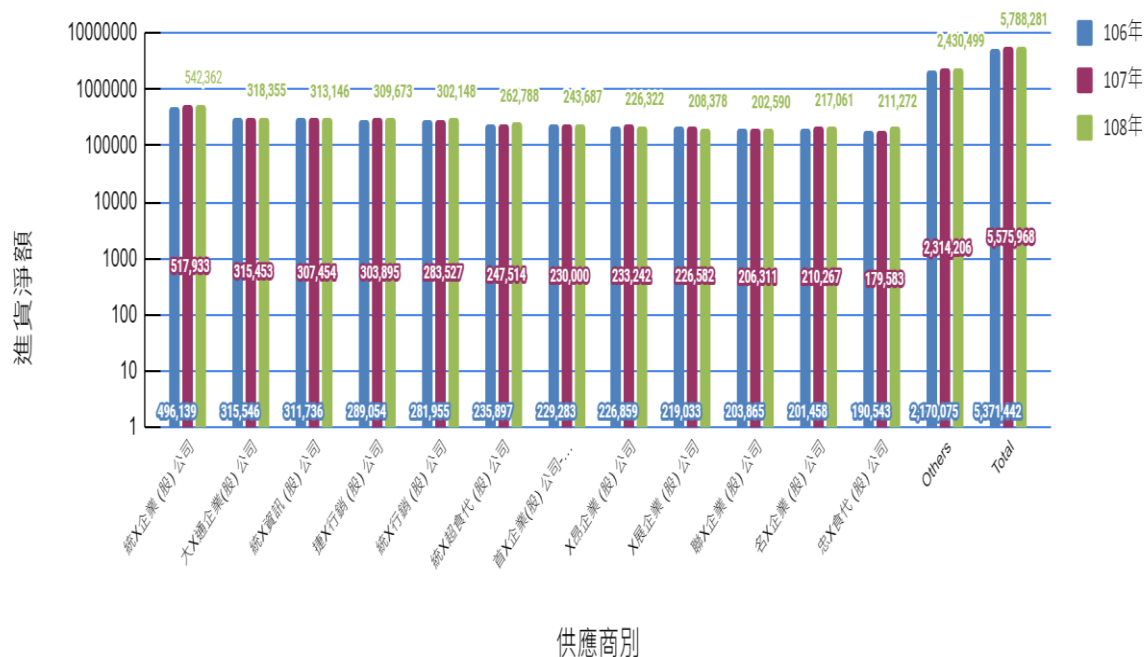


表 3-5-3

供應商名稱	106.12.31		
	進貨	應付款項	授信條件
統 X 企業有限公司	496,139	84,344	月結 60 天
大 X 通企業有限公司	315,546	47,332	月結 90 天
統 X 資訊有限公司	311,736	56,113	月結 60 天
捷 X 行銷有限公司	289,054	57,811	TT in advance
統 X 行銷有限公司	281,955	39,474	次月結 35 天
統 X 超食代有限公司	235,897	47,179	月結 35 天
首 X 企業有限公司	229,283	36,685	次月結 60 天
X 昂企業有限公司	226,859	47,640	月結 60 天
X 展企業有限公司	219,033	41,616	月結 60 天
聯 X 企業有限公司	203,865	44,850	月結 60 天
名 X 企業有限公司	201,458	42,306	月結 90 天
忠 X 食代有限公司	190,543	38,109	月結 60 天
Others	2,170,075	325,511	次月結 45 天
Total	5,371,442	908,970	

供應商名稱	107.12.31		
	進貨	應付款項	授信條件
統 X 企業有限公司	517,933	88,049	月結 60 天
大 X 通企業有限公司	315,453	47,318	月結 90 天
統 X 資訊有限公司	307,454	55,342	月結 60 天
捷 X 行銷有限公司	303,895	60,779	TT in advance
統 X 行銷有限公司	283,527	39,694	次月結 35 天
統 X 超食代有限公司	247,514	49,503	月結 35 天
首 X 企業有限公司	230,000	36,800	次月結 60 天
X 昂企業有限公司	233,242	48,981	月結 60 天
X 展企業有限公司	226,582	43,051	月結 60 天
聯 X 企業有限公司	206,311	33,010	月結 60 天
名 X 企業有限公司	210,267	29,437	月結 90 天
忠 X 食代有限公司	179,583	30,333	月結 60 天
Others	2,314,206	347,131	次月結 45 天
Total	5,575,968	909,426	

供應商名稱	108.12.31		
	進貨	應付款項	授信條件
統 X 企業有限公司	542,362	92,202	月結 60 天
大 X 通企業有限公司	318,355	47,753	月結 90 天
統 X 資訊有限公司	313,146	56,366	月結 60 天
捷 X 行銷有限公司	309,673	61,935	TT in advance
統 X 行銷有限公司	302,148	42,301	次月結 35 天
統 X 超食代有限公司	262,788	52,558	月結 35 天
首 X 企業有限公司	243,687	38,990	月結 60 天
X 昂企業有限公司	226,322	47,528	月結 60 天
X 展企業有限公司	208,378	33,340	月結 35 天
聯 X 企業有限公司	202,590	32,414	月結 60 天
名 X 企業有限公司	217,061	30,388	月結 90 天
忠 X 食代有限公司	211,272	31,691	月結 60 天
Others	2,430,499	364,575	次月結 45 天
Total	5,788,281	932,041	

依照表 3-5 進行〈主要供應商應付帳款合理性分析〉

經比較最近三年主要供應商交易重大變動之情形，且詢問採購部門主管相關事項，分析其變動原因是否合理，必要時，應檢視內部之相關文件。本研究觀察應付帳款成長率與進貨成長率變動成正相關，所屬產業非季節性產業。另外在供應商交易條件除與首 X 企業股份有限公司(關係人)之交易條件有所變更，而其並具備重大影響，於進貨退回金額中並無顯著之標的。評估內部控制階段時執行，前十大供應商抽樣核對進貨商品與所屬營利事業類別皆相符，且供應商資本額與進貨金額無顯著不相當情形並對所屬地址與關係人所屬地址進行實際盤查並無相同，另外對供應商地址進行抽樣比較並無重複之情形。客戶已依採購及付款循環各作業辦法之規定，對供應商之背景資料、產品規格等進行評估，並有相關記錄如下：

- (1) 統 X 企業股份有限公司為十大**主要**供應商之首，約占總進貨淨額 9.7%，而再加上其他先後幾年內進入十大**主要**供應商行列的公司後，約超過六成以上。
- (2) 忠 X 食代股份有限公司係本期成長突飛猛進之**主要**供應商，故進入**主要**供應商排名前十，經核對供應商基本資料表、進貨合約及相關憑證，尚未發現異常情形。
- (3) 108 年 Q3 由於阿薩姆奶茶之產品內含茶葉檢驗農藥殘留超過法律規定之標準，故整批退回予原進貨公司，使本期產生重大進貨退回，經核有關憑證，尚未發現異常情形。
- (4) X 展企業股份有限公司對一筒超商股份有限公司之交易條件由月結 60 天縮短為月結 35 天，一筒超商股份有限公司採購單位為取得較優惠之付款條件，乃於本期開發一新供應商忠 X 食代股份有限公司，故忠 X 食代股份有限公司於本期進入前十大供應商排名，而 X 展企業股份有限公司之進貨金額較上期大幅減少。
- (5) 因我們無供應商其交易條件係為預付貨款，故未於期末應付明細中係屬合理。
- (6) 向關係人與非關係人購買之產品為零售業常見之產品，進貨期間集中於 5、6 月，故於期末出現應付帳款尚合理。
- (7) 統 X 超食代股份有限公司係為外包廠商，主要以收取加工費為主付款條件為月結 35 天。
- (8) X 一佳佳股份有限公司付款條件為月結 90 天，採購產品為甜甜圈，因其價值較低，故該廠商未進入前十大之排名。

參、查核程序-應付款項明細表之查核(查核目標:正確性)

經核對應付款項明細表及進行加總後，核至總分類帳無誤，且無發現任何重大不實表達之查核錯誤，故係屬合理表達。

表 3-6 客戶提供進貨淨額及應付款項之明細表

公司	進貨淨額			應付款項		
	108 年	107 年	106 年	108 年	107 年	106 年
統 X 企業 股份有限公司	15,330,506	14,788,144	14,270,212	2,469,033	2,376,832	2,288,783
大 X 通企業 股份有限公司	9,223,432	8,905,077	8,589,624	1,278,770	1,231,017	1,183,699
統 X 資訊 股份有限公司	9,081,407	8,768,261	8,460,807	1,509,413	1,453,047	1,397,705
捷 X 行銷 股份有限公司	8,986,724	8,677,051	8,373,156	1,658,526	1,596,591	1,535,812
統 X 行銷 股份有限公司	8,781,577	8,479,429	8,195,901	1,132,758	1,090,457	1,050,763
統 X 超食代 股份有限公司	7,708,499	7,445,711	7,198,197	1,407,422	1,354,864	1,305,362
X 昂企業 股份有限公司	6,714,324	6,488,003	6,254,760	1,272,725	1,225,197	1,176,216
X 展企業 股份有限公司	6,225,127	6,016,749	5,790,167	1,228,099	1,194,759	1,151,708
聯 X 企業 股份有限公司	6,067,322	5,864,732	5,658,421	1,275,846	1,243,431	1,210,421
首 X 企業 股份有限公司 -關係人	6,643,613	6,399,926	6,169,926	1,048,720	1,009,730	972,930
名 X 企業 股份有限公司	6,461,835	6,244,775	6,034,508	813,763	783,374	753,937
忠 X 食代 股份有限公司	6,304,030	6,092,758	5,913,175	848,638	816,947	786,614
家樂 X 股份有限公司	4,856,486	4,749,389	4,587,666	747,744	859,736	865,376
光 X 牧場 股份有限公司	4,842,691	4,736,048	4,574,751	727,744	834,736	840,376

雲林縣新 X 合作農場	4,760,024	4,656,099	4,497,356	707,744	809,736	815,376
台灣菸 X 公司	4,719,760	4,617,159	4,459,660	687,744	784,736	790,376
樺 X 食品 股份有限公司	4,619,811	4,520,496	4,366,085	667,744	759,736	765,376
統皓食 X 股份有限公司	4,530,960	4,434,567	4,282,901	647,744	734,736	740,376
匯 X 國際 股份有限公司	4,430,456	4,337,368	4,188,807	627,744	709,736	715,376
X 一聖娜多堡 股份有限公司	3,833,782	3,755,314	3,605,347	607,744	684,736	690,376
德記 X 行 股份有限公司	2,533,193	2,341,526	2,236,724	239,813	227,650	204,630
光 X 牧場 股份有限公司	2,395,546	2,208,405	2,107,855	229,813	217,650	194,630
維 X 食品工業 股份有限公司	2,353,264	2,167,513	2,068,270	219,813	207,650	184,630
統 X 多拿滋 股份有限公司	2,282,794	2,094,360	1,997,454	209,813	197,650	174,630
統 X 藥品 股份有限公司	2,246,233	2,059,001	1,963,225	199,813	187,650	164,630
凱 X 食品 股份有限公司	2,156,261	1,971,988	1,878,991	189,813	177,650	154,630
安 X 資訊 股份有限公司	1,756,260	1,585,140	1,504,501	179,813	167,650	144,630
二十 X 世紀 生活事業 股份有限公司	1,688,533	1,519,640	1,441,094	169,813	157,650	134,630
X 一佳佳 股份有限公司	1,455,540	1,294,301	1,222,953	159,813	147,650	124,630
敏俊 股份有限公司	2,096,473	2,095,131	1,998,200	618,271	690,263	695,903
榮榮 股份有限公司	1,579,992	1,575,633	1,495,298	598,269	665,261	670,901
阿里巴巴 股份有限公司	1,139,076	1,127,561	1,055,290	578,269	640,261	645,901
合計	157,805,532	152,017,251	146,441,283	24,958,798	25,238,769	24,531,333

公司	應付帳款			應付票據		
	108 年	107 年	106 年	108 年	107 年	106 年
統 X 企業 股份有限公司	2,333,398	2,180,000	2,094,248	135,636	196,831	194,535
大 X 通企業 股份有限公司	1,208,521	1,129,073	1,083,090	70,249	101,944	100,608
統 X 資訊 股份有限公司	1,426,494	1,332,717	1,278,908	82,919	120,331	118,798
捷 X 行銷 股份有限公司	1,567,415	1,464,373	1,405,276	91,111	132,218	130,536
統 X 行銷 股份有限公司	1,070,530	1,000,153	961,453	62,228	90,303	89,310
統 X 超食代 股份有限公司	1,330,106	1,242,665	1,194,412	77,316	112,200	110,949
X 昂企業 股份有限公司	1,202,808	1,123,736	1,076,244	69,917	101,462	99,972
X 展企業 股份有限公司	1,160,634	1,095,818	1,053,819	67,465	98,941	97,889
聯 X 企業 股份有限公司	1,205,757	1,140,459	1,107,542	70,088	102,972	102,880
首 X 企業 股份有限公司 -關係人	991,109	926,112	897,580	57,611	83,618	75,350
名 X 企業 股份有限公司	769,059	718,501	689,856	44,704	64,873	64,081
忠 X 食代 股份有限公司	802,019	749,294	719,756	46,620	67,653	66,858
家樂 X 股份有限公司	706,667	788,539	791,823	41,077	71,197	73,553

光 X 牧場 股份有限公司	687,766	765,609	768,948	39,978	69,127	71,428
雲林縣新 X 合作農場	668,865	742,680	746,073	38,880	67,056	69,303
台灣菸 X 公司	649,963	719,750	723,198	37,781	64,986	67,178
樺 X 食品 股份有限公司	631,062	696,820	700,323	36,682	62,916	65,053
統皓食 X 股份有限公司	612,161	673,891	677,448	35,584	60,845	62,928
匯 X 國際 股份有限公司	593,259	650,961	654,573	34,485	58,775	60,803
X 一聖娜多堡 股份有限公司	574,358	628,031	631,697	33,386	56,705	58,678
德記 X 行 股份有限公司	226,639	208,798	188,782	13,174	18,852	15,848
光 X 牧場 股份有限公司	217,189	199,626	179,557	12,625	18,024	15,073
維 X 食品工業 股份有限公司	207,738	190,454	170,331	12,075	17,196	14,299
統 X 多拿滋 股份有限公司	198,287	181,282	161,106	11,526	16,368	13,524
統 X 藥品 股份有限公司	188,837	172,110	151,880	10,977	15,540	12,750
凱 X 食品 股份有限公司	179,386	162,938	142,654	10,427	14,712	11,976
安 X 資訊 股份有限公司	169,935	153,766	133,429	9,878	13,884	11,201

二十 X 世紀 生活事業 股份有限公司	160,485	144,595	124,203	9,329	13,055	10,427
X 一佳佳 股份有限公司	151,034	135,423	114,978	8,779	12,227	9,652
敏俊 股份有限公司	584,307	633,101	636,755	33,965	57,162	59,148
榮榮 股份有限公司	565,404	610,169	613,878	32,866	55,092	57,023
阿里巴巴 股份有限公司	546,502	587,239	591,003	31,767	53,022	54,898
合計	23,587,695	23,148,683	22,464,822	1,371,103	2,090,086	2,066,511

肆、查核程序-進貨截止測試(查核目標:正確性、發生、完整性)

查核目的：確認一簡公司 108 年度進貨已適當截止。

查核說明：

- 1.經詢問 A 公司 XX 部門之[職稱、姓名]，接近決算日之進貨並無異常之交易條件
- 2.查核母體：108 年度所有進貨交易。
- 3.查核樣本：

【測試方法一】取得資產負債表日前後 5 天之進貨/存貨明細帳，選取金額超過 200,000 元者。

表 3-7 進貨截止測試表

傳票			進貨驗收單				是否 正確	入 帳 時 點
編號	日期	入帳 日期	編號	客戶名稱	品名	進貨日		
資產負債表日之前								
GP01000447	108. 12.27	108. 12.27	CR10812549	台灣菸 X 公司	台灣啤酒	108. 12.27	是	
KR01000459	108. 12.27	108. 12.27	CR10812581	雲林縣新 X 合 作農場	光和蔬果	108. 12.27	是	

TU01000477	108. 12.30	108. 12.30	CR10812620	光 X 牧場股份 有限公司	光泉鮮乳	108. 12.30	是
WN01000483	108. 12.31	108. 12.31	CR10812759	家樂 X 股份有 限公司	品客洋芋片	108. 12.31	是
CC01000497	108. 12.31	108. 12.31	CR10812800	匯 X 國際股份 有限公司	阿薩姆奶茶	108. 12.31	是
資產負債表日之後							
QE01000515	109. 01.02	109. 01.02	CR10812859	統 X 企業股份 有限公司	統一麵	109. 01.02	是
QE01000523	109. 01.02	109. 01.02	CR10812953	統 X 企業股份 有限公司	純喫茶	109. 01.02	是
ZX01000561	109. 01.03	109. 01.03	CR10813056	樺美食品股份 有限公司	小美冰淇淋	109. 01.03	是
IU01000598	109. 01.03	109. 01.03	CR10813085	統皓食 X 股份 有限公司	握便當	109. 01.03	是
PO01000614	109. 01.05	109. 01.05	CR10813178	統 X 超食代股 份有限公司	御飯糰	109. 01.06	是

【測試方法二】選取 108.12.31 前後十筆進貨驗收單/選取 108.12.31 前後十筆傳票

進貨驗收單				傳票			是否正確 入帳時點
編號	客戶名稱	品名	進貨日	編號	日期	入帳金額	
資產負債表日之前							
CR10812796	統 X 企業股份 有限公司	茶裏王日式 無糖綠茶	108. 12.31	QE01000667	108. 12.31	182,600	是
CR10812797	統 X 企業股份 有限公司	茶裏王 英式紅茶	108. 12.31	QE01000668	108. 12.31	164,800	是
CR10812798	統 X 企業股份 有限公司	茶裏王 白毫烏龍	108. 12.31	QE01000670	108. 12.31	165,400	是
CR10812799	匯 X 國際股份 有限公司	阿薩姆紅茶	108. 12.31	CC01000496	108. 12.31	147,650	是
CR10812800	匯 X 國際股份 有限公司	阿薩姆奶茶	108. 12.31	CC01000497	108. 12.31	214,700	是
資產負債表日之後							
CR10812801	匯 X 國際股份 有限公司	阿薩姆 烏龍茶	109. 01.02	CC01000498	109. 01.02	112,220	是

CR10812802	匯 X 國際股份有限公司	阿薩姆綠茶	109.01.02	CC01000499	109.01.02	164,790	是
CR10812803	匯 X 國際股份有限公司	阿薩姆鴛鴦拿鐵	109.01.02	CC01000500	109.01.02	99,400	是
CR10812804	匯 X 國際股份有限公司	阿薩姆咖啡奶茶	109.01.02	CC01000501	109.01.02	81,100	是
CR10812805	匯 X 國際股份有限公司	阿薩姆草莓奶茶	109.01.02	CC01000502	109.01.02	86,000	是

經執行上述查核程序，尚未發現入帳時點有重大異常之情事，對其結果尚稱滿意，故本查核公司認為一筒公司 108 年度進貨交易已為適當截止。

伍、查核程序-函證及期後付款(查核目標：存在、權利與義務、評價或分攤)

表 3-8 函證程序流程表

函證程序	
一、	查核母體定義
二、	抽樣單位定義
三、	核對應付帳款明細表之總額是否與總帳相符，以驗證明細表之完整性。
四、	選取函證樣本
五、	發函程序
五-1	選出函證樣本後自行或請客戶編製詢證函，並對所發之函證連續編號(審 38 #29)
五-2	編製交寄證明單，其內容應包括：函證表單編號、函證對象(名稱)、函證地址、受函證者之傳真號碼及(或)電話號碼、函證比率及發函日期。
五-3	檢視客戶提供用以寄發函證之客戶聯絡資料，注意是否有不同對象惟函證地址或傳真號碼相同之情事，若有，調查其原因是否合理。
五-4	核對[供應商基本資料表/供應商之訂購單/受函證公司網站/商業司網站-公司登記資料查詢系統]之資料，以確認受函證者之名稱、地址、傳真號碼是否正確。
五-5	寄發詢證函時，於客戶簽章後，由查核人員親自寄發。(審 38 #29)

六、	回函追蹤	
六-1	回函之文件列入相關之工作底稿，詢證函所列之交易事項或科目餘額與 A 公司有關資料及科目相互索引。(審 38 #29)	
六-2	於函證控制表彙總回函之結果，以判斷所蒐集之查核證據是否足夠。(審 38 #29)	
六-3	回函如有不符，應就不符之原因進行調查，以決定有無調整之必要，並將結果紀錄於工作底稿中。	
六-4	對於函證未獲回函者，擬就截至 XX 月 XX 日止尚未回函者發出第二次函證，第二次函證截至 XX 月 XX 日止未回函者追查期後付款或其他查核程序。	
六-5	對於以傳真方式回覆函證者，核對傳真號碼(含國碼)與原發函之號碼是否相同，並核對詢證回函上簽章者及其職稱是否適當，以考量回函之可靠性是否有重大疑慮。[若發現回函之可靠性有異常，即應執行必要之程序，以消除疑慮，例如，以電話向受函者證實回函之來源及內容，另請受函者務必將函證正本寄回本所查核人員，並於工作底稿中詳實紀錄詢問日期、對象、及詢問之結果。對於取得之函證正本，則應核對正本與傳真之內容是否相符。]	
七、	分析回函差異	
查核結論		
經執行上述查核程序，除部分應付帳款因函證回函不符予以調整外，其餘尚未發現重大異常之情事，故本研究認為一筒公司期末應付票據及帳款之存在性、權利與義務尚屬合理。		

一. 抽樣底稿

抽樣母體：應付關係人款與應付非關係人款

抽樣單位：以每家公司為單位發函

抽樣依據：

1. 關係人交易係屬於重大之顯著風險，所以發函至全數公司
2. 非關係人以十億以上為重大發函

二.函證控制表

表 3-9 函證控制表

函證編號	供應商名稱	應付票據			應付帳款			回函之查核說明
		發函金額	回函金額	回函結果	發函金額	回函金額	回函結果	
		(A)			(B)			
AP-0001	統 X 企業 (股) 公司	135,636	135,636	相符	2,333,398	2,333,398	相符	
AP-0002	大 X 通企業 (股) 公司	70,249	70,249	相符	1,208,521	1,208,521	相符	
AP-0003	統 X 資訊 (股) 公司	82,919	87,853	不相符	1,426,494	1,478,561	不相符	<N1>
AP-0004	捷 X 行銷 (股) 公司	91,111	91,111	相符	1,567,415	1,567,415	相符	
AP-0005	統 X 行銷 (股) 公司	62,228	62,228	相符	1,070,530	1,070,530	相符	
AP-0006	統 X 超食代 (股) 公司	77,316	79,523	相符	1,330,106	1,358,672	不相符	<N2>
AP-0007	X 昂企業 (股) 公司	69,917		未回函	1,202,808		未回函	<N3>
AP-0008	X 展企業 (股) 公司	67,465	67,465	相符	1,160,634	1,160,634	相符	
AP-0009	聯 X 企業 (股) 公司	70,088	70,088	相符	1,205,757	1,205,757	相符	

非關係人

	小計	726,928	664,152		12,505,663	11,383,488		
關係人	RP-0001	德記 X 行 (股) 公司	13,174	13,174	相符	226,639	226,639	相符
	RP-0002	光 X 牧場 (股) 公司	12,625	12,625	相符	217,189	217,189	相符
	RP-0003	維 X 食品工 業(股)公司	12,075	12,075	相符	207,738	207,738	相符
	RP-0004	統 X 多拿滋 (股) 公司	11,526	11,526	相符	198,287	198,287	相符
	RP-0005	統 X 藥品 (股) 公司	10,977	10,977	相符	188,837	168,380	不相符 <N4>
	RP-0006	凱 X 食品 (股) 公司	10,427	10,427	相符	179,386	179,386	相符
	RP-0007	首 X 企業 (股) 公司	57,611	57,611	相符	991,109	991,109	相符
	RP-0008	安 X 資訊 (股) 公司	9,878	9,878	相符	169,935	169,935	相符
	RP-0009	二十 X 世紀 生活事業 (股) 公司	9,329		未 回 函	160,485		未 回 函 <N5>
	RP-0010	X 一佳佳 (股) 公司	8,779	8,779	相符	151,034	151,034	相符
	小計	156,401	147,073		2,690,640	2,509,698		

函證編號	供應商名稱	調整數		Per Report		函證正本			
		應付票據	應付帳款	應付票據	應付帳款	第一次函證日期	第二次函證日期	回函日期	其他說明事項
		(C)	(D)	(E=A+C)	(F=B+D)				
AP-0001	統 X 企業 (股)公司			135,636	2,333,398	109. 1.15	109. 2.5	109. 2.9	
AP-0002	大 X 通企業 (股)公司			70,249	1,208,521	109. 1.15		109. 1.16	
AP-0003	統 X 資訊 (股)公司	4,934	52,067	87,853	1,478,561	109. 1.15	109. 2.5	109. 2.10	
AP-0004	捷 X 行銷 (股)公司			91,111	1,567,415	109. 1.15	109. 2.5	109. 2.6	
AP-0005	統 X 行銷 (股)公司			62,228	1,070,530	109. 1.15		109. 1.19	
AP-0006	統 X 超食代 (股)公司	2,207	28,566	79,523	1,358,672	109. 1.15	109. 2.5	109. 2.11	
AP-0007	X 昂企業 (股)公司			69,917	1,202,808	109. 1.15	109. 2.5	未 回 函	
AP-0008	X 展企業 (股)公司			67,465	1,160,634	109. 1.15	109. 2.5	109. 2.10	
AP-0009	聯 X 企業 (股)公司			70,088	1,205,757	109. 1.15		109. 1.18	
	小計	7,141	80,633	734,069	12,586,296				
RP-0001	德記 X 行 (股)公司			13,174	226,639	109. 1.15		109. 1.18	

非
關
係
人

關係人	RP-0002	光 X 牧場 (股)公司			12,625	217,189	109. 1.15		109. 1.18	
	RP-0003	維 X 食品工 業(股)公司			12,075	207,738	109. 1.15		109. 1.20	
	RP-0004	統 X 多拿滋 (股)公司			11,526	198,287	109. 1.15		109. 1.18	
	RP-0005	統 X 藥品 (股)公司		- 20,457	10,977	168,380	109. 1.15		109. 1.25	
	RP-0006	凱 X 食品 (股)公司			10,427	179,386	109. 1.15		109. 1.29	
	RP-0007	首 X 企業 (股)公司			57,611	991,109	109. 1.15	109. 2.5	109. 2.13	
	RP-0008	安 X 資訊 (股)公司			9,878	169,935	109. 1.15		109. 1.27	
	RP-0009	二十 X 世紀 生活事業 (股)公司			9,329	160,485	109. 1.15	109. 2.5	未回 函	
	RP-0010	X 一佳佳 (股)公司			8,779	151,034	109. 1.15	109. 2.5	109. 2.12	
		小計		- 20,457	156,401	2,670,183				

非關係人	
應付款項總額(Per Book)	22,111,757
AJE/RJE	87,774
應付票據及帳款總額 (Per Report)	22,199,531
函證比例(查核前)	59.84%
函證比例(查核後)	60.00%
回函比例(回函金額/發函金額)	91.05%

關係人	
應付款項總額(Per Book)	2,847,041
AJE/RJE	- 20,457

應付票據及帳款總額(Per Report)	2,826,585
函證比例(查核前)	100.00%
函證比例(查核後)	100.00%
回函比例(回函金額/發函金額)	93.32%

<回函追蹤說明>

我們將於 109.1.15 作為第一次函證日期，然後再依據回函的結果來判定應付帳款與應付票據是否正確，若為回函金額不符或是未回函的公司將會以 109.2.5 作為第二次函證日期，再輔助以說明<N1>~<N5>來解釋各種情況所代表的意義。

<N1>已回函但是金額不符，回函金額差異 57001 元，經追查差異原因並調節後得知，係統 X 資訊股份有限公司因回函差異係入帳時點差異所致，經考慮雙方交易條件及風險是否已移轉等因素後，決定擬調整之。故擬作調整如下：

進貨		57,001	
	應付帳款		52,067
	應付票據		4,934

<N2>已回函但金額不符，回函差異 30773 元經追查差異原因所執行查差異原因並調節後得知，係 X 一聖娜多堡股份有限公司因回函差異係公司入帳錯誤所致，經考慮雙方交易條件及風險是否已移轉等因素後，故擬作調整如下：

進貨		30,773	
	應付帳款		28,566
	應付票據		2,207

<N3>已於 2 月 5 日發出第二次函證至 X 昂企業股份有限公司，惟截至 2 月 15 日止仍未回函，故擬執行期後付款查核，請詳 W/P MM-。

<N4>已回函但金額不符，回函差異 20457 元經追查差異原因並調節後得知，係統 X 藥品有限公司因回函差異係公司入帳錯誤所致，經考慮雙方交易條件及風險是否已移轉等因素後，故擬作調整如下：

應付帳款		20,457	
------	--	--------	--

	子公司往來		20,457
--	-------	--	--------

<N5>已於2月5日發出第二次函證至二十 X 世紀生活事業股份有限公司，惟截至2月15日止仍未回函，故擬執行期後付款查核，請詳 EXCEL 期後付款。

三. 交寄證明

表 3-10 交寄證明表

函證信 編號	函證對象	受函證者之 電話號碼/傳 真	函證寄發方式及日期(詳註 一、二說明)			
			第一次		第二次	
			收發室/ 分所秘 書	查核 人員 親自 寄發	收發室/ 分所秘 書	查核 人員 親自 寄發
AP-0001	台北市大安區安和路-郎小姐	02-27216600	收發室	是	收發室	是
AP-0002	台北市內湖區瑞光路-袁小姐	02-87518788	收發室	是		
AP-0003	彰化縣田中鎮員集路-林小姐	04-8742118	收發室	是	收發室	是
AP-0004	台北市信義區東興路-人事室	02-27460000	收發室	是	收發室	是
AP-0005	台北市松山區南京東路-人事室	02-26590419	收發室	是		
AP-0006	新北市瑞芳區瑞芳工業區-呂小姐	02-24061920	收發室	是	收發室	是
AP-0007	台北市信義區東興路-人資部	02-27563668	收發室	是		
AP-0008	台北市信義區忠孝東路-李小姐	02-27566286	收發室	是	收發室	是
AP-0009	台北市內湖區瑞光路-人資部	02-87927966	收發室	是	收發室	是
AP-0010	台北市內湖區內湖路-莊小姐	02-87518921	收發室	是		
RP-0001	台北市信義區松高路-陳先生	02-87866888	收發室	是		

RP-0002	新北市樹林區北園里佳園路-鄭小姐	02-26686220	收發室	是		
RP-0003	台北市內湖區陽光街-鄭小姐	02-87513268	收發室	是		
RP-0004	桃園市中壢區北園路-劉小姐	03-4616671	收發室	是		
RP-0005	台南市新市區大營里-林小姐	06-5898967	收發室	是		
RP-0006	新北市土城區中興路-余小姐/吳先生	02-22679338	收發室	是		
RP-0007	台北市松山區東興路-黃小姐	04-23760766	收發室	是	收發室	是
RP-0008	彰化縣彰化市福成街-李建億	04-7277279	收發室	是		
RP-0009	台北市士林區延平北路-涂忠正	02-28109270	收發室	是	收發室	是
RP-0010	新北市三重區重新路-廖文斌	02-29992800	收發室	是	收發室	是

向主要供應商(前十二大進貨對象)發函詢證，選出函證樣本後自行或請客戶編製詢證函，並對所發之函證連續編號，編製交寄證明單，其內容應包括：函證表單編號、函證對象(名稱)、函證地址、受函證者之傳真號碼及(或)電話號碼、函證比率及發函日期。檢視客戶提供用以寄發函證之客戶聯絡資料，注意是否有不同對象惟函證地址或傳真號碼相同之情事，若有，調查其原因是否合理。並核對供應商基本資料表/供應商之訂購單/受函證公司網站/商業司網站-公司登記資料查詢系統之資料，以確認受函證者之名稱、地址、傳真號碼是否正確。寄發詢證函時，於客戶簽章後，由查核人員親自寄發。

四. 期後付款

就截至 109.2.15 日止尚未回函之應付帳款函證，抽核其期後付款紀錄以作為確認期末應付帳款存在性及正確性之替代性查核程序。針對尚未回函者，取得截止 109.2.15 日止之應付帳款付款明細，核對付款傳票後附之匯款水單所列之日期、金額及付款對象是否與傳票相符；對於截至 109.2.15 日止未付款部分，則抽核該筆應付款項之進貨驗收單。

表 3-11 期後付款抽核表

【以單筆發票金額發函者適用】						
已付款之抽核				未付款之抽核		
發 票		匯款水單		發 票		與進 貨驗 收單 相符
客 戶 名 稱	金 額	日期、 金額 與傳票 相符	付款對象 與傳票相符	客 戶 名 稱	金 額	
X 昂企業 (股) 公司	1,272,725	是	是	二十 X 世紀生活 事業(股)公司	169,813	是

由上表可知，經抽查後之匯款水單分為已付款之抽核以及未付款之抽核分且皆與實際相符，其中只有一筆二十 X 世紀生活事業(股)公司之發票為未付款之抽核，與該公司會計詢問後了解，該進貨是由應付帳款及應付票據抽樣發函所組成，因其中一筆進貨於 108/01/02 進貨前經品管查驗，發現有貨品損壞情形，故立即要求貨運公司將貨品送回並做更換，其帳目改於 108/01/04 日待新貨品經品管完成查驗後始進貨並開立傳票。

陸、查核程序-重大外幣交易事項(查核目標：評價與分攤)

一筒超商股份有限公司係以新台幣記帳。外幣進貨交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。經評估一筒超商股份有限公司無重大外幣交易事項。經執行相關查核程序，並未發現任何異常之情事，故經查核人員認為一筒超商股份有限公司截至 108.12.31 之應付票據及帳款評價尚屬允當。

柒、查核程序-付息應付票據之查核(查核目標：評價與分攤)

經查核人員查核過後，查明一筒超商股份有限公司並無付息應付票據，所以並無做付息應付票據查核之需要。

捌、查核程序-表達與揭露(查核目標：發生、權利與義務)

一. 進貨揭露之查核

重大交易事項揭露

(一)與關係人進貨之金額達新台幣金額十億元或實收資本額百分之二十以上，本公司使用與關係人進貨之金額達新台幣金額十億元為本公司揭露進貨淨額之關係人係屬重大之標準。

(二)應付關係人款項達新台幣金額一億元或實收資本額百分之二十以上，本公司使用應付關係人款項達新台幣金額一億元為本公司揭露應付款項之關係人係屬重大之標準。

經查核人員查核一筒股份有限公司之財務報表符合國際財務報導準則(IFRS)應揭露之事項皆符合上述規定標準，且確認揭露無重大不實表達。

本公司民國一百零八年度及一百零七年度對關係人之重大購買勞務及進貨淨額如下表：

表 3-12 108 年度及 107 年度對關係人之重大購買勞務及進貨淨額

	108 年度		107 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
首 X 企業股份有限公司	6,643,613	4.21%	6,399,926	4.21%
德記 X 行股份有限公司	2,533,193	1.61%	2,341,526	1.54%
光 X 牧場股份有限公司	2,395,546	1.52%	2,208,405	1.45%
維 X 食品工業股份有限公司	2,353,264	1.49%	2,167,513	1.43%
統 X 多拿滋股份有限公司	2,282,794	1.45%	2,094,360	1.38%
統 X 藥品股份有限公司	2,246,233	1.42%	2,059,001	1.35%
凱 X 食品股份有限公司	2,156,261	1.37%	1,971,988	1.30%
安 X 資訊股份有限公司	1,756,260	1.11%	1,585,140	1.04%
二十 X 世紀生活事業股份有限公司	1,688,533	1.07%	1,519,640	1.00%
X 一佳佳股份有限公司	1,455,540	0.92%	1,294,301	0.85%
合計	25,511,237	16.17%	23,641,799	15.55%

本公司民國一百零八年度及一百零七年十二月三十一日向關係人進貨而發生之期末應付款項如下表：

表 3-13 108 年及 107 年 12 月 31 日向關係人進貨之應付款項

	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
	金額	百分比	金額	百分比
首 X 企業股份有限公司	1,044,096	4.20%	1,005,106	4.00%
德記 X 行股份有限公司	239,813	0.96%	227,650	0.90%
光 X 牧場股份有限公司	229,813	0.92%	217,650	0.86%
維 X 食品工業股份有限公司	219,813	0.88%	207,650	0.82%
統 X 多拿滋股份有限公司	209,813	0.84%	197,650	0.78%
統 X 藥品股份有限公司	199,813	0.80%	187,650	0.74%
凱 X 食品股份有限公司	189,813	0.76%	177,650	0.70%
安 X 資訊股份有限公司	179,813	0.72%	167,650	0.66%
二十 X 世紀生活事業股份有限公司	169,813	0.68%	157,650	0.62%
X 一佳佳股份有限公司	159,813	0.64%	147,650	0.59%
合計	2,842,417	11.41%	2,693,956	10.69%

二. 應付款項揭露之查核

以下有關財務報表表達揭露資訊，皆應由客戶提供，若須查看細項數據，請翻閱至明細表裡查看。(下表 P 符號係指關係人款項經核對[關係人函證回函金額]相符。)

表 3-14-1 應付款項揭露之查核表

客戶名稱	帳列數		AJE/RJE	查定數
【非關係人】				
統 X 企業股份有限公司	2,469,033		150000	2,619,033
大 X 通企業股份有限公司	1,278,770	P		1,278,770
統 X 資訊股份有限公司	1,509,413		57001	1,566,414
捷 X 行銷股份有限公司	1,658,526	P		1,658,526
統 X 行銷股份有限公司	1,132,758	P		1,132,758
統 X 超食代股份有限公司	1,407,422		30,773	1,438,195
X 昂企業股份有限公司	1,272,725	P		1,272,725
X 展企業股份有限公司	1,228,099	P		1,228,099
聯 X 企業股份有限公司	1,275,846	P		1,275,846
其他-單一未達 5%者	8879166	P		8879166
小計	22,111,757		237,774	22,349,531
【關係人】				

首 X 企業股份有限公司	1,044,096	P		1,044,096
德記 X 行股份有限公司	239,813	P		239,813
光 X 牧場股份有限公司	229,813	P		229,813
維 X 食品工業股份有限公司	219,813	P		219,813
統 X 多拿滋股份有限公司	209,813	P		209,813
統 X 藥品股份有限公司	199,813		-20,457	179,357
凱 X 食品股份有限公司	189,813	P		189,813
安 X 資訊股份有限公司	179,813	P		179,813
二十 X 世紀生活事業股份有限公司	169,813	P		169,813
X 一佳佳股份有限公司	159,813	P		159,813
小計	2,847,041		-20,457	2,826,585
合計	24,958,798		217,317	25,176,115

我們數據假設之進貨淨額的標準為 5 百萬千元，108 年度應付關係人款項百分之五金額為 142,352 千元，108 年度應付非關係人款項百分之五金額為 1,105,588 千元。於非關係人公司中，統 X 資訊股份有限公司函證調整數增加 57,001 千元、統 X 超食代股份有限公司函證調整數增加 30,773 千元；於關係人公司中統 X 藥品股份有限公司函證調整數減少 20,457 千元皆因回函差異係入帳時點差異所致，所以皆已更改在調整分錄上。

三. 應付票據及帳款、採購及付款重大查核發現彙總

重大性門檻設定：

- a. 重大性基準金額因查核人員所選用的金額基準為進貨淨額係屬於大額的金額，所以經專業判斷認為應假設為進貨淨額之百分之一=1,578,055 千元。(總額為表 3-6 客戶提供進貨淨額及應付款項之明細表中的 108/12/31 進貨淨額總數金額)
- b. 顯著微小因查核人員預期該等不實表達之累計數明顯不會對財務報表有重大影響，則實際執行查核所發現之重大不實表達無須加以累計，所以不論從個別金額或彙總數考量，或從金額大小、性質或情況之任何標準判斷，均顯然微不足道。本研究專業判斷假設顯然微小不實表達門檻約為 5,000 千元。

(1)配合調整分錄一，查核項目源自函證

經查核發現統 X 資訊（股）公司函證過後應調整的數字因回函差異係入帳時點差異所致，增加應付帳款 52,067 千元、增加應付票據 4,934 千元小於重大性基準金額 1,578,055 千元，且未達顯然微小不實表達金額(本公司假設為 5,000 千元)。

(2)配合調整分錄二，查核項目源自函證

經查核發現統 X 資訊（股）公司函證過後應調整的數字因回函差異係入帳時點差異所致，增加應付帳款 28,566 千元、增加應付票據 2,207 千元小於重大性基準金額 1,578,055 千元，且未達顯然微小不實表達金額(本公司假設為 5,000 千元)。

(3)配合調整分錄三，查核項目源自函證

經查核發現統 X 資訊（股）公司函證過後應調整的數字因回函差異係入帳時點差異所致，減少應付帳款 20,457 千元小於重大性基準金額 1,578,055 千元，且未達顯然微小不實表達金額(本公司假設為 5,000 千元)。

(4)配合調整分錄四，查核項目源自應付款項揭露之查核

經查核發現統 X 資訊（股）公司函證過後應調整的數字發現有部分款項係屬營業所產生，擬予以調整，增加應付票據 150,000 千元小於重大性基準金額 1,578,055 千元，且未達顯然微小不實表達金額(本公司假設為 5,000 千元)。

第四章 查核限制及建議與研究結論

第一節 查核限制與建議

壹、查核限制

經本研究實際操作查核程序發現，在取得資料與配合外勤時間上，本研究與實務上之查核工作有許多限制上的差異。

第一、查核時間

實務上在執行查核工作及出具查核報告的過程中，常常會受到來自受查者公司的時間限制。然而，在研究時所用之資料取得並不會侷限在外勤工作結束日前取得，所以並無時限上之困難，本研究所探討的應付帳款及採購循環也只佔八大會計循環中的其中一項，而實務方面應將所有循環全都查核完畢，可想而知在時間上的壓力更是緊迫。

第二、資料取得限制

學術上因為本研究為老師指導我們操作證實性分析性程序的查核過程，因為並非是受查者公司內部管理之人員，所以在取得受查者公司之內部資料上較為不易，實際上有許多數據是我們根據 108 年度受查者公司所釋出之財務報表內容為基礎，推測出比較合理的期末餘額。所以我們所猜測的數據將會與實際受查者 108 年度的真實數據上有所誤差，只能夠自主編寫假設資料，故我們在研究時會因為不易取得公司之原始金額資料因而受限。

第三、數據假設偏差

本研究上受查者公司資料部分大多數是屬於我們自己的假設，可能與現實情況有不符合的地方。例如：應付款項之金額為進貨淨額之比例約莫 0.15~0.25 左右，實務上並非一定如此。最後，本研究的各種分析均為課本理論或數學假設，並無在實務上操作過，可能會與公司的實際結果有所偏差。

貳、查核建議

(一) 依照一般公認會計原則，企業應採應計基礎衡量損益，以使收入與費用能夠互相配合。費用與收入的認列原則應在同一個會計期間認列，而本次函證查核後發現受查者公司有入帳時點錯誤的情形，導致此會計交易金額要於本年度修正，所以本查核小組建議應注意登帳時限，並且依照商業會計法第 34 條：會計事項應按發生次序逐日登帳，最遲不得超過兩個月。

(二) 本查核團隊建議受查者公司會計人員應繼續學習更加精進專業之判斷能力，應與時俱進更新有關會計、審計、稅務方面之法規資訊。受查者公司財務部門可定期安排課程、或提供相關學習資源給會計人員。

(三) 管理階層與會計師溝通會議之安排，管理階層負有財務報導流程之監督責任，與治理單位溝通亦為會計師查核財務報表之責任之一。配合會計師查核報告，公報強調會計師與治理單位的雙向溝通，其中所規定溝通內容有（包含會計師查核責任、所規劃查核範圍及時間、重大查核發現及會計師獨立性等層面），再加上其他的審計準則之規定溝通內容，溝通範圍更多更廣，溝通的頻率勢必會逐漸增加。因此受查者現行審計委員會之議程應該增加會計師之交流溝通項目，或是另行召集治理單位與會計師之溝通會議。

(四) 考量財務報表是否揭露額外資訊，依照公報規定，會計師就依個別關鍵查核事項之說明直接連結至受查者特定情況為受查者量身訂製，且內容不可涉及受查者未公開資訊，會計師要符合公報此規定說明關鍵查核事項，並非容易。因此，會計師可能會希望受查者財務報表增加額外資訊揭露，受查者可儘量協助，如此可增進財務報告之透明度與溝通關鍵查核事項之價值。

第二節 研究結論

本研究的主要目的，是以審計與會計的角度來分析零售買賣業的應付帳款及採購循環。從查核人員的責任、查核程序的進行以及查核的方法、查核過程所適用的審計與會計公報以及應揭露事項，使正在學習審計查核程序的學生能夠更完善的了解此重要循環。接下來，我們開始著手進行查核過程的規劃，依照所規劃的進程，逐步執行查核程序，並出具應付款項這部分的查核結果。

本研究之結果有幾點需要特別注意的地方，列示如下，用以提醒閱讀此份報告之讀者。

1. 在分析性複核中，非關係人與關係人的應付帳款比應付票據的比例每間公司皆不一樣。而本研究為了能夠有一些研究上的便利，所以使它們的比例成等比例正相關。
2. 於客戶明細表中，不能夠僅僅是將所有的非關係人與關係人公司的金額全數加總，還需要特別注意到非關係人與關係人公司各自的總額有沒有與變動分析和週轉率分析前後勾稽。
3. 函證方面則是本研究整份查核程序的根基，整份查核過程期末金額的正確性仰賴於客戶提供給我們的數字。此外我們發函時間點在於期末財務報導結束日後發函所示之金額通常為整間公司的期末餘額，而非單筆交易之金額，這點也是審計人員須注意的部分。
4. 因為關係人係屬顯著風險，所以全數關係人公司我們全部發函，且因為所有關係人公司皆被發函，所以並不需設置衝擊較大之金額，而函證行為的重要性在於確認公司所提供之金額的正確性，唯此整份查核程序基於此根本而實施查核，且本研究參考公開資訊觀測站與統一超商股份有限公司所發布的報告書所規定會計師應依據IFRS編製的財務報表重大交易事項。(如數字上有雷同、純屬意外巧合)
5. 本研究結果是依據受查者公司應付款項與進貨淨額的期末餘額，探討研究對象年度應付款項金額與採購之查核過程。而本研究亦遵循審計準則公報、一般公認審計準則適當規劃及執行查核，惟因查核規劃及內部控制均受資訊不足之限制，故仍存有無法偵出重大不實表達之風險，但經過本研究查核受查者公司的期末餘額的結果，對期末餘額已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎，認為此受查者公司應付款項及採購循環，尚無存在重大不實表達。

參考文獻

審計準則公報(2020)。上網日期:109年。檢索自:

<https://www.ardf.org.tw/ardf.ht>

公開資訊觀測站(2020)。上網日期:109年9月。檢索自:

<https://mops.twse.com.tw/mops/web/t146sb05#>

維基百科:統一超商(2020)。上網日期:109年9月。檢索自:

<https://zh.wikipedia.org/wiki/%E7%B5%B1%E4%B8%80%E8%B6%85%E5%95%86>

108 統一超商股份有限公司年度報告書(2019)。上網日期:109年。檢索自:

https://www.ircloud.com/taiwan/2912/annual/2019/CH/2019Annual_c_2ccEmYy6RPRf.pdf

維基百科:國際財務報導準則(2020)。上網日期:109年9月。檢索自:

<https://reurl.cc/q8EWpN>

審計準則公報第四十九號-查核人員對所評估風險之因應

<https://www.ardf.org.tw/html/opinion/au049.pdf>

徐永堅(2016)。查核報告中關鍵查核事項之溝通。證券暨期貨月刊第三十四卷第九期
上網日期:109年9月16日

檢索自:<https://reurl.cc/v1MRvy>

李建然(2020)。審計學<二版>。臺北市:台灣東華