

# 102年稽核工作計劃表

公司別	循環別	作業別	風險程度	查核作業項目	預計查核月份	稽核人員
百一	銷貨及收款循環	銷售預測與計劃作業	中	銷售預測與計劃作業	3、9	林毓彥 劉淑娥
		業務員管理作業	低	業務員管理作業		
		客戶管理作業	高	客戶管理作業		
		訂單處理作業	低	訂單處理作業		
		交貨處理作業	中	交貨處理作業		
		開立銷貨發票作業	低	開立銷貨發票作業		
		收款作業及票據處理作業	低	收款作業及票據處理作業		
		簽證押匯作業	低	簽證押匯作業		
		客訴處理與銷貨退回及折讓作業	低	客訴處理與銷貨退回及折讓作業		
		差異分析作業	低	差異分析作業		
百一	採購及付款循環	請購作業	低	請購作業	11	林毓彥
		採購作業	低	採購作業		
		進口作業	低	驗收作業		
		驗收作業	低	進口作業		
		付款作業	低	付款作業		
		投保作業	低	投保作業		
		與合約不符作業	低	採購合約作業 呆料處理作業 供應商管理作業	2、7	劉淑娥 林毓彥
		呆廢料處理作業	高			
		供應商管理作業	低			
百一	生產循環	廠外加工作業	低	生產循環作業稽核	4	劉淑娥
		倉儲管理作業	中			
		安全衛生作業	低			
公司別	循環別	作業別	風險程度	查核作業項目	預計查核月份	稽核人員
百一	薪工循環	人力資源規劃作業	低	人力資源規劃作業	6	劉淑娥

		招募、甄選、任用作業	低	招募、甄選、任用作業		
		教育訓練作業	低	教育訓練作業		
		考勤考核作業	低	考勤考核作業		
		獎懲升遷作業	低	獎懲升遷作業		
		薪資作業	中	薪資作業		
		福利作業	中	福利作業		
		離職資遣作業	低	離職作業		
		退休作業	低	退休作業		
百一	固定資產	固定資產取得作業	低	固定資產取得作業	7	劉淑娥
		固定資產取得作業	低	固定資產取得作業		
		固定資產處置作業	中	固定資產處置作業		
		投保作業	低	投保作業		
		租賃或借貸作業	低	租賃或借貸作業		
		固定資產盤點作業	中	固定資產盤點作業		
百一	投資循環	投資評估作業	中	投資評估作業	11	劉淑娥
		投資之取得或處分作業	高	投資之取得或處分作業		
		投資買賣作業	高	投資買賣作業		
		投資之帳務處理及評價作業	高	投資之帳務處理及評價作業		
		投資之保管與異動、盤點與抵押作業	高	投資之保管與異動、盤點與抵押作業		
		投資之申報及公告作業	高	投資申報及公告作業稽核		
		對子公司監督與管理作業	高	對子公司監督與管理作業		
		從事衍生性金融商品交易作業	高	從事衍生性金融商品交易作業(含子公司)		
	資金貸與他人作業	高				
				1-12	劉淑娥 林毓彥	

公司別	循環別	作業別	風險程度	查核作業項目	預計查核月份	稽核人員
百一	電子循環	資訊處理部門之功能及權責劃分作業	中	資訊處理部門之功能及權責劃分作業	6	林毓彥
		系統開發及程式修改控制作業	中	系統開發及程式修改控制作業		
		電腦文書處理控制作業	中	程式及資料存取控制作業		
		程式及資料存取控制作業	中	資料輸入與輸出控制作業		
		資料輸入與輸出控制作業	中	檔案管理及設備之安全管制作業		

		資料處理及控制作業	中	硬體及系統軟體之購置、使用及維護 控制作業 系統復原計劃制度及測試程序之控制 資通安全檢查之控制作業 公開資訊申報作業之控制作業			
		檔案管理及設備之安全管制作業	高				
		硬體及系統軟體之購置、使用及維護控制作業	高				
		系統復原計劃制度及測試程序之控制	中				
		資通安全檢查之控制作業	中				
		公開資訊申報作業之控制作業	高				
百一	研發循環	產品計劃提案作業	低	產品計劃提案 規劃作業 產品研發設計作業	5	劉淑娥	
		產品計劃規劃作業	低				
		產品研發設計作業	低				
		產品試產作業	低				
			產品量試作業	低	物料承認作業 文件管理作業 軟體開發作業 軟體程式控管作業	10	林毓彥
			物料程認作業	中			
			文件管理作業	中			
			軟體開發作業	中			
		軟體程式控管作業	中				

百一	融資循環	預算作業	中	預算管理作業稽核 股東權益作業 股務作業 股利發放作業 短期、中長期借作業稽核 收款作業 出納收支作業 零用金作業 一般費用報支作業 負債承諾及或有事項管理作業 營業外收支作業 稅捐及規費作業 會計帳務管理作業 會計資料保管作業	8	林毓彥
		股東權益作業	低			
		股務作業	低			
		股利發放作業	低			
		借款作業	高			
		收款作業	低			
		出納支出作業	低			
		零用金作業	低			
		負債承諾及或有事項管理作業	高			
		一般費用報支作業	低			
		營業外收支作業	低			
		稅捐及規費作業	低			
		會計帳務管理作業	低			
會計資料保管作業	低					

		印鑑管理作業	中	印鑑管理作業稽核 績效評估作業		
		績效評估作業	低			
		背書保證作業	高	背書保證及資金貸與他人作業(含子公司)	1、4、7、 10	林毓彥
		資金貸與他人作業	高			
百一	其他	財務及非財務資訊管理作業	高	財務及非財務資訊管理作業	12	劉淑娥 林毓彥
		董事會議事作業	高			
		防範內線交易管理作業	高	關係人交易作業		
		關係人交易作業	高			
		薪酬委員會運作之管理作業	高	適用國際會計準則之管理作業		
		適用國際會計準則之管理作業	高			
		會計專業判斷程序、會計政策與估計 變動之流程作業	高			
		防範內線交易管理作業	高	防範內線交易管理作業		
		董事會議事作業	高	董事會議事作業		
		薪酬委員會運作之管理作業	高	薪酬委員會運作之管理作業		

公司別	循環別	風險程度	查核循環	預計查核月份	稽核人員
欣象科技	固定資產作業循環	低	固定資產作業循環	6、12	林毓彥 劉淑娥
	薪工作業循環	低	薪工作業循環		
	投資作業循環	中	投資作業循環		
	研發作業循環	低	研發作業循環		
	採購及付款作業循環	中	採購及付款作業循環		
	銷售及收款作業循環	中	銷售及收款作業循環		
	融資作業循環	中	融資作業循環		

東莞百一 北京加維- (東莞分公司)	固定資產作業循環	低	固定資產作業循環	5、8、12	林毓彥 劉淑娥
	薪工作業循環	中	薪工作業循環		
	電子作業循環	低	電子作業循環		
	研發作業循環	中	研發作業循環		
	採購及付款作業循環	中	生產作業循環		
	生產作業循環	中	採購及付款作業循環		
翰碩寬頻 百一寬頻 北京加維- (深圳分公司)	固定資產作業循環	中	固定資產作業循環	5、8、12	林毓彥 劉淑娥
	薪工作業循環	中	薪工作業循環		
	電子作業循環	中	電子作業循環		
	研發作業循環	中	研發作業循環		
	採購及付款作業循環	中	生產作業循環		
	生產作業循環	中	採購及付款作業循環		
北京加維 北京數維合眾	固定資產作業循環	中	固定資產作業循環	5、8、12	林毓彥 劉淑娥
	薪工作業循環	中	薪工作業循環		
	生產作業循環	中	研發作業循環		
	研發作業循環	中	生產作業循環		
	採購及付款作業循環	中	採購及付款作業循環		
	銷售及付款作業循環	中	銷售及付款作業循環		

## 稽核工作說明

# 稽核作業流程圖

