

壹、內部稽核擬定年度查核計劃之考量因素

一、法令強制規定應予查核者

- (一) 應按月稽核者---衍生性商品交易處理程序之遵循情形(公開發行公司取得或處份資產處理準則第21條)。
- (二) 至少應每季稽核者---資金貸與他人及背書保證作業程序及其執行情形(公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則15、18條)。
- (三) 每年應稽核---取得或處份資產、關係人交易之管理、對子公司之監督與管理、資通安全檢查及第七條規定之銷售及收款循環、採購及付款循環等重要交易循環，應列為每年年度稽核計畫之稽核項目。(公開發行公司建立內部控制制度處理準則第13條)。

二、風險評估考量因素

- (一) 上次稽核日期---距離上次稽核日期越久，風險越高。
- (二) 財務曝露---涉及較多資金進出之作業，風險越高。
- (三) 內控系統較弱之處，風險越高。
- (四) 管理階層之要求---管理階層所負責的領域比任何人都專精，因此知道何處存有風險。
- (五) 營運、計劃、系統及控制的重大改變，由於操作者須一段時間調適，風險增高。
- (六) 達成營運效益的機會---相同風險之下，較能產生積極影響者，優先查核。
- (七) 稽核人員的專業能力時間。

貳、內控循環各項作業重大性及風險評估表：

循環別	風險強度 作業/循環別	風 險 因 子						風險程度
		內控制度之 控制重點其 未執行有重 大風險或其 設計較不完 善之虞	近期內相 關法規有 重大異動 或主管機 關所重視 之重點法 令遵行	內部及外 部稽核曾 出具缺失 或建議事 項	公司組織 架構或制 度流程有 變化	近期財務 及營運資 料之分析 有異常情 形	電腦化不 足無法避 免人為疏 失	
		高	中	低	低	低		
銷貨及收款循環	銷售預測與計劃作業						✓	低
	業務員管理作業						✓	低
	客戶管理作業	✓						高
	訂單處理作業						✓	低
	交貨處理作業						✓	低
	開立銷貨發票作業						✓	低
	收款作業及票據處理作業			✓				中
	簽證押匯作業						✓	低
	客訴處理與銷貨退回及折讓作業						✓	低
	差異分析作業						✓	低
採購及付款循環	請購、採購、驗收作業						✓	低
	進口作業						✓	低
	付款作業						✓	低

投保作業						✓	低
與合約不符作業						✓	低
呆料處理作業			✓		✓		高
供應商管理作業						✓	低

循環別	風險強度 作業別	風 險 因 子						風險程度
		內控制度之控制重點其未執行有重大風險或其設計較不完善之虞	近期內相關法規有重大異動或主管機關所重視之重點法令遵行	內部及外部稽核曾出具缺失或建議事項	公司組織架構或制度流程有變化	近期財務及營運資料之分析有異常情形	電腦化不足無法避免人為疏失	
		高	中	低				
生產循環	廠外加工作業						✓	低
	倉儲管理作業			✓				中
	安全衛生作業						✓	低
薪工循環	人力資源規劃作業						✓	低
	招募、甄選、任用作業						✓	低
	教育訓練作業						✓	低
	考勤考核作業						✓	低
	獎懲升遷作業						✓	低
	薪資作業			✓				中

	福利作業			✓				中
	離職資遣作業						✓	低
	退休作業						✓	低
固定資產循環	固定資產取得作業						✓	低
	固定資產調撥作業						✓	低
	固定資產處置作業			✓				中
	投保作業						✓	低
循環別	作業別	風 險 因 子						風險程度
		內控制度之控制重點其未執行有重大風險或其設計較不完善之虞	近期內相關法規有重大異動或主管機關所重視之重點法令遵行	內部及外部稽核曾出具缺失或建議事項	公司組織架構或制度流程有變化	近期財務及營運資料之分析有異常情形	電腦化不足無法避免人為疏失	
		高	中	低				
固定資產循環	租賃或借貸作業						✓	低
	固定資產盤點作業			✓				中
投資循環	投資評估作業			✓				中
	投資之取得或處分作業		✓					高
	投資買賣作業		✓					高
	投資之帳務處理及評價作業		✓					高
	投資之保管與異動、盤點與抵押作業		✓					高
	投資之申報及公告作業		✓					高

	對子公司監督與管理作業		✓					高
	從事衍生性金融商品交易作業		✓					高
融資循環	預算作業						✓	低
	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

循環別	風險強度 作業別	風 險 因 子						風險程度
		內控制度之控制重點其未執行有重大風險或其設計較不完善之虞	近期內相關法規有重大異動或主管機關所重視之重點法令遵行	內部及外部稽核曾出具缺失或建議事項	公司組織架構或制度流程有變化	近期財務及營運資料之分析有異常情形	電腦化不足無法避免人為疏失	
		高	中	低				
融資循環	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
	績效評估作業						✓	低
	背書保證作業		✓					高
	資金貸與他人作業		✓					高
電子循環	資訊處理部門之功能及權責劃分作業			✓				中
	系統開發及程式修改控制作業			✓				中
	電腦文書處理控制作業			✓				中
	程式及資料存取控制作業			✓				中
	資料輸入與輸出控制作業			✓				中
	資料處理及控制作業			✓				中
	檔案管理及設備之安全管制作業			✓				中
循環別	作業別	風 險 因 子						風險程度
		內控制度之控制重點其未執行有重大風險或其設計較不完善之虞	近期內相關法規有重大異動或主管機關所重視之重點法令遵行	內部及外部稽核曾出具缺失或建議事項	公司組織架構或制度流程有變化	近期財務及營運資料之分析有異常情形	電腦化不足無法避免人為疏失	
		高	中	低				
電子循環	硬體及系統軟體之購置、使用及維護控制作業			✓				中
	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
研發循環	產品計劃提案作業						✓	低
	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
	物料程認作業			✓				中
	文件管理作業						✓	低
	軟體開發作業						✓	低
	軟體程式控管作業						✓	低

循環別	風險強度 作業/循環別	風 險 因 子						風險程度
		內控制度之控制重點其未執行有重大風險或其設計較不完善之虞	近期內相關法規有重大異動或主管機關所重視之重點法令遵行	內部及外部稽核曾出具缺失或建議事項	公司組織架構或制度流程有變化	近期財務及營運資料之分析有異常情形	電腦化不足無法避免人為疏失	
		高	中	低	低	低		
其他	財務及非財務資訊管理作業		✓					高
	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		✓					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		✓					高
	會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程作業		✓					高
欣象科技	固定資產作業循環						✓	低
	薪工作業循環						✓	低
	投資作業循環						✓	低
	研發作業循環						✓	低
	採購及付款作業循環						✓	低
	銷售及收款作業循環						✓	低
	融資作業循環						✓	低

循環別	風險強度 作業/循環別	風 險 因 子						風險程度
		內控制度之控制重點其未執行有重大風險或其設計較不完善之虞	近期內相關法規有重大異動或主管機關所重視之重點法令遵行	內部及外部稽核曾出具缺失或建議事項	公司組織架構或制度流程有變化	近期財務及營運資料之分析有異常情形	電腦化不足無法避免人為疏失	
		高	中	低	低	低		
翰碩寬頻 百一寬頻	固定資產作業循環			✓				中
	薪工作業循環			✓				中

北京加維- 深圳分公司	電子作業循環			✓				中
	研發作業循環			✓				中
	採購及付款作業循環			✓				中
	生產作業循環			✓				中
東莞百一 北京加維- 東莞分公司	固定資產作業循環			✓				中
	薪工作業循環			✓				中
	電子作業循環			✓				中
	研發作業循環			✓				中
	採購及付款作業循環			✓				中
	生產作業循環			✓				中
北京加維	固定資產作業循環			✓				中
	薪工作業循環			✓				中
	生產作業循環			✓				中
	研發作業循環			✓				中
	採購及付款作業循環			✓				中
	銷售及付款作業循環			✓				中

參、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	銷售預測與計劃作業	中	銷售預測與計劃作業	3、9	林毓彥

	環	業務員管理作業	低	業務員管理作業		劉淑娥
		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	2、7	劉淑娥 林毓彥
		呆廢料處理作業	高	呆料處理作業		
		供應商管理作業	低	供應商管理作業		
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 資料輸入與輸出控制作業 檔案管理及設備之安全管制作業 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		
		程式及資料存取控制作業	中			
		資料輸入與輸出控制作業	中			
		資料處理及控制作業	中			
		檔案管理及設備之安全管制作業	中			
		硬體及系統軟體之購置、使用及維護控制作業	中			
		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
		物料承認作業	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	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	零用金作業		
		負債承諾及或有事項管理作業	高	一般費用報支作業		
		一般費用報支作業	低	負債承諾及或有事項管理作業		
		營業外收支作業	低	營業外收支作業		
		稅捐及規費作業	低	稅捐及規費作業		
		會計帳務管理作業	低	會計帳務管理作業		
		會計資料保管作業	低	會計資料保管作業		
		印鑑管理作業	中	印鑑管理作業稽核		
		績效評估作業	低	績效評估作業		
		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	關係人交易作業		
		防範內線交易管理作業	高	適用國際會計準則之管理作業		
		關係人交易作業	高	會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程作業		
		薪酬委員會運作之管理作業	高	防範內線交易管理作業		
		適用國際會計準則之管理作業	高	董事會議事作業		
		會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程作業	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		

肆、稽核工作說明

第一節 稽核作業流程圖

