

# 會計估計之查核—

以在建工程之估計為例

與談人

安侯建業會計師事務所

于紀隆主席

2016.12.24

# 會計估計之查核

- 會計估計之查核在實務上是非常重要的，係為達成財務報導攸關性品質特性之要求，但證據卻最難蒐集，對查核人員而言是很大的挑戰。
- 在事務所，客戶分配上，採行業專業化，以提升查核人員在該產業之敏感度。

# 會計估計之查核

- 查核人員回溯性測試的考量和應盡專業上應有之懷疑與處理：
  - 觀察客戶過去之原始估計與實際執行結果之差異情況，是否存有固定的偏誤。
  - 專家意見之採用
    - 客戶之估計事項是否提供專家意見佐證。
    - 查核人員尋求專家進行獨立的判斷，以比較客戶所作估計之一致性。
    - 比較客戶之專家意見與查核人員之專家意見的結果。
    - 內部和外部專家客觀性與專業性之考量。

# 會計估計之查核

- 透過關鍵查核事項的敘述，將專業判斷的過程適度的揭露，可降低查核人員之風險。
- 查核人員非常重視專業的責任，也盡可能避免任何的審計失敗產生。
- 建議：
  - 應健全監理機制，加強受查公司管理階層之責任。
  - 避免事後諸葛的現象。