

## ☞ 關係人交易 (SAS No.6)

1. 關係人 (related party)：企業與其他個體之間，若一方對於他方具有控制能力，或在經營理財政策上有重大影響力，該雙方即互為關係人；受同一個人或企業控制之各企業亦互為關係人。

→ 根據我國會計準則公報 (GAAP No.6) 規定，下列情形通常認定為公司之關係人：

- (1) 企業採權益法評價之被投資公司。
- (2) 對公司之投資採權益法評價之投資者。
- (3) 公司董事長或總經理與他公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係之他公司。
- (4) 受企業捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- (5) 公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- (6) 公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- (7) 公司董事長、總經理之二親等以內親屬。

2. 關係人交易 (related party transaction)：關係人間資源或義務之移轉，不論有無計收價金。

⇒ 辨認關係人及關係人交易，係受查者 MGT 之責任，CPA 則為辨認對 F/S 可能產生重大不實表達風險之關係人及關係人交易。

3. 可能發生情形：

- (1) 缺乏可資運用之營運資金或信用額度。
- (2) 管理階層有維持股價獲取融資額度或其他意圖。
- (3) 預計盈餘偏低或偏高。
- (4) 企業之經營成果繫於少數產品客戶或交易事項。
- (5) 已發生危機之產業。

(6)產能過剩。

(7)重大訴訟案件，特別是股東與公司間訴訟。

(8)有技術淘汰風險之高科技產業。

4.查明關係人有否存在，應實施那些查核程

(1)複核上期之工作底稿，查明已知之關係人。

(2)複核受查者辨認關係人之程序。

(3)查閱股東名冊或向股務代理機構查詢以確認主要股東。

(4)查閱股東會、董事會及治理單位會議記錄。

(5)查閱董事、監察人、治理單位成員及重要職員名單，並向 MGT 詢問其兼任其他機構之情況。

(6)向其他 CPA 及前任 CPA 查詢，以辨認是以有未知之關係人存在。

(7)複核受查者營利事業所得稅申報書及其他依法應向政府機構申報之資訊。

(8)查核當期重要投資事項，以確定投資性質是否構成新關係人。

(9)查核當期重要捐贈事項，以確定受贈人是否為關係人。

5.實施查核程序發生下列情事，應注意交易對象是否為關係人

(1)價格、利率、收款及付款等條件異常之交易。

(2)重大背書、保證。

(3)交易之發生顯欠合理。

(4)交易之實質與形式不符。

(5)交易之處理程序異常。

(6)交易之數量或金額相對重大，或性質特殊。

(7)因無對價而未記錄之交易。

6.查明受查公司與關係人有否發生交易，應實施那些查核程序

(1)針對抽查之各類交易及各科目餘額，檢查詳細內容及組成。

(2)查閱股東會與董事會會議記錄，注意重要交易事項之討論。

(3)複核會計記錄，注意大額或不尋常之交易及餘額異常之科目，並特別注意會計期間終了前後數日之交易。

(4)複核金融機構詢證回函，注意其保證及擔保品等之內容是否存在關係人交易。

(5)複核投資交易。

(6)查核受查者帳列與非金融機構間之借貸交易。

(7)查核帳列存出及存入保證票據之內容。

(8)查核支付律師、公證人、土地代書人等公費之內容。

7.查核已知關係人交易，應實施那些查核程序

(1)瞭解交易事項之目的、價格及條件。

(2)查驗發票、契約及其他有關之文件。

(3)確認交易事項有無經董事會或有關主管核准。

(4)查核擔保品之所有權、價值及擔保之標的。

(5)向關係人函證之財務報表或其他財務資訊。

(6)閱讀關係人之財務報表或其他財務資訊。

(7)向與關係人交易有關之金融機構、保證人或代理人函證或與其討論相關事項。

## 8.查核報告：

(1)保留或無法表示：會計師對關係人及關係人交易無法獲得足夠與適切之證據。

(2)保留或否定：關係人及關係人交易揭露未能符合 GAAP (No.6) 規定。

## 9.企業可能透過下列之關係人交易之不當安排，以虛飾財務報表：

(1)關係人間的進貨或銷貨方式以虛飾財務報表上之收入。

(2)關係人間的借貸，例如，關係人銀行貸款給關係人其他企業。

(3)關係人間的固定資產交易，例如，低價或高價出售公司固定資產給關係人。

(4)將無法出售之過時存貨出售予關係人，創造利潤，帳列應收款，即使知道回收性低，也不提列呆帳。

## △關係企業三書表

1.關係企業係指獨立存在而相互間具有控制與從屬關係之公司或相互投資之公司（公司法 369）。

2. 控制公司應編製關係企業合併營業報告書及關係企業合併財務報表。從屬公司應編製關係報告書。（關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製）