

NAME 一個 Auditor

耗掉 8,800 小時的故事

PERIOD Y.E. 2012 ~ Y.E. 2016

AUTHOR 阿樹



ARCHIVED

附設

* 審計術語索引

* 四大入職攻略

入座。本故事改編自現實，如有雷同，歡迎對號入座。本

目 錄

INDEX

- 4 1/ 每一個故事，都需要起點
 - 19 2/ 去泰國出 Job，其實不難
 - 37 3/ 第一個 Peak Season，我學會了放棄
 - 54 4/ 做時裝的公司和吃餸水的審計師
 - 69 5/ 通常可以出錯的地方，都會出錯
 - 85 6/ 總有幾個轉捩點，會讓你認清自己
 - 113 7/ 其實審計，就是無止境的妥協
 - 134 8/ 未入行，都不會意識到創意和想像力是這麼重要
-

152	9/ 其實每個人，都在等一個屬於自己的出口
187	10/ 在客戶的期望面前，審計師的現實根本不值一提
208	11/ 能夠做回自己，其實是困難但幸福的事
215	12/ 當無人能夠分出真假，就再沒有所謂的真假
235	13/ 當每日工作十七小時，對錯就會變得不重要
257	14/ 一個故事的結束，往往是另一個故事的開端
269	附錄 1/ 四大入職攻略
275	附錄 2/ 審計術語索引

由於會計準則日新月異、各公司做法朝令夕改，本書中所提及的各種做法僅為作者於任職期間的所見所聞與所學，現實生活中請以閣下老闆的指引為準。



1/ 每一個故事，都需要起點

夜空無月，喧鬧的街道維持著自己的節奏，沒有人在意世上是否多了一個無業遊民，畢竟在意自己的人，其實就只有自己。

來到最後一天，終於不用再面對某些人和事，隨著電梯徐徐下降，我總算能夠摘下沉重的面具。

人的一生，不斷費力前進，卻往往無法看清楚前路，漸漸變成只懂得追趕著眼前那根胡蘿蔔而不停轉圈的，驢。

別人為自己定下的不同目標變得有重量，能夠令人安心地繼續轉圈。

或許世事就像一個圓，因果糾纏，很難分得出哪裡是起點，哪裡是終結。

若要為這個關於社會上其中一片無關痛癢的齒輪的故事定一個起點，大概就是二零一二年十月三十日。

當我的 schedule¹ 不再是空白一片那天。

1. 所謂 schedule 和 booking，是因為審計這行業是行項目制 (project-base)，一個員工全年會在不同的項目中遊走，所以每個人有屬於自己的 schedule 來記錄自己不同的時間在做甚麼項目，在公司的系統中隨時可以查到自己在不同時期有甚麼 booking。而 schedule 中的紀錄，也會在日後需要簽 experience 的時候派上用場。

剛剛入職時，總會對自己日後的 schedule 充滿幻想，種種可能和不可能的事像就成為了同事之間的話題。

或許要做上市公司的項目，然後因為幫客戶隱瞞假帳而被商業罪案調查科捉走。

或許要終日流連在中國不同的城市，漂泊不定。

或許盤點的時候要在草原中數羊。

只是沒有想過首先出現在 schedule 裡的，就是 IPO 項目。

IPO (initial public offering) ，即是公司首次公開發行股票，對一個初出茅廬的新人來說，這詞語帶著奇妙的魔力，所以知道自己將要做 IPO 的時候，感覺有點難以形容。

興奮、緊張、不安、期盼、害怕，五味雜陳。

「喂，同事，你好嗎？」Maple 走到豬肉枱²前，她是這個項目的負責人。

「你好。」我站起來跟她打招呼，以示禮貌。

「接下來幾星期你要跟我，幫忙做一項 IPO project。」她不徐不疾地說。

「哦，嗯，好的，」我慢慢坐下，把佔了一個座位的公事包拿開：「坐嗎？」

「不用了，稍後有些事要你幫手，哈哈哈哈哈。」她笑說，後來我發現她習慣用連續而快速的笑聲為每句說話收尾。

「好的，謝謝。」我點頭。

那時候，我還是一個人把工作塞過來都會笑著說謝謝的人。

還未正式開始工作，一切仍顯得不實在。

幻想中審計師的工作，大概就是一班穿著整齊西裝的年輕男女，在甲級辦公室的房間裡沒日沒夜地戰鬥，一邊念著難明的術語，一邊進行複雜的計算，最後用計數機和電腦擊破客戶的漏洞和陰謀，這樣吧？

「麻煩你全部單面影印，謝謝。」十五分鐘後 Maple 把一疊文件放在豬肉枱上，留下一個簡單的指令，然後轉身消失在走廊轉角處。

幻想終歸是幻想，現實往往是沉悶乏味的。

影印機運作的聲音、炭粉和油墨的氣味、紙張列印出來時帶著的溫度。

2. 一般而言，經理級別的職員才會有自己的獨立座位，其他員工則要共用一張長桌，而這長桌就俗稱「豬肉枱」，初入職的員工未必馬上有 booking，便可以和其他同期入職的同事坐在一塊吹水度日，達至真正的「痴痴呆呆，坐埋一枱」。而在某些時候，例如農曆新年後，幾乎所有人都回到公司時，便有可能出現豬肉枱不夠坐而需要坐在茶水間的情況。

這是影印房的主題。

本來以為影印是一樣很簡單的工作，就算每份文件拆釘、影印、重新釘裝，也不過三分鐘，五、六十份的文件大概也只需三個小時。

沒想到，最後我整個下午都留在細小的影印室裡。

「還沒有印好嗎？」Maple 站在影印房的門前。

「對不起，還差一部分。」我偷偷看錶，原來已經過了兩小時。

「咔咔……咔……」影印機又發出痛苦的悲鳴。

我連忙把卡了紙的部件拆開，把幾乎夾到變成廢紙的文件取出來攤平，再送進影印機內，順便向 Maple 擠出一個苦笑。

「慢慢吧，印完再找我，哈哈哈。」她轉身離開。

用了一天學會「可以 jam 紙的地方都會 jam」這個道理，到了黃昏我才拿著那疊變成了風琴魷魚般的文件正本和還帶著溫度的影印本找 Maple，換取一句「你可以收工了，明天直接去 client office 吧」。

就像 RPG，完成了一個任務，便會出現另一個。

雖然和想像中的有點出入，但影印，就是我的第一個任務，而 Maple，就是我遇到的第一個 boss。

第二天的早上，離開灣仔地鐵站，穿過新舊交錯的玩具街，經過劣質改圖的蛇王招牌，走過充滿路人的窄巷。

那一年禧帖街已經消失，禧歡里還未出現。

我提著公事包走到盡頭，一幢建在會計師公會旁邊、以發展商為名的商廈，而那發展商正是今次的客戶，P 集團。

從地下大堂無法直達辦公室，必須在中途轉乘另一架升降機，我戰戰兢兢來到辦公室門口，沒有接待處，只有兩道不透光的玻璃門。

我駐足在門前，正打算按下門鈴。

「早晨，」 Maple 突然在我身後出現：「這麼早？」

「也不算太早。」我看錶，未到九點半。

「哈哈哈哈哈。」她的笑聲爽朗得有點不自然。

「嘩。」她拍卡，玻璃門應聲解鎖：「門卡只有一張，明天你按門鐘他們就會開門給你。」

「好的。」我點頭，跟著她走進明亮的辦公室。

「我們的房間在最尾。」她說，走得很快。

「嗯嗯。」我跟她走到圓形辦公室的盡頭，有一間堆滿了文件的房間。

房間內放了一張書桌和三張椅子，Maple 自然是坐在書桌後，而我則坐在書桌前那個雙腳無法伸展的卑微位置。

「Client 打算來年分拆香港的酒店業務來上市集資，如今還在籌備階段，所以請我們來做 special audit。」她開啟電腦。

「哦，」我其實沒有聽懂：「那我要做甚麼？」

記得有人跟我說，出來做事最緊要問清楚自己到底負責做甚麼，然後就只需要做兩件事：

一、努力把工作完成；二、祈求對方沒有欺騙你。

「很簡單，你幫我對數。」她把昨天的風琴魷魚交給我。

「對數？」我接過風琴魷魚，不明所以。

「這是客戶準備分拆上市那些公司的 management account，我稍後把他們的大 con³ 給你，你幫我核對上面的數字，看看有沒有差別。」

「嗯，好的。」我每一個字都聽得懂，但放在一起就完全不明白，唯有等收到電郵之後見步行步。

「真的沒有問題？」她問，似乎把我看穿了。

「我先看一看，有問題再問你。」問題是我連自己的問題是甚麼都不知道。

3. 大 con、consol 等等都是合併報表 (consolidated account) 的別名，不同人有不同的慣用叫法。
合併報表是指把集團內子公司的財務結果 (financial result) 橫向加總，再透過各樣的合併調整 (例如抵消集團內交易、抵消控股公司的投資金額和子公司的資本等) 來體現該集團整體的財務狀態後所得出的報表。

她沒有答話，只是在電腦上敲敲打打，大約十分鐘之後，我收到幾封她發給我的電郵，到這時候，我總算發現了第一個問題。

「不好意思，」我把電腦轉向她：「請問我要看哪封？」

「哦，等等，」她看著我的電腦：「你打開第一封吧，這個，對，儲存附件，對，這一個是客戶準備的大 con，知道甚麼是 consolidated account 嗎？」

「大約知道。」我點頭，好歹過去的暑假我每天都待在課室，聽了一節又一節的銜接課堂。

「好，你昨天幫我影印的 management account，理論上和大 con 上的數字是一樣的，但你還是幫我核對一次，核對完之後你在影印本上寫上 reference 和 signoff 吧。」她教我打開我們公司的審計軟件：「Reference 就按這一個，然後加上『1』、『2』、『3』，如此類推。」

「好的，我試試。」我把風琴魷魚放在旁邊的空椅子上，整理著她剛才說的話，我猜，對數應該比影印有趣得多。

然而大約在十五分鐘之後，我發現自己錯了。

「呀……」我發現了一堆莫名其妙的差異，正打算問問 Maple，卻發現她滿臉愁容，用保持雙眼盯著電腦的姿勢調整了頭的角度，似乎是等待我的發問。

「咳咳……」我假咳了兩聲掩飾了剛才發出的聲音。

於是 Maple 又回到她的工作世界，而不好意思發問的我只好慢慢的、逐個項目研究，然後把有差異的地方標記起來。

到了午飯時間才對了一份，進度是五十六分之一，這樣下去情況不妙。

「怎樣？有困難嗎？」Maple 問，我和她正在離開辦公室。

「呃，有些地方對不到，」我跟在她身後：「而且我只對了一間，不好意思。」

「哦，也不用道歉，這幾天對完就可以了。」她說，然後是一陣沉默。

升降機緩緩下降，進入升降機內的人滿臉笑容地討論該去哪裡吃飯。

午飯時間的灣仔人來人往，幾乎所有餐廳都要等位。

「會不會是因為 reclassification 的關係呢？」她突然說。

「Reclassification？」這彷彿是一種武功招式。

「對，有時我們會 reclassify 不同的帳目，下午你看看客戶是否做了 reclassification，應該可以看得出來的。」她說。

「好的。」雖然我仍不知道甚麼是「reclassification」，但似乎有了一個新的方向。

經過了一頓飯的沉默，我們又走在人來人往的灣仔街頭。

「你先回去，我去買點東西。」Maple 把門卡交給我之後，便消失在人群中。

回到辦公室，我繼續對比那份風琴魷魚和電腦中的合併報表之間的差異，卻依舊是一無所獲。

「見鬼了，到底甚麼是 reclassification 呀？」我抓著頭髮。

辦公室的門被打開，Maple 拿著一盒 375 毫升的檸檬茶，剛好看到我迷惘的臉。

「怎麼了，還是不明白嗎？」她身上的香水味比之前明顯濃了很多，大概是用來掩蓋某些氣味。

「對不起。」我低頭。

「哈哈哈哈，道甚麼歉，」她笑說：「其實呢，reclassification 即是把帳目重新分類，所以你看看有差異的地方會不會只是數字調動的問題吧。」

我似懂非懂地點頭，用螢光筆間著對不到的地方，漸漸發現了有時會出現兩處金額相同的差異。

例如長期貸款和短期貸款、行政費用和財務費用，我想這些差異就是由「重分類」所引起的吧？

當然我還未知道為何要把數字調來調去，我只知道默默重複著簡單的步驟，總有一刻手上的工作會做完。

而那一刻，就是 Maple 發現底稿⁴裡多了二百多條 queries⁵的時候。

「這麼多 Q 是發生了甚麼事呢？」她的表情很驚訝。

「我在每一個有差異的地方都開了一條 Q，大概寫了原因，」我說：「呢，我是不是不應該這樣做？」

4. Working paper，底稿，有時簡稱 working，是審計項目中用來記錄搜證過程和結果的工具，幾乎任何形式的 working paper 都有，例如最常見的 Excel 和 Word 格式，以及紙質文件、照片、截圖等等，working paper 也是 auditor 最後要交的「功課」。

5. Queries，簡稱 Q，是 auditor 的死穴之一。
因為通常在一張未完成的 working paper 中，我們會開 Q 提醒自己，而當 working paper 經過別人的覆核後，對方有不明白的地方或是覺得你有做錯的時候才會開 Q。

「嗯，不緊要的，我先看看。」她很快就回復一貫的表情。

這兩天我總算把五十多份風琴魷魚核對了一遍，而且找出了哪些項目之間做了重分類，直到出現一些無法理解的差異，我便在合併報表裡開 Q。

那時候我不明白她為何一臉不滿，到很後期我才知道，Q 是不應該亂開的，因為 Q 越多代表那 working 的問題越多。

「這裡是甚麼意思？」她把電腦轉向，打開了其中一條 Q。

「這筆數在 management account 裡是長期貸款，但在合併報表裡卻是短期貸款。」我明明有寫的。

「明白明白，」她沉思了一會：「做得不錯，謝謝你。」

「不用謝。」我低頭繼續工作。

到現在，我仍然記得第一次因為工作被人稱讚的感覺。

或許每個人，都只是在追求從零開始建立一些東西所帶來的滿足感，所以才願意花這麼多時間在堆砌 working 之上。

星期一又回到那個看到馬場的房間，這星期多了兩個 senior，一個是一直和 Maple 共事的 Amy，另一個是有點奇怪的 Sunny。

細小的房間放不下四個人，Amy 只能在房間外的辦公位置，和 P 集團的職員坐在一起。

「Timber，這星期有新任務給你。」Maple 說，似乎對數工作已經完滿結束。

「好。」我回應。

「不過對你而言可能有點困難。」

「不要緊，我想試試。」不知道從哪裡來的自信，即使還未知道新任務的內容，卻覺得自己能夠做到。

「這麼有精神？」她笑問，我卻沒有留意她一臉憔悴。

「哈哈，可能因為休息了兩天。」我說，完全沒考慮到 Maple 這兩天可能都在工作，那麼我這句話就會變成刺耳的風涼話。

「哈哈哈哈哈。」她的招牌短促笑容傳來：「那麼我 send 幾張 working 給你。」

那一年公司的審計軟件還未改革，所有底稿分成 master 和 carbon 兩個狀態，只有 master file 才可以修改，所以項目負責人就肩負著 master file 的管理，當分配好工作後，就要將相應的 master file 傳送給對方。

幾分鐘之後，我收到一堆新郵件，把郵件中附帶的底稿傳送到審計軟件裡成為了我現時最熟悉的步驟。

「這幾張是關於投資物業估值的 working，我想你幫我找這些物業的 comparable。」她說得很快。

「哦，我先看看。」我開啟其中一張名為「Investment Property Valuation Memo」的底稿，是一份近二十頁的文字檔案。

「你知道甚麼是投資物業嗎？」她停下手上的工作，準備給我上課。

「嗯，公司用來收租的物業？」我依稀記得這個定義。

「沒錯，準備分拆上市的公司持有不少投資物業，client 已經找測量師做了估價，估價報告也給了我們，」她邊說邊從亂中有序的文件夾小山裡找出幾份報告：「接下來我們的工作很簡單，打電話給測量師，問他的估價方法、背後的假設、考慮因素，最重要的是他們在過程中，用了甚麼 comparable？」

「Comparable？」我不解，對不起我只一個未過試用期卻又自信滿滿的新人。

「通常測量師會用兩個方法來估價：直接比較法和收入法，前者他們比較和估價對象相似的物業，參考它們的成交金額來決定估價對象的公允值；而後者則是把未來的租金收入折現。」她說，大概是看到我一頭霧水的模樣：「放心，我上星期已經打了電話給測量師，給你的 working 也更新了，你只需要幫我上網找那些 comparable 的成交個案作為證據就可以了。」

知道不用和測量師通電話，我馬上鬆一口氣，細看之下，發現備忘錄中某些地方被填上黃色，相信就是我需要更新的參考資料。

「所以我在網上找這些物業的成交，截圖貼在這些 memo 上就可以了嗎？」

「對，在地產代理公司的網頁就可以找到。」

乍聽之下我的新任務難度似乎不高，不一會已經找到一堆交易紀錄。

然而，人生就是這個然而，我發現同一幢物業，不同的單位因為面積、高低、坐向等因素都會導致成交呎價有所分別，這樣的話，應該用哪一個作為證據呢？

這個問題，當然是問 Maple。

「我找到了，但同一物業有不同的交易金額，我應該用哪一個？」我把電腦轉向 Maple，她剛向 Sunny 交待完他的工作。

「我看看……」

「當然是找最接近答案那一個。」她話音未落，Sunny 插嘴說。

只見 Maple 瞪了 Sunny 一眼，旋即露出她那個招牌笑容。

「你可以取它們的平均值，也可以用和估價對象最相近的一個，不過，」她稍頓：「也要看看結果和測量師的估價報告有沒有很大的差異。」

「哦。」我拿起估價報告，翻到標示了估價對象公允值那一頁。

「Comparable 是由測量師提供的，理論上他們是考慮過這些物業才做出公允值的估價，如果我們找到的成交金額和測量師提供的金額相差甚遠，我們便要再向測量師查詢，看看是不是有其他因素要考慮。」

「但最後估價報告上的就是答案，」Sunny 笑著跟我說：「測量師也不會出錯，到最後一定會找到解釋。」

「為何不會錯？」Maple 也是笑著說：「我們的工作就是去找出他們有沒有做錯。」

「對對對，你說怎樣就怎樣。」Sunny 連忙低下頭，沒有和 Maple 辯論的意圖。

經過一天的工作，下班的路上仍舊人來人往。

「哪裡有電腦，那裡是 office。」她說，灰藍的天空下著毛毛細雨，玩具街的窄巷格外難行。

「嗯嗯，所以你都比較早放工。」我說，雨打在路邊攤的鐵皮屋頂上，叮叮噹噹。

「反正做不完的工作，還是要自己做。」我和她走向地鐵站，Sunny 和 Amy 則往另一個方向等巴士：「但你不用，A1 同事不用太 wok⁶，別忘記我的人工是你幾倍。」

然後又是一陣爽朗的笑聲。

「我會努力的。」想了一會，這是我唯一的回應。

「我知。」她說，雨傘遮蔽了她的眼睛。

擠逼的地鐵上，好不容易才能站穩身子，搖搖晃晃個多小時終於回到屯門的家，就算七點半離開公司，回到家中已經九點，草草吃過晚飯，我便開啟電腦繼續工作。

6. Wok, 代表情況很差, 可以用來形容 job, 可以用來形容人, 也可以用來形容地方, 基本上任何差的東西都可以用「wok」來形容。雖然出處不明, 但我認為比較合理的解釋有「Work without Rest is Wok」, 還有 wok 本身是鑊的意思, 大概有背黑鍋的含意。

「工作做不完的話，還是要自己做」，大概就是審計這行業的其中一條法則，雖然 Maple 叫我不用太 wok，但把工作遺留給別人暫時還不存在於我的選項裡。

P 集團在荃灣、牛頭角、觀塘等地方都有投資物業，我的工作不過是上地產代理公司的網站，找出測量師用過的估價參考成交紀錄，看看和估價報告上的金額有沒有重大差異而已。

今天基本上已經完成了荃灣的物業，如果今晚能夠完成牛頭角那些，就剩下觀塘部分，明天一個上午就可以做完。

然而一搜之下，相同地址找到的成交金額竟然和估價報告上的相差幾倍，而去年的結論卻說估價參考的交易金額和估價報告上的公允值之間沒有重大差異。

當我苦惱為何今年的差異會這麼大時，我忽然想到：

「不會吧，難道去年做的人根本沒認真做，放了飛機？」

所謂放飛機，簡而言之就是假裝完成了應做但實際上沒有做過的審計程序，幾乎是每個審計師的必經階段。

一旦有了這想法，腦海不禁浮現出 Sunny 上午說的話，一張底稿的目的，就是為了得出一個既定的答案吧？

心動不如行動，我直接把搜尋器的日期調較到上年。

「拜託，不要差太遠……」我暗自擔憂。

不消五秒，網頁便顯示了去年的交易紀錄，結果和去年底稿上的數據完全不同。

我頹然坐在書桌前，盤算著是否應該要跟 Maple 說。

跟她說去年的底稿有問題，可能有人放飛機，而今年也出現了差異，需要再跟進？

還是有其他更簡單、更直接的方法……

反覆思量的時間不多，九個小時之後我又回到辦公室。

此時 Sunny 還未上班，房間內只有我和 Maple。

「Maple，有個問題想跟你討論。」我戰戰兢兢。

「係？」她放下檸檬茶。

「我懷疑去年的 working 有問題。」我把電腦轉向她，昨晚我已經把今年和去年的成交紀錄加到底稿中：「我找了兩年的成交紀錄，金額相差很遠。」

「不會吧，應該有很多人 review 過的。」她半信半疑地接過我的電腦。

「我也不肯定，但真的差很遠。」

過了一會，她露出一個想說粗口的表情，說：

「同事，你找這個是地舖的資料，但我想要的，是辦、公、室。」

我忘了我當時的回應，大概是連忙道歉然後取回電腦默默工作，並且盡量把頭埋在熒光幕前，不和她有任何眼神接觸。

這個故事給了我一個教訓，就是不要隨便質疑別人放過飛機，因為遇到奇怪的情況而質疑別人做錯時，錯的人多半是自己。

犯錯和失敗有時是學習的捷徑，至少我不會再弄錯街舖住宅辦公室，第二天便把底稿完成並交給 Maple。

「麻煩你了。」她嘴角上揚，大概是想起我犯的錯。

「不麻煩，今次應該 OK 的了。」我說。

「Sunny，你呢？完成了沒有？」她回頭向 Sunny 說。

「差一點差一點，明天給你。」

「你那張應該很簡單的，不是只需要 copy and paste 嗎？」

「是這樣沒錯，不過……」他一臉有口難言的表情：「明天，明天一定可以。」

最後 Sunny 好像拖到星期五，亦即是他最後一天 schedule 才交功課。

「Timber，你覺得我給你的 working 難做嗎？」Maple 問。這個星期只剩下她、Amy 和我，Maple 亦開始給我其他的任務。

「嗯，我覺得還好，因為客戶給的資料和我們 working paper 的格式相同，我只是配對和搬字過紙而已。」

「因為客戶本身就是把我們的 working 更新完再給我們，基本上我們只需要檢查 formula 有沒有錯，以及補回相應的 audit work done 就可以了。」她啜了一口檸檬茶。

她仍然是每天一包檸檬茶，仍然是掛著她的招牌笑容，仍然是一臉憔悴。

「沒錯，之前年審也是這樣。」Amy 說，她和 Maple 都有做 P 集團的年審。

「但為何這樣都可以做錯呢？」Maple 臉色一沉：「那個 Sunny 不是 senior 嗎？連這麼簡單的東西都可以做錯，簡直不知所謂。」

Maple 把電腦轉向我們，在一個應該直向加總的數列中，底下的「total」理應是一條總和的公式，但 Sunny 做的底稿卻沒有公式而只有實數。

「這個數可以對上其他 working，但整條 formula 是錯的！」Maple 選擇了整個數列，Excel 下方自動出現了加總數，和數列中的「total」完全不同。

「那傢伙只是把其他 working 中的數字搬到自己的 working 中，只求 tie 數⁷，內容卻完全沒有更新。」

「不會吧？」Amy 瞪大雙眼：「要不我幫你改一改？」

「不用了，我自己來。」說罷，房間又回到寂靜。

而我則趕緊檢查手中的底稿，免得成為她口中的「不知所謂」。

日子一天一天過去，四個星期的 schedule 也漸漸進入尾聲，最後的一兩星期除了幫 Maple 更新一些簡單的底稿，就是當跑腿，有時去銀行取文件，有時到其他樓層找不同部門的人取不同的資料。

工作總會做完，尤其是我這個階段，不用負責太多，不用凡事掛心。

7. Tie 數，當同一個項目出現在不同的 working 中，因為是同一個項目，理論上金額都會一樣，但由於 working 眾多，又未必每一張都是最新的版本，所以便要花時間檢查每張 working 上的數字是否一致。公司的審計軟件其中一個功能是在數字旁邊加上「等號」標誌，若兩張 working 的數字不一致，就會變成「不等於符號」，方便檢查。

放了工，就真的放工。

「你打算長做嗎？」Maple 問我，下班時間的地鐵站總是很多人。

「我打算先做五年，之後再看情況而定。」我搬出面試那一套回答。

「哈哈，你是『叻仔』，一定可以做上去的，」她笑說：「不過小心別太快出名，在公司出名不是好事。」

「喔？」我不明白。

「遲一點你就會知道了，那些表面對你很好的老闆們，骨子裡多半是壞人。」然後是一陣爽朗的笑聲：「哈哈，不要跟別人說。」

「哈哈，知道。」我微笑：「那麼你呢？打算怎樣？」

Maple 今年是 s3，過了今年就應該會升經理。

「我怎樣？還可以怎樣？唯有繼續做呀，還差一年而已，」她苦笑：「這一年他們不會放過我的。」

後來我才知道她口中的「他們」就是負責 P 集團這項目的兩位高級經理，Maple 全年基本上只會做兩三個項目，單是 P 集團就佔了大半年。

大概今次的 IPO 項目，就是她升經理前的最後一個試煉吧？

轉眼去到 schedule 的最後一天，一個陰沉的星期五，離開辦公室之前，我還特意寫了一封感謝電郵，有禮貌得連自己都想取笑自己。

灣仔地鐵站前仍舊人來人往，人生第一隻 job，就這樣完結了。

回想起來，當時的我努力工作，可能只是為了滿足別人的期望，和得到別人的一句廉價的讚賞。

* 審計術語索引

NAME _____

PERIOD _____

AUTHOR _____

ARCHIVED

附設

* 審計術語索引

* 四大入職攻略


入座。本故事改編自現實，如有雷同，歡迎對號入座。本

注解號	英文	頁數
39	Adjustment	99
28	Alternative testing	60
47	Archive	117
56	Audit assertion	138
23	Audit risk	42
42	Bank facilities summary	103
1	Booking	4
54	Call account	132
40	Comment / documentation	100
60	Company search	146
41	Component auditor	102
20	Confirmation	38
27	Consol notes	50
3	Consolidated account	8
69	Contingent liability	183
13, 26	Cutoff testing	28, 49
27	Disclosure notes to the financial statement	50
63	Dormant company	159
59	Double entries	145
76	Expected error	232
43	Face	111
45	FAR	116
8	Fieldwork	19
49	File check report	118
57	Financial statement level risk	142
14	Follow up	28
68	Forms of business ownership	181
16	General ledger	29
41	Group auditor	102
44	Imputed interest	116
60	Litigation search	146
62	Management letter point	150
21	Manual file	39
29	Material bank transaction testing	61
12	Materiality	21
30	Misstatement	68
25	Net realizable value testing	49
70	Opinion	186
51	Other	129

注解號	英文	頁數
24	Overstatement test / understatement test	42
45	PAR	116
14	Planning	28
46	Practice review	117
77	PVA	239
5	Q	10
52	Re	129
66	Recalculation	169
39	Reclassification	99
74	Recovery rate	218
75	Rec 數	230
14	Reporting	28
41	Reporting package	102
65	Retained earnings	164
33	Risk of material misstatement	87
58	Roll back / forward testing	144
11	Sample size	21
1	Schedule	4
50	Scoping	120
19	Search for unrecorded liability testing	32
48	Second request	118
53	Segment disclosure	132
10	Stocktake	21
72	Stub	187
22	Substantive test of details	40
38	Tail	99
55	Tax planning	136
35	TB	90
15	Test of internal control	29
9	Testing	20
17	Threshold	30
7	Tie 數	17
32	Top / high / normal / low pay	83
35	Trial balance	90
18	Voucher	31
31	Walkthrough test	70
6	Wok	14
4	Working paper	10
64	Working 與 FS 不 tie	161
71	Year end	187

注解號	中文	頁數
48	二次發函	118
3	大 con	8
63	不活動公司	159
15	內部控制測試	29
60	公司查冊	146
34	分工方法	90
53	分類資料披露	132
33	引致重大錯誤的風險	87
68	企業產權模式	181
25	存貨變現值測試	49
71	年結日	187
4	底稿	10
69	或然負債	183
9	抽樣測試	20
11	抽樣數量	21
61	社保	148
39	重分類	99
12	重要性水平	21
37	埋 com	97
27	財務報表附注	50
57	財務報表層面的風險	142
73	圈數	204
8	現場審計	19
65	累積損益	164
22	細節測試	40
28	發函替代程序	60
60	訴訟調查	146
40	評論和注解	100
18	傳票	31
36	解 fluctuation	95
20	詢證函	38
13	截止測試	28
29	銀行大額交易測試	61
70	審計意見	186
50	審計範圍	120

注解號	中文	頁數
10	盤點監察	21
59	複式記帳	145
75	調節	230
39	調整	99
2	豬肉裕	5
18	憑證	31
67	篤鐘	175
30	錯誤	68
16	總帳	29
47	歸檔	117



《一個 Auditor 耗掉 8,800 小時的故事》

作者： 阿樹
出版經理： 謝文傑
設計及排版： marimarichiu

出版： 星夜出版有限公司
網址： www.starrynight.com.hk
電郵： info@starrynight.com.hk

香港發行： 春華發行代理有限公司
地址： 九龍觀塘海濱道 171 號申新證券大廈 8 樓
電話： 2775 0388
傳真： 2690 3898
電郵： admin@springsino.com.hk

台灣發行： 永盈出版行銷有限公司
地址： 231 新北市新店區中正路 499 號 4 樓
電話： (02)2218-001
傳真： (02)2218-004

印刷： 嘉昱有限公司

圖書分類： 流行讀物／職場小說
出版日期： 2017 年 6 月初版
ISBN： 978-988-77904-2-6
定價： 港幣 98 元／新台幣 430 元

本書涉及的人物、地點、團體、事件等，與現實世界無關。

版權所有 不得翻印
© 2017 Starry Night Publications Limited
Published and Printed in Hong Kong
