

會計師查核簽證財務報表規則部分條文修正總說明

會計師查核簽證財務報表規則（以下簡稱本規則）自九十一年十一月八日訂定發布，歷經六次修正，茲配合會計研究發展基金會已發布數號新審計準則公報，我國亦自一百零七年適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」，並自一百零八年適用國際財務報導準則第十六號「租賃」等公報，及針對近期會計師常見查核缺失提醒會計師應加強查核等，爰修正本規則，本次共計修正十條及刪除一條，修正要點臚列如下：

- 一、配合審計準則公報第五十六號「會計估計與相關揭露之查核」、第六十一號「繼續經營」、第六十二號「與受查者治理單位之溝通」、第六十三號「首次受託查核案件一期初餘額」、第六十五號「財務報表之核閱」、第六十六號「書面聲明」、第六十七號「關係人」、第六十八號「內部控制缺失之溝通」、第六十九號「外部函證」及第七十號「查核證據—對存貨、訴訟與索賠及營運部門資訊之特別考量」等公報之發布取代原有公報，爰修正相關規定。（修正條文第七條、第十二條之一、第十八條之一、第十八條之二、第二十條、第二十一條及第二十七條）
- 二、配合國際財務報導準則第九號「金融工具」、國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」及國際財務報導準則第十六號「租賃」等公報之規定，修正相關會計項目及查核程序。（修正條文第二十條）
- 三、為提升查核品質，爰針對近期常見之會計師查核缺失擬具會計師應加強查核之程序，俾提醒會計師應發揮專業懷疑。（修正條文第九條及第二十條）
- 四、另因會計師法對於會計師持續進修辦法已訂有法源，爰刪除相關規定，又考量我國已於一百零四年全面採用國際財務報導準則，爰刪除分階段適用本規則之過渡規定。（第五條及第二十八條之一）
- 五、配合本次修正條文，調整施行日期。（修正條文第二十九條）