

會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證核准準則部分條文修正總說明

會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證核准準則（以下簡稱本準則）於七十二年七月七日訂定發布，期間歷經四次修正。本次為強化會計師事務所品質管制之責任，提升會計師查核簽證品質，及配合實務與監理需要，爰修正本準則。

本次共計修正五條，修正要點臚列如下：

- 一、行政院金融監督管理委員會自一百零一年七月一日起改制為金融監督管理委員會（以下簡稱金管會），爰酌作文字修正。另配合本次修正，調整附表一申請書內容。（修正條文第三條）
- 二、為強化會計師查核簽證品質，申請辦理簽證公開發行公司財務報告之會計師應具備之工作經歷，由三年增加至五年，並限於執行或協助執行財務報告之簽證工作，又考量簽證會計師之獨立性及簽證案件品質管制複核之需求，將具備上開經歷之人數提高至三人。另參酌業經核准得辦理公開發行公司財務報告簽證業務之會計師每年最低進修時數，將申請辦理前揭簽證業務之會計師其最近一年進修時數，由至少二十小時提高至四十小時。（修正條文第四條）
- 三、為強化會計師事務所建立及提升品質管制制度之責任，明定會計師事務所應依審計準則公報第四十六號規定訂定品質管制制度，並將未訂定或未有效執行品質管制制度列為得不予核准申請辦理公開發行公司財務報告查核簽證業務之事由。（修正條文第四條、第五條）
- 四、配合實務運作及監理需要，明定經核准辦理公開發行公司財務報告查核簽證業務之會計師事務所新增會計師辦理該項業務，應向金管會申請核准，並新增附表二申請書格式，另配合修訂會計師因違反規定經撤銷或廢止核准後重行申請核准之依據。又經核准辦理公開發行公司財務報告查核簽證業務之會計師，如退出其所屬之會計師事務所，金管會應予廢止其核准，該會計師事務所並應於規定期限內向金管會申報。（修正條文第七條、第十條）