



編者的話

會計師之查核報告為查核工作最重要之產出，所傳遞之訊息相當重要，因它可提供閱表者更多與受查者攸關之訊息，助益其進行相關經濟決策。金管會積極推動會計師之查核報告變革，在國際審計準則委員會（IAASB）發布國際審計準則（ISA）700 草案後，即請會計研究發展基金會協助研擬相關審計準則之增訂或修訂，相關準則已於 104 年起陸續發布，金管會也明訂上市（櫃）公司及相關金融業自 105 年度起，財務報告之查核適用審計準則公報第 57 號「財務報表查核報告」及相關公報。本期月刊特以「審計準則公報新知」為主題，介紹三篇專題，以饗讀者。

本期專刊邀得證期局黃科長仲豪撰寫「推動我國採用新式會計師查核報告 - 由英國實施經驗論起」，國立台北大學李教授建然撰寫「財務報表使用者如何解讀上市（櫃）公司新式無保留意見查核報告」及會計研究發展基金會審計準則委員會委員徐會計師永堅撰寫「審計準則公報第 58 號『查核報告中關鍵查核事項之溝通』之內容、影響與建議」等三篇專題。

第一篇作者首先概述國際審計準則委員會（IAASB）經多年討論及與各界溝通後，發布 ISA700 「會計師查核報告（auditor's report）」及其他相關國際審計準則之歷程，簡介我國推動 ISA700 之現況，彙整英國實施新式查核報告之情形；並說明我國上市（櫃）公司自 105 年度財務報告同步實施新式查核報告規定，藉由英國實施長式查核報告後之 FRC 調查報告，在查核報告內容、揭露方式、敘述詳盡度情形等介紹，期對順利導入 ISA700 相關公報有所助益。

第二篇作者首先概述我國會計師財務報表查核報告相關重大變革歷程，介紹新式查核報告與舊式查核報告的主要差異，無保留意見的意義及會計師出具無保留意見的條件等；此外，亦闡述新式查核報告可更清楚的釐清財務報表查核工作中，有關管理階層及

會計師所應承擔的責任，並可透過關鍵查核事項段（及其他額外的說明段）提供個別查核委任案，更多客製化的相關資訊，俾便讓財務報表使用者與受查公司管理階層（包括治理單位）作進一步溝通的基礎。

第三篇作者鑒於新式會計師查核報告中改變最大及影響層面最廣係會計師對上市（櫃）公司財務報表之會計師查核報告中溝通關鍵查核事項（Key Audit Matter），故就審計準則公報第五十八號「查核報告中關鍵查核事項之溝通」及會計師決定關鍵查核事項之過程之內容加以摘錄介紹，並對預期使用者、受查者管理階層與治理單位、會計師之可能影響與因應提供相關看法。其中有關決定與溝通關鍵查核事項是會計師之專業判斷，會計師應負最終關鍵查核事項之溝通的責任等。

法令輯要部分，計有修正：「證券商管理規則」第十四條、「期貨商管理規則」第十八條及期貨商接受期貨交易人委託辦理國外期貨當日沖銷交易應行注意事項等共 9 項。



誠信讓企業永續經營
倫理使企業堅若磐石

根據國際透明組織發表的全球貪腐趨勢指數〈Global Corruption Barometer, 簡稱GCB〉顯示，全球有超過半數受訪者認為企業及私部門利用賄賂來影響政府的政策及法令，並願意花多一點錢向廉潔誠信的企業購買商品，顯示企業貪腐已受到全球人民鄙夷。

廉政署檢舉專線：0800-286-586