

上市(櫃)公司 105 年財務報告採用新式查核報告情形

一、背景說明：

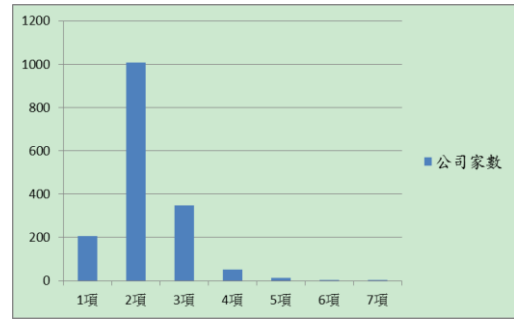
(一) 國際發展及採用情形：為使會計師針對企業財務報告出具之查核報告提供閱表者更多攸關訊息，國際審計準則委員會發布「會計師查核報告」國際審計準則 (ISA 700) 及相關審計準則，並自 2016 年 12 月 15 日起生效。有關國際間新式查核報告之採用情形，英國於國際審計準則尚未發布前於 2013 年率先採用，歐盟國家及中國大陸自 2017 年度財務報表開始適用，美國目前則尚未確定實施日期。

(二) 我國推動情形：金管會前決議與國際接軌，要求上市(櫃)公司自 2016 (105) 年度財務報告起適用新式查核報告。

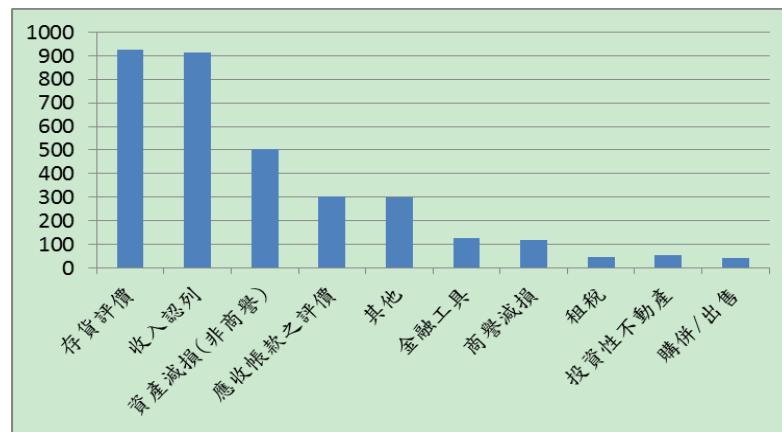
二、新式查核報告與原查核報告之差異：主要包括於報告第一段即明確說明會計師之查核意見，增加敘明會計師於查核中辨識出之關鍵查核事項及採用之因應查核程序(關鍵查核事項段)，及強化公司治理單位之職責與會計師與治理單位之溝通(管理階層及會計師對財務報表之責任段)等，其中關鍵查核事項之說明，係協助財務報表使用者瞭解對本期財務報表查核最為重要之事項，可提供閱表者更多攸關訊息，提升查核報告之透明度。

三、有關我國上市(櫃)公司 105 年財務報告採用新式查核報告情形，其中關鍵查核事項 (Key Audit Matter, KAM) 之項目統計說明如下：

(一) 關鍵查核事項平均數：105 年上市（櫃）公司（1,627 家）關鍵查核事項共計 3,548 個，各家公司關鍵查核事項平均個數為 2.18 個。

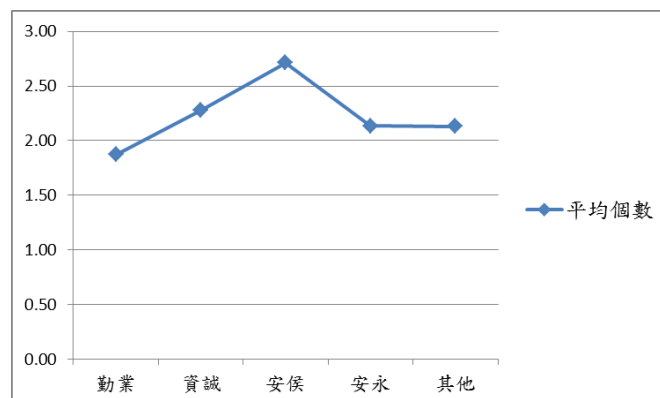


(二) 上市（櫃）公司常見項目：上市（櫃）公司常見關鍵查核事項前三項分別為「存貨評價」、「收入認列」及「資產減損」，占全部項目之 26.07%、25.79%及 14.15%。



〈前十大關鍵查核事項〉

(三) 事務所別分析：四大會計師事務所中，以安侯建業聯合會計師事務所平均個數 2.71 個最高、資誠聯合會計師事務所 2.28 個次之，依續為安永聯合會計師事務所 2.13 個及勤業眾信聯合會計師事務所 1.87 個。至其他非四大之中小型事務所，平均個數為 2.13 個。



〈關鍵查核事項個數-事務所別〉

(四) 產業別分析：

1、上市公司：

上市公司以電子通路業之關鍵查核事項平均個數最高（2.67個）、金融保險業居次（2.61個），水泥工業（1.57個）最低。

33家上市金融保險業中，105年關鍵查核事項平均個數為2.61個，常見關鍵查核事項分別為「金融工具」、「保險負債」及「應收帳款（放款）之評價」，其中「保險負債」係金融保險業特有之KAM。

	金融工具		保險負債		應收帳款（放款）之評價	
	次數	比率	次數	比率	次數	比率
上市	14	16%	13	15%	12	14%

2、上櫃公司：

上櫃公司以橡膠工業平均個數最高（3.0個）、紡織纖維業及電器電纜業居次（2.5個），貿易百貨業最低（1.75個）。

10家上櫃金融業中，105年關鍵查核事項平均個數為1.8個，常見關鍵查核事項分別為「收入認列」、「金融工具」及「退休金」。

	收入認列		金融工具		退休金	
	次數	比率	次數	比率	次數	比率
上櫃	9	50%	4	22%	2	11%

四、本局審閱發現缺失

(一) 於查核報告中納入繼續經營有關之重大不確定性段時，未依公報規定加註「重大」字樣。

- (二) 個體財報未揭露關鍵查核事項。
- (三) 關鍵查核事項段未敘明會計師決定列入該關鍵查核事項之理由。
- (四) 關鍵查核事項段未索引至財務報告相關附註揭露。
- (五) 關鍵查核事項段敘述過於簡略及制式化，未敘明該事項受查公司之特定情況。