

臺灣證券交易所股份有限公司對初次申請股票上市案簽證會計師查核
缺失處理辦法第二條修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第二條</p> <p>會計師執行初次申請股票上市公司申請上市時所檢送之<u>財務報告之查核或核閱工作及內部控制制度審查報告或財務預測之確信</u>工作，經發現有下列缺失之情事者，本公司得對會計師為第三條規定之處置：</p> <p>(第一至三款略)</p> <p>四、<u>有限確信</u>申請股票上市公司財務預測未依<u>確信準則 3401A 號「公開發行公司公開財務預測之有限確信」</u>規定辦理者。</p> <p>(第五款略)</p> <p>六、會計師未依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定執行應有之<u>專案審查</u>程序者。</p> <p>(以下略)</p>	<p>第二條</p> <p>會計師執行初次申請股票上市公司申請上市時所檢送之<u>內部控制制度審查報告、財務報告或財務預測之查核或核閱</u>工作，經發現有下列缺失之情事者，本公司得對會計師為第三條規定之處置：</p> <p>(第一至三款略)</p> <p>四、<u>核閱</u>申請股票上市公司財務預測未依「<u>財務預測核閱要點</u>」規定辦理者。</p> <p>(第五款略)</p> <p>六、會計師未依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定執行應有之<u>查核</u>程序者。</p> <p>(以下略)</p>	<p>一、配合財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之確信準則 3401A 號「公開發行公司公開財務預測之有限確信」之規定，爰修正相關文字。</p> <p>二、配合財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」及「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規定，會計師執行內部控制制度專案審查之確信案件，係非屬歷史性財務資訊查核或核閱，應適用確信準則，爰修正相關文字。</p>