

臺灣證券交易所股份有限公司審查有價證券上市作業程序第六條、第七
條修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第六條 審查要點 初次申請股票上市案件之審查，一律適用本項規定，承辦人員於受理申請上市案件後，應就申請文件及其附件，暨申請公司、承銷商、會計師及律師提供之其他資料進行審查，並注意下列事項： (第一款至三款略) (四) 內部控制制度及其聲明書與審查報告： 1. 略。 2. 申請公司是否依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，自行檢查內部控制制度設計及執行之有效性作成內部控制制度聲明書、並取具會計師<u>合理確信之無保留結論內部控制制度</u>審查報告。 3. 自行檢查內部控制制度及會計師執行專案審查所應涵蓋之期間，如送件日期在二至四月者，為申請前一年一月一日至十二月三十一日，送件日期在五至七月者，為申請前一年四月一日至申請當年三月三十一</p>	<p>第六條 審查要點 初次申請股票上市案件之審查，一律適用本項規定，承辦人員於受理申請上市案件後，應就申請文件及其附件，暨申請公司、承銷商、會計師及律師提供之其他資料進行審查，並注意下列事項： (第一款至三款略) (四) 內部控制制度及其聲明書與<u>專案</u>審查報告： 1. 略。 2. 申請公司是否依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，自行檢查內部控制制度設計及執行之有效性作成內部控制制度聲明書、並取具會計師<u>無保留意見之專案</u>審查報告。 3. 自行檢查內部控制制度及會計師執行專案審查所應涵蓋之期間，如送件日期在二至四月者，為申請前一年一月一日至十二月三十一日，送件日期在五至七月者，為申請前一年四月一日至申請當年三月三十一日，送件日期在八至十</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「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。 二、配合本公司「審閱會計師所出具之內部控制審查報告作業程序」法規名稱更名修正相關文字。</p>

<p>日，送件日期在八至十月者，為申請前一年七月一日至申請當年六月三十日，送件日期在十一月至次年一月者，為申請前一年十月一日至申請當年九月三十日，並應由聯合會計師事務所之執業會計師二人以上共同審查出具，有關「審閱會計師所出具之內部控制制度審查報告作業程序」，由本公司另訂之。但申請創新板上市之發行人，其內部控制制度及會計師執行專案審查所應涵蓋之期間，如送件日期在二月至四月者，為申請前一年度第三季及第四季，送件日期為五月至七月者，為申請前一年度第四季及當年度第一季，送件日期為八月至十月者，為當年度第一季及第二季，送件日期為十一月至次年一月者，為當年度第二季及第三季。</p> <p>(以下略)</p>	<p>月者，為申請前一年七月一日至申請當年六月三十日，送件日期在十一月至次年一月者，為申請前一年十月一日至申請當年九月三十日，並應由聯合會計師事務所之執業會計師二人以上共同審查出具，有關「審閱會計師所出具之內部控制審查報告作業程序」，由本公司另訂之。但申請創新板上市之發行人，其內部控制制度及會計師執行專案審查所應涵蓋之期間，如送件日期在二月至四月者，為申請前一年度第三季及第四季，送件日期為五月至七月者，為申請前一年度第四季及當年度第一季，送件日期為八月至十月者，為當年度第一季及第二季，送件日期為十一月至次年一月者，為當年度第二季及第三季。</p> <p>(以下略)</p>	
<p>第七條 審查作業程序</p> <p>(一)承辦人員於接受分配之股票上市案後，應完成下列查核程序： (第一至第三目略)</p> <p>4. 內部控制制度：</p>	<p>第七條 審查作業程序</p> <p>(一)承辦人員於接受分配之股票上市案後，應完成下列查核程序： (第一至第三目略)</p> <p>4. 內部控制制度：</p>	<p>一、配合本公司「審閱會計師所出具之內部控制審查報告作業程序」法規名稱更名修正相關文字。</p> <p>二、酌修文字。</p>

<p>(1) 瞭解會計師內部控制制度調查與評估意見、建議書之建議意見，填製「內部控制制度之書面審查紀錄」(附件三)。</p> <p>(2) 依本公司「審閱會計師所出具之內部控制制度審查報告作業程序」進行審閱，並填具該作業程序附件二之本公司「審閱會計師所出具之內部控制制度審查報告意見表」。</p> <p>(以下略)</p>	<p>(1) 瞭解會計師內部控制制度調查與評估意見、建議書之建議意見，填製「內部控制制度之書面審查紀錄」(附件三)。</p> <p>(2) 依本公司「審閱會計師所出具之內部控制審查報告作業程序」進行審閱，並填具該作業程序附件二之本公司「審閱會計師所出具之內部控制審查報告意見表」。</p> <p>(以下略)</p>	
---	---	--

會計師簽證作業覆核表

公司名稱：

會計師事務所：

簽證會計師姓名：

檢查年度

項目	簽證會計師 意見	證券交易所 意見	備 註
(查核、核閱報告)			
1 會計師是否簽發 <u>不提及</u> 其他會計師查核工作之無保留意見查核報告。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
(財務報告)			
2 財務報告之表達是否依主管機關訂頒之各業別財務報告編製準則編製。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
3 是否依公開發行公司公開財務預測資訊處理準則編製財務預測且無重大變動需要更新者。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用	
(查核工作底稿)			
4 會計師是否依一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則執行查核工作，	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5 會計師是否依 <u>財務預測核閱要點確信準則 3401A 號「公開發行公司公開財務預測之有限確信」</u> 規定出具標準式無保留結論之核閱確信報告並編製工作底稿。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用	
6 會計師是否依規定對內部控制與內部稽核制度作適當之調查與評估，並出具專業審查報告。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
(查核缺失)			
7 是否無本公司「對初次申請股票上市案簽證會計師查核缺失處理辦法」第二條各款情事。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

簽證會計師（簽章）

填表日：

證券交易所承辦人：

填表日：