

## 會計師查核簽證財務報表規則修正條文對照表

修正名稱	現行名稱	說明
會計師 <u>受託查核簽證財務報表規則</u>	會計師查核簽證財務報表規則	為與經濟部所定會計師查核簽證財務報表規則之名稱有所區隔，參酌會計師法第十一條第二項規定修正名稱為會計師受託查核簽證財務報表規則。
修正條文	現行條文	說明
第一章 總則	第一章 總則	章次及章名未修正。
第一條 本規則依會計師法（以下簡稱本法）第十一條第二項規定訂定之。	第一條 本規則依會計師法（以下簡稱本法）第十一條第二項規定訂定之。	本條未修正。
<p>第二條 會計師受託查核簽證財務報表，除其他業務事件主管機關另有規定者外，悉依本規則辦理，本規則未規定者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會所發布之審計準則辦理。</p> <p>特殊行業之查核簽證規則，其有關主管機關另有特別規定者，從其規定。</p>	<p>第二條 會計師受託查核簽證財務報表，除其他業務事件主管機關另有規定者外，悉依本規則辦理，本規則未規定者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會所發布之<u>一般公認審計準則</u>（以下簡稱<u>審計準則</u>）辦理。</p> <p>特殊行業之查核簽證規則，其有關主管機關另有特別規定者，從其規定。</p>	配合財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）於一百十年十二月一日發布「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」（以下簡稱準則總綱）第十五條用語，將第一項「一般公認審計準則」修正為「審計準則」，審計準則亦包括準則總綱中有關審計準則之相關規定。
<p>第三條 本規則所稱母公司及子公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。</p> <p>本規則所稱重要子公司，係指於最近二年度財務報表皆有下列情形之一或會計師認為其對受查者財務報表影響重大之子公司：</p> <p>一、受查者之合併營業收入來自該子公司達百分之十五以上。</p> <p>二、受查者之合併總進貨金額來自該子公司達百分之二十五以上者。</p>	<p>第二條之一 本規則所稱母公司及子公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。</p> <p>本規則所稱重要子公司，係指於最近二年度財務報表皆有下列情形之一或會計師認為其對受查者財務報表影響重大之子公司：</p> <p>一、受查者之合併營業收入來自該子公司達百分之十五以上。</p> <p>二、受查者之合併總進貨金額來自該子公司達百分之二十五以上者。</p>	條次變更，內容未修正。

<p>三、受查者之合併總產值來自該子公司達百分之二十五以上者。</p> <p>四、受查者屬股票已在證券交易所上市（以下簡稱上市公司），對該子公司之原始投資金額累計達受查者實收資本額百分之四十以上且達新臺幣三億元以上者；受查者屬非上市公司，對該子公司之原始投資金額累計達受查者實收資本額百分之四十以上且達新臺幣一億元以上者。但公司股票無面額或每股面額非新臺幣十元者，前開有關實收資本額百分之四十之計算應以歸屬於母公司業主之權益百分之二十替代之。</p> <p>五、受查者屬上市公司，對該子公司資金貸與及背書保證金額合計達受查者歸屬於母公司業主之權益百分之四十以上且達新臺幣三億元以上者；受查者屬非上市公司，對該子公司資金貸與及背書保證金額合計達受查者歸屬於母公司業主之權益百分之四十以上且達新臺幣一億元以上者。</p> <p>六、受查者屬上市公司，其單一子公司綜合損益占合併綜合損益總額達百分之五十以上且達新臺幣三億元以上者；受查者屬非上市公司之單一子公司</p>	<p>三、受查者之合併總產值來自該子公司達百分之二十五以上者。</p> <p>四、受查者屬股票已在證券交易所上市（以下簡稱上市公司），對該子公司之原始投資金額累計達受查者實收資本額百分之四十以上且達新臺幣三億元以上者；受查者屬非上市公司，對該子公司之原始投資金額累計達受查者實收資本額百分之四十以上且達新臺幣一億元以上者。但公司股票無面額或每股面額非新臺幣十元者，前開有關實收資本額百分之四十之計算應以歸屬於母公司業主之權益百分之二十替代之。</p> <p>五、受查者屬上市公司，對該子公司資金貸與及背書保證金額合計達受查者歸屬於母公司業主之權益百分之四十以上且達新臺幣三億元以上者；受查者屬非上市公司，對該子公司資金貸與及背書保證金額合計達受查者歸屬於母公司業主之權益百分之四十以上且達新臺幣一億元以上者。</p> <p>六、受查者屬上市公司，其單一子公司綜合損益占合併綜合損益總額達百分之五十以上且達新臺幣三億元以上者；受查者屬非上市公司之單一子公司</p>	
---	---	--

<p>綜合損益占合併綜合損益總額達百分之五十以上且達新臺幣一億元以上者。</p>	<p>綜合損益占合併綜合損益總額達百分之五十以上且達新臺幣一億元以上者。</p>	
<p>第四條 受查者更換會計師時，前任及後任會計師應依本法第四十三條第三項及審計準則 201A 號規定辦理，後任會計師若發現前任會計師與受查者有不同意見，應將其主張意見之理由，詳載於<u>查核書面紀錄</u>。</p>	<p>第三條 受查者更換會計師時，前任及後任會計師應依本法第四十三條第三項及審計準則公報第十七號規定辦理，後任會計師若發現前任會計師與受查者有不同意見，應將其主張意見之理由，詳載於工作底稿。</p>	<p>一、條次變更。 二、現行條文所援引審計準則公報第十七號「繼任會計師與前任會計師間之連繫」，修正為審計準則 201A 號「繼任會計師與前任會計師間之連繫」，爰配合修正。 三、另配合審計準則 230 號「查核書面紀錄」修正工作底稿用語，依該準則第五條第一款規定，查核書面紀錄 (Audit Documentation) 亦稱查核工作底稿。</p>
<p>第五條 凡受查者上期財務報表經會計師查核或業務事件主管機關核定應予調整之事項，截至次期會計師查核時尚未調整者，除僅需於報表上重分類或以附註表達無需調整帳面紀錄者外，應洽請調整或於財務報表附註中予以說明。</p>	<p>第四條 凡受查者上期財務報表經會計師查核或業務事件主管機關核定應予調整之事項，截至次期會計師查核時尚未調整者，除僅需於報表上重分類或以附註表達無需調整帳面紀錄者外，應洽請調整或於財務報表附註中予以說明。</p>	<p>條次變更，內容未修正。</p>
<p>第六條 會計師及協助會計師執行查核簽證工作之助理人員（以下合稱查核人員）應充實專業學識與實務經驗，並遵守職業道德規範。 會計師應持續專業進修，並督促助理人員持續進修。</p>	<p>第五條 會計師及協助會計師執行查核簽證工作之助理人員（以下合稱查核人員）應充實專業學識與實務經驗，並遵守職業道德規範。 會計師應持續專業進修，並督促助理人員持續進修。</p>	<p>條次變更，內容未修正。</p>
<p>第七條 會計師受託查核之財務報表，應由受查者根據其帳冊及有關文件編製。會計師於查核財務報表時，對重大性與查核風險</p>	<p>第六條 會計師受託查核之財務報表，應由受查者根據其帳冊及有關文件編製。會計師於查核財務報表時，對重大性與查核風險</p>	<p>一、條次變更。 二、會計基金會一百一十年十二月十四日發布審計準則公報第七十五號「辨認並評估重大不</p>

<p>之考量，應依審計準則<u>315</u>號、<u>320</u>號及<u>450</u>號規定辦理，並應依審計準則<u>500</u>號規定，獲取足夠與適切之證據，作為<u>出具</u>查核報告之依據。</p>	<p>之考量，應依審計準則<u>公報</u>第四十八號、<u>第五十一</u>號及<u>第五十二</u>號規定辦理，並應依審計準則<u>公報</u>第五十三號規定，獲取足夠與適切之證據，作為撰擬查核報告之依據。</p>	<p>實表達風險」，規定現行條文所援引審計準則<u>公報</u>第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」不再適用；又審計準則<u>公報</u>第七十五號「辨認並評估重大不實表達風險」、<u>第五十一</u>號「查核規劃及執行之重大性」、<u>第五十二</u>號「查核過程中所辨認不實表達之評估」、<u>第五十三</u>號「查核證據」，分別修正為審計準則<u>315</u>號「辨認並評估重大不實表達風險」、<u>320</u>號「查核規劃及執行之重大性」、<u>450</u>號「查核過程中所辨認不實表達之評估」及<u>500</u>號「查核證據」，爰配合修正。另配合審計準則用語將「撰擬」修正為「<u>出具</u>」。</p>
<p>第<u>八</u>條 會計師首次受託查核財務報表，有關期初餘額之查核，應依審計準則<u>510</u>號規定，執行必要查核程序並<u>出具</u>適當之查核意見。</p>	<p>第<u>七</u>條 會計師首次受託查核財務報表，有關期初餘額之查核，應依審計準則<u>公報</u>第六十三號規定，執行必要查核程序並<u>出具</u>允當之查核意見。</p>	<p>一、條次變更。 二、現行條文所援引審計準則<u>公報</u>第六十三號「首次受託查核案件—期初餘額」，修正為審計準則<u>510</u>號「首次受託查核案件—期初餘額」，爰配合修正。另配合審計準則用語將「允當」修正為「<u>適當</u>」。</p>
<p>第<u>九</u>條 會計師對集團財務報表進行查核時，對納入財務報表之組成個體之查核及擬採用其他會計師之查核工作，應依審計準則<u>600</u>號規定辦理。</p>	<p>第<u>八</u>條 會計師對集團財務報表進行查核時，對納入財務報表之組成個體之查核及擬採用其他會計師之查核工作，應依審計準則<u>公報</u>第五十四號規定辦理。</p>	<p>一、條次變更。 二、現行條文所援引審計準則<u>公報</u>第五十四號「集團財務報表查核之特別考量」，修正為審計準則<u>600</u>號「集團財務報表查核之特別考</p>

<p>第十條 會計師採用<u>管理階層聘僱或委任之專家、查核人員專家之工作</u>作為查核證據時，應依審計準則500號、620號規定辦理，審慎評估專家之<u>專業能力、適任能力、客觀性，及專家工作所用資料、假設、方法、結論</u>是否合理及適當。</p>	<p>第九條 會計師採用專家報告作為查核證據時，應依審計準則公報第二十號規定辦理，審慎評估專家報告所用資料、假設、方法及結論是否合理及適當。</p>	<p>量」，爰配合修正。</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、會計基金會一百零八年三月二十六日發布審計準則公報第七十一號「採用查核人員專家之工作」，規定現行條文所援引審計準則公報第二十號「專家報告之採用」不再適用；又審計準則公報第七十一號「採用查核人員專家之工作」，修正為審計準則620號「採用查核人員專家之工作」，爰配合修正。另會計師採用管理階層聘僱或委任專家(以下簡稱管理階層專家)之工作係依據審計準則500號「查核證據」規定，一併納入規範，以資周延。</p> <p>三、另參酌審計準則500號「查核證據」第四十七條規定，就管理階層專家所產生資訊之可靠性而言，管理階層專家之專業能力、適任能力及客觀性，皆屬重要因素，以及審計準則620號「採用查核人員專家之工作」第二十八條規定，會計師評估查核人員專家之工作就查核目的而言是否適當時，應考量查核人員專家之專業能力、適任能力及客觀性，爰明定之。</p>
<p>第十一條 會計師受託查核財務報表時，對受查者是否遵循法令之考量，應依審計準則250號規定辦理</p>	<p>第十條 會計師受託查核財務報表時，對受查者是否遵循法令之考量，應依審計準則公報第二十九號規</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、會計基金會一百零八年八月十三日發布審計準則公報第七十二號</p>

。	定辦理。	「查核財務報表對法令遵循之考量」，規定現行條文所援引審計準則公報第二十九號「法令遵循之考量」不再適用；又審計準則公報第七十二號「查核財務報表對法令遵循之考量」，修正為審計準則 250 號「查核財務報表對法令遵循之考量」，爰配合修正。
	第十一條（刪除）	一、本條刪除。 二、本次為全案修正，爰刪除原保留之條次。
<p>第十二條 會計師規劃查核執行工作時，應依行業特性及審計準則 240 號、315 號及 330 號規定辦理。</p> <p>受查者如為公開發行公司時，會計師應評估受查者是否依公開發行公司建立內部控制制度處理準則第七條至第九條規定之控制作業有效執行，據以決定證實程序之性質、時間與範圍。</p>	<p>第十二條 會計師規劃查核執行工作時，應依行業特性及審計準則公報第四十三號、第四十八號及第四十九號規定辦理。</p> <p>受查者如為公開發行公司時，會計師應評估受查者是否依公開發行公司建立內部控制制度處理準則第七條至第九條規定之控制作業有效執行，據以決定證實程序之性質、時間與範圍。</p>	<p>會計基金會一百零九年九月二十九日及一百十年十二月十四日分別發布審計準則公報第七十四號「查核財務報表對舞弊之責任」及第七十五號「辨認並評估重大不實表達風險」，規定現行條文所援引審計準則公報第四十三號「查核財務報表對舞弊之考量」及第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」不再適用；又審計準則公報第七十四號「查核財務報表對舞弊之責任」、第七十五號「辨認並評估重大不實表達風險」及第四十九號「查核人員對所評估風險之因應」，分別修正為審計準則 240 號「查核財務報表對舞弊之責任」、315 號「辨認並評估重大不實表達風險」及 330 號「查核人員對所評估風險之因應」，爰配合修正第一項。</p>
<p>第十三條 會計師與受查者治理單位之溝通，應依審計準則 260 號規定辦理；對於設置有審計委員會者</p>	<p>第十二條之一 會計師與受查者治理單位之溝通，應依審計準則公報第六十二號規定辦理；對於設置有</p>	<p>一、條次變更。 二、現行條文所援引審計準則公報第六十二號「與受查者治理單位之溝</p>

<p>，須將與審計委員會溝通之時間、對象、內容及結果記載於查核書面紀錄。</p>	<p>審計委員會者，須將與審計委員會溝通之時間、對象、內容及結果記錄於工作底稿。</p>	<p>通」，修正為審計準則 260 號「與受查者治理單位之溝通」，爰配合修正。另配合審計準則 230 號「查核書面紀錄」修正工作底稿用語，並配合審計準則用語將「記錄」修正為「記載」。</p>
<p>第十四條 會計師開始查核時，應先就下列項目選擇一個月或抽取足夠之資料予以核對：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、傳票與原始憑證逐筆核對。</li> <li>二、傳票與日記簿逐筆核對。</li> <li>三、傳票與明細帳逐筆核對。</li> <li>四、日記簿與總分類帳逐筆核對。</li> <li>五、明細帳之合計數與總分類帳統馭科目之餘額核對。</li> </ol> <p>受查者如以電子方式處理會計資料，會計師得藉由瞭解及測試其電腦處理會計作業，以適度修改或調整前項各款應執行之查核程序。</p>	<p>第十三條 會計師開始查核時，應先就下列項目選擇一個月或抽取足夠之資料予以核對：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、傳票與原始憑證逐筆核對。</li> <li>二、傳票與日記簿逐筆核對。</li> <li>三、傳票與明細帳逐筆核對。</li> <li>四、日記簿與總分類帳逐筆核對。</li> <li>五、明細帳之合計數與總分類帳統馭科目之餘額核對。</li> </ol> <p>受查者如以電子方式處理會計資料，會計師得藉由瞭解及測試其電腦處理會計作業，以適度修改或調整前項各款應執行之查核程序。</p>	<p>條次變更，內容未修正。</p>
<p>第十五條 會計師對受查者資產負債表日後所發生之期後事項，應依審計準則 560 號規定，查明所發生之重大事項是否已於財務報表調整或揭露。</p>	<p>第十四條 會計師對受查者資產負債表日後所發生之期後事項，應依審計準則公報第五十五號規定，查明所發生之重大事項是否已於財務報表調整或揭露。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>一、條次變更。</li> <li>二、現行條文所援引審計準則公報第五十五號「期後事項」，修正為審計準則 560 號「期後事項」，爰配合修正。</li> </ol>
<p>第二章 查核程序</p>	<p>第二章 查核程序</p>	<p>章次及章名未修正。</p>
<p>第十六條 會計師開始查核前，應依審計準則 300 號規定，規劃其查核工作。</p>	<p>第十五條 會計師開始查核前，應依審計準則公報第四十七號規定，規劃其查核工作。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>一、條次變更。</li> <li>二、現行條文所援引審計準則公報第四十七號「財務報表查核之規劃」，修正為審計準則 300 號「財務報表查核之規</li> </ol>

		劃」，爰配合修正。
第十七條 會計師採用內部稽核人員之工作，作為財務報表查核之證據時，應依審計準則 610 號規定，評估內部稽核工作之品質。	第十六條 會計師採用內部稽核之工作，作為財務報表查核之證據時，應依審計準則公報第二十五號規定，評估內部稽核工作之品質。	一、條次變更。 二、會計基金會一百零九年三月十日發布審計準則公報第七十三號「採用內部稽核人員之工作」，規定現行條文所援引審計準則公報第二十五號「內部稽核工作之採用」不再適用；又審計準則公報第七十三號「採用內部稽核人員之工作」，修正為審計準則 610 號「採用內部稽核人員之工作」，爰配合修正，並配合審計準則名稱調整文字。
第十八條 查核人員執行證實查核程序時，應依審計準則 330 號規定辦理。若採證實分析性程序，應依專業判斷及審計準則 520 號規定，採用適當之分析性程序。	第十七條 查核人員執行證實查核程序時，應依審計準則公報第四十九號規定辦理。若採證實分析性程序，應依專業判斷及審計準則公報第五十號規定，採用適當之分析性程序。	一、條次變更。 二、現行條文所援引審計準則公報第四十九號「查核人員對所評估風險之因應」及第五十號「分析性程序」，分別修正為審計準則 330 號「查核人員對所評估風險之因應」及 520 號「分析性程序」，爰配合修正。
	第十八條 (刪除)	一、本條刪除。 二、本次為全案修正，爰刪除原保留之條次。
第十九條 會計師查核時，針對財務報表中認列或揭露之會計估計（包括公允價值會計估計）是否合理及適當等事項，應依審計準則 540 號規定辦理。	第十八條之一 會計師查核時，針對財務報表中認列或揭露之會計估計（包括公允價值會計估計）是否合理及適當等事項，應依審計準則公報第五十六號規定辦理。	一、條次變更。 二、現行條文所援引審計準則公報第五十六號「會計估計與相關揭露之查核」，修正為審計準則 540 號「會計估計與相關揭露之查核」，爰配合修正。
第二十條 受查者如有會計政策之變動，應逐項查明其是否有變更前之分析、影響數之評估、與同業比	第十八條之二 受查者如有會計政策之變動，應逐項查明其是否有變更前之分析、影響數之評估、與同	一、條次變更。 二、參酌證券發行人財務報告編製準則第六條第一項第二款第二目規

<p>較等合理性分析及具體事證。受查者如有會計估計事項中有關折舊性、折耗性資產耐用年限、折舊（耗）方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法、<u>殘值及其公允價值之評價技術變動所致之變動</u>，應比照上開規定辦理。</p> <p>受查者如改用新會計政策，應查明是否已追溯適用；如有實務上不可行之情形，應查明是否已依國際會計準則第八號處理。</p>	<p>業比較等合理性分析及具體事證。受查者如有會計估計事項中有關折舊性、折耗性資產耐用年限、折舊（耗）方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法及殘值之變動，應比照上開規定辦理。</p> <p>受查者如改用新會計政策，應查明是否已追溯適用；如有實務上不可行之情形，應查明是否已依國際會計準則第八號處理。</p>	<p>定，評價技術原則應一致地採用，受查者如有折舊性、折耗性資產、無形資產之公允價值評價技術變動所致之會計估計變動，會計師應予查明，爰修正第一項。</p>
<p>第二十一條 會計師受託查核時，應對受查者之財務報表具有長期重要性之有關資料，設置相關檔案，其內容應與當期檔案交叉索引，以後每次查核時，仍須核閱其內容，並予更新或補充。</p>	<p>第十九條 會計師受託查核時，應對受查者之財務報表具有長期重要性之有關資料，設置相關檔案，其內容應與當期檔案交叉索引，以後每次查核時，仍須核閱其內容，並予更新或補充。</p>	<p>條次變更，內容未修正。</p>
<p>第二十二條 會計師查核簽證財務報表，應先就財務報表所列各科目餘額與總分類帳逐筆核對，總分類帳並應與明細帳或明細表總額核對相符後，再依下列程序查核：</p> <p>一、現金及約當現金：</p> <p>（一）評估現金之內部控制制度，並抽盤庫存現金，如盤點日非為資產負債表日者，則應調節是否相符。</p> <p>（二）庫存現金及零用金應查明有無現金以外之項目，如員工借條、未兌現支票及未報銷單據等，必要時，須作妥適之調整。</p>	<p>第二十條 會計師查核簽證財務報表，應先就財務報表所列各科目餘額與總分類帳逐筆核對，總分類帳並應與明細帳或明細表總額核對相符後，再依下列程序查核：</p> <p>一、現金及約當現金：</p> <p>（一）評估現金之內部控制制度，並抽盤庫存現金，如盤點日非為資產負債表日者，則應調節是否相符。</p> <p>（二）庫存現金及零用金應查明有無現金以外之項目，如員工借條、未兌現支票及未報銷單據等，必要時，須作妥適之調整。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、配合審計準則公報第六十九號「外部函證」修正為審計準則 505 號「外部函證」，爰修正第一項第一款第四目及第三款第五目。</p> <p>三、配合審計準則公報第七十號「查核證據—對存貨、訴訟與索賠及營運部門資訊之特別考量」修正為審計準則 501 號「查核證據—對存貨、訴訟與索賠及營運部門資訊之特別考量」，爰修正第一項第五款第四目及第十九款第一目。</p> <p>四、配合審計準則公報第五十一號「查核規劃及執行之重大性」修正為審</p>

<p>(三) 查明零用金及週轉金撥領報支情形及餘額，核對未報銷之單據及作必要之調整。</p> <p>(四) 就銀行對帳單與帳列金額核對，如有差異，應取得受查者編製之銀行存款調節表，並就調節項目予以抽查，且依審計準則 505 號規定向銀行發函詢證。</p> <p>(五) 以現金簿與送金簿存根及支票存根抽查核對，注意有無開出支票供他人或關係企業使用而未入帳情事，有則應調整入帳或予列註。</p> <p>(六) 已指定用途或受有約束之銀行存款，應查明是否已列註或轉列適當科目。</p> <p>(七) 盤點定期存單，並查核應收利息估列情形，如寄存在外者，應瞭解其原因及核對保管條。</p> <p>(八) 定期存單如有提供擔保或質借者，應查明是否依所定背書保證作業程序辦理。</p> <p>(九) 因增資而致銀行存款增加時，應查明來源及其運用情形，有無虛增虛減現象。</p> <p>(十) 資產負債表日倘有已到期未存入銀行之應收票據，應查</p>	<p>(三) 查明零用金及週轉金撥領報支情形及餘額，核對未報銷之單據及作必要之調整。</p> <p>(四) 就銀行對帳單與帳列金額核對，如有差異，應取得受查者編製之銀行存款調節表，並就調節項目予以抽查，且依審計準則公報第六十九號規定向銀行發函詢證。</p> <p>(五) 以現金簿與送金簿存根及支票存根抽查核對，注意有無開出支票供他人或關係企業使用而未入帳情事，有則應調整入帳或予列註。</p> <p>(六) 已指定用途或受有約束之銀行存款，應查明是否已列註或轉列適當科目。</p> <p>(七) 盤點定期存單，並查核應收利息估列情形，如寄存在外者，應瞭解其原因及核對保管條。</p> <p>(八) 定期存單如有提供擔保或質借者，應查明是否依所定背書保證作業程序辦理。</p> <p>(九) 因增資而致銀行存款增加時，應查明來源及其運用情形，有無虛增虛減現象。</p> <p>(十) 資產負債表日倘有已到期未存入銀行之應收票據，應查</p>	<p>計準則 320 號「查核規劃及執行之重大性」，爰修正第一項第八款第九目，並酌修文字，理由同第二條說明。</p> <p>五、配合審計準則公報第六十一號「繼續經營」修正為審計準則 570 號「繼續經營」，爰修正第一項第十八款第十目。</p> <p>六、配合審計準則公報第六十七號「關係人」修正為審計準則 550 號「關係人」，爰修正第一項第二十四款。</p> <p>七、按會計師應依審計準則 320 號應用重大性觀念於規劃及執行財務報表查核工作，且會計師查核財務報表之責任係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，本次配合現行實務修正第二項，會計師得考量重大性及查核風險增減查核程序，並刪除「實務需要」用語及酌修文字，且為明確會計師查核責任，增減之查核程序應於查核書面紀錄敘明理由；另配合審計準則 230 號「查核書面紀錄」修正工作底稿用語，理由同修正條文第四條說明三。</p>
---	--	---

<p>明是否已於次期初即存入銀行。同時注意其所以未能存入銀行之原因。</p> <p>(十一) 抽查現金及銀行存款鉅額收支之原始憑證，並注意資產負債表日前後現金及銀行存款之變動情形。如有鉅額或異常者，應查明原因。</p> <p>(十二) 選定資產負債表日前後一段期間之重大現金交易及銀行間轉撥交易，核對各項憑證，以確定現金已為適當之截止。</p> <p>(十三) 如有外幣存款，應查明已否依資產負債表日之即期匯率予以調整。</p> <p>(十四) 如有約當現金，準用第二款金融資產相關之查核程序，並應查明其分類是否適當。</p> <p>二、透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、避險之金融資產及其他等金融資產（以下簡稱金融資產）：</p> <p>(一) 評估內部控制制度，核對其交易紀錄及有關憑證，以確</p>	<p>明是否已於次期初即存入銀行。同時注意其所以未能存入銀行之原因。</p> <p>(十一) 抽查現金及銀行存款鉅額收支之原始憑證，並注意資產負債表日前後現金及銀行存款之變動情形。如有鉅額或異常者，應查明原因。</p> <p>(十二) 選定資產負債表日前後一段期間之重大現金交易及銀行間轉撥交易，核對各項憑證，以確定現金已為適當之截止。</p> <p>(十三) 如有外幣存款，應查明已否依資產負債表日之即期匯率予以調整。</p> <p>(十四) 如有約當現金，準用第二款金融資產相關之查核程序，並應查明其分類是否適當。</p> <p>二、透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、避險之金融資產及其他等金融資產（以下簡稱金融資產）：</p> <p>(一) 評估內部控制制度，核對其交易紀錄及有關憑證，以確</p>	
---	---	--

<p>定其歸類、計算及紀錄之可靠性。</p> <p>(二) 核閱董事會或權責單位之會議紀錄，查明交易是否經適當授權及是否有未入帳之交易。</p> <p>(三) 取具並覆核相關契約及書面文件，以確認會計處理之適當性。</p> <p>(四) 會同保管人員實地盤點庫存證券或核對有價證券集中保管存摺，並與帳冊核對，以確認其所有權及流動性，如寄存在外者，應瞭解其原因並核對保管條。</p> <p>(五) 提供擔保或質借之證券應予以函證或核對保管條，並應查明是否依所定背書保證作業程序辦理。</p> <p>(六) 查明其重分類及會計處理是否適當。</p> <p>(七) 查明預期信用損失金額之認列、衡量及於財務報表之表達及揭露是否適當。</p> <p>(八) 金額重大或投資標的性質特殊者，應了解交易之性質、有無異常並為適當之處理。</p> <p>(九) 查有為債務之保證或其他用途者，應查明是否已列註或轉列適當科目。</p> <p>(十) 查明股利或利息收入列帳之適當性。</p>	<p>定其歸類、計算及紀錄之可靠性。</p> <p>(二) 核閱董事會或權責單位之會議紀錄，查明交易是否經適當授權及是否有未入帳之交易。</p> <p>(三) 取具並覆核相關契約及書面文件，以確認會計處理之適當性。</p> <p>(四) 會同保管人員實地盤點庫存證券或核對有價證券集中保管存摺，並與帳冊核對，以確認其所有權及流動性，如寄存在外者，應瞭解其原因並核對保管條。</p> <p>(五) 提供擔保或質借之證券應予以函證或核對保管條，並應查明是否依所定背書保證作業程序辦理。</p> <p>(六) 查明其重分類及會計處理是否適當。</p> <p>(七) 查明預期信用損失金額之認列、衡量及於財務報表之表達及揭露是否適當。</p> <p>(八) 金額重大或投資標的性質特殊者，應了解交易之性質、有無異常並為適當之處理。</p> <p>(九) 查有為債務之保證或其他用途者，應查明是否已列註或轉列適當科目。</p> <p>(十) 查明股利或利息收入列帳之適當性。</p>	
--	--	--

<p>(十一) 查明金融資產之衡量、分類及應提供之資訊，是否已於財務報表及附註中適當表達及揭露，並依流動性區分為流動與非流動。</p> <p>(十二) 以外幣計價之金融資產，應查明是否已依一般公認會計原則規定之匯率予以調整並為適當之會計處理。</p> <p>(十三) 查明被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及被指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產是否符合規定之條件。</p> <p>(十四) 查明入帳基礎及期末評價是否適當。</p> <p>(十五) 查明避險會計處理是否適當。</p> <p>(十六) 衍生性金融資產應再依下列程序查核： 1. 瞭解受查者資產、負債、確定承諾及預期交易事項，是否有重大暴露於公允價值、現金流量或國外淨投資風險之下；複核或調查相關憑證如交易保</p>	<p>(十一) 查明金融資產之衡量、分類及應提供之資訊，是否已於財務報表及附註中適當表達及揭露，並依流動性區分為流動與非流動。</p> <p>(十二) 以外幣計價之金融資產，應查明是否已依一般公認會計原則規定之匯率予以調整並為適當之會計處理。</p> <p>(十三) 查明被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及被指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產是否符合規定之條件。</p> <p>(十四) 查明入帳基礎及期末評價是否適當。</p> <p>(十五) 查明避險會計處理是否適當。</p> <p>(十六) 衍生性金融資產應再依下列程序查核： 1. 瞭解受查者資產、負債、確定承諾及預期交易事項，是否有重大暴露於公允價值、現金流量或國外淨投資風險之下；複核或調查相關憑證如交易保</p>	
--	--	--

<p>證金、權利金、銀行手續費、勞務費及專業服務費等項目餘額明細，以瞭解是否有未入帳之衍生性金融商品交易。</p> <p>2. 取得受查者編製之衍生性金融商品交易彙總表及相關備忘紀錄，詢問受查者董事會授權之高階主管人員及內部稽核人員，並取得書面紀錄以瞭解受查者從事衍生性商品交易有無異常。</p> <p>3. 分析衍生性金融商品交易與上期之增減變動情形，如有重大變動或異常者，應分析其原因及合理性。</p> <p>4. 向往來銀行、證券商、期貨商及主要交易對方等發函詢證。</p> <p>5. 查明嵌入式衍生性商品與主契約分別認列者，是否符合規定。</p>	<p>證金、權利金、銀行手續費、勞務費及專業服務費等項目餘額明細，以瞭解是否有未入帳之衍生性金融商品交易。</p> <p>2. 取得受查者編製之衍生性金融商品交易彙總表及相關備忘紀錄，詢問受查者董事會授權之高階主管人員及內部稽核人員，並取得書面紀錄以瞭解受查者從事衍生性商品交易有無異常。</p> <p>3. 分析衍生性金融商品交易與上期之增減變動情形，如有重大變動或異常者，應分析其原因及合理性。</p> <p>4. 向往來銀行、證券商、期貨商及主要交易對方等發函詢證。</p> <p>5. 查明嵌入式衍生性商品與主契約分別認列者，是否符合規定。</p>	
--	--	--

<p>三、合約資產、應收票據與應收帳款及營業收入：</p> <p>(一) 評估營業收入之內部控制制度，核對其交易紀錄及有關憑證，以確定收入紀錄之可靠性，並將本期新增銷貨客戶屬關係人且交易金額重大者，或本期新增為前十名銷貨客戶者納入查核樣本，並瞭解本期新增為前十名銷貨客戶之交易性質及合理性，以及與本期新增為前十名進貨廠商間是否具關聯性，以瞭解其交易有無異常。評估受查者內部控制後，如發現存有顯著缺失，應查明缺失之原因及合理性，並決定是否執行額外之查核程序。</p> <p>(二) 除與上期金額作比較分析外，合約資產、應收帳款及應收票據成長率並應與同期間營業收入成長率相比較，以視其變動趨勢是否合理，其有重大變動者，應查明並分析其原因。</p> <p>(三) 有代銷、經銷或其他特殊銷售型態者，查明其帳務記載是否與合約規定相符。</p> <p>(四) 查明收入之認列、衡量、表達及揭露</p>	<p>三、合約資產、應收票據與應收帳款及營業收入：</p> <p>(一) 評估營業收入之內部控制制度，核對其交易紀錄及有關憑證，以確定收入紀錄之可靠性，並將本期新增銷貨客戶屬關係人且交易金額重大者，或本期新增為前十名銷貨客戶者納入查核樣本，並瞭解本期新增為前十名銷貨客戶之交易性質及合理性，以及與本期新增為前十名進貨廠商間是否具關聯性，以瞭解其交易有無異常。評估受查者內部控制後，如發現存有顯著缺失，應查明缺失之原因及合理性，並決定是否執行額外之查核程序。</p> <p>(二) 除與上期金額作比較分析外，合約資產、應收帳款及應收票據成長率並應與同期間營業收入成長率相比較，以視其變動趨勢是否合理，其有重大變動者，應查明並分析其原因。</p> <p>(三) 有代銷、經銷或其他特殊銷售型態者，查明其帳務記載是否與合約規定相符。</p> <p>(四) 查明收入之認列、衡量、表達及揭露</p>	
---	---	--

<p>是否適當。採總額認列收入者，應查明是否依規定辦理。</p> <p>(五) 依審計準則 505 號規定，向債務人發函詢證。</p> <p>(六) 已提供擔保之應收票據，應向質權人發函詢證，並查明是否已予列註。</p> <p>(七) 查明重大應收帳款之沖轉對象與銷售對象是否相符，如發現有不符情事，應瞭解其原因及合理性。</p> <p>(八) 會同盤點庫存票據，如由他人持有或交銀行託收者，應向持有人函證或查核銀行託收之憑證。盤點日如非資產負債表日，應調節其差異。</p> <p>(九) 查有向他人換票情事時，應予列註或轉列適當科目。</p> <p>(十) 取得帳齡分析表分析帳款之帳齡並查明應收票據及帳款之期後收回情形，如有到期未收回者，應查明已否作適當處理。</p> <p>(十一) 查明備抵損失之認列、衡量及沖銷是否適當。若逾期應收帳款或應收票據占該科目比例重大者，應查明原因及其合理性並評估備抵損失之適足性。</p>	<p>是否適當。採總額認列收入者，應查明是否依規定辦理。</p> <p>(五) 依審計準則公報第六十九號規定，向債務人發函詢證。</p> <p>(六) 已提供擔保之應收票據，應向質權人發函詢證，並查明是否已予列註。</p> <p>(七) 查明重大應收帳款之沖轉對象與銷售對象是否相符，如發現有不符情事，應瞭解其原因及合理性。</p> <p>(八) 會同盤點庫存票據，如由他人持有或交銀行託收者，應向持有人函證或查核銀行託收之憑證。盤點日如非資產負債表日，應調節其差異。</p> <p>(九) 查有向他人換票情事時，應予列註或轉列適當科目。</p> <p>(十) 取得帳齡分析表分析帳款之帳齡並查明應收票據及帳款之期後收回情形，如有到期未收回者，應查明已否作適當處理。</p> <p>(十一) 查明備抵損失之認列、衡量及沖銷是否適當。若逾期應收帳款或應收票據占該科目比例重大者，應查明原因及其合理性並評估備抵損失之適足性。</p>	
---	--	--

<p>。</p> <p>(十二) 查明發生糾葛或業已涉訟之合約資產、應收票據及帳款，已否作適當處理。</p> <p>(十三) 查明對關係人或轉投資事業應收票據及帳款有無逾正常授信期間應轉列其他應收款者，如有，應查明其原因及有無異常。</p> <p>(十四) 選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確定銷貨及銷貨退回已為適當之截止。</p> <p>(十五) 查明當期及期後有無重大銷貨退回及折讓之產生，如有，應調查其原因並瞭解是否已作適當之表達。</p> <p>(十六) 查明如有非因營業而發生之應收票據及帳款，已否轉列適當科目。</p> <p>。</p> <p>(十七) 合約資產、應收票據與帳款是否依流動、非流動分別列示，並查明其衡量方式是否適當。但未附息之短期應收票據與帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。</p> <p>(十八) 因內部轉撥計價</p>	<p>。</p> <p>(十二) 查明發生糾葛或業已涉訟之合約資產、應收票據及帳款，已否作適當處理。</p> <p>(十三) 查明對關係人或轉投資事業應收票據及帳款有無逾正常授信期間應轉列其他應收款者，如有，應查明其原因及有無異常。</p> <p>(十四) 選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確定銷貨及銷貨退回已為適當之截止。</p> <p>(十五) 查明當期及期後有無重大銷貨退回及折讓之產生，如有，應調查其原因並瞭解是否已作適當之表達。</p> <p>(十六) 查明如有非因營業而發生之應收票據及帳款，已否轉列適當科目。</p> <p>。</p> <p>(十七) 合約資產、應收票據與帳款是否依流動、非流動分別列示，並查明其衡量方式是否適當。但未附息之短期應收票據與帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。</p> <p>(十八) 因內部轉撥計價</p>	
--	--	--

<p>所產生之內部利潤，應查明已否沖銷。</p> <p>(十九) 查明附息應收票據之利息收入及應收利息已否列帳。</p> <p>(二十) 應收票據及應收帳款如有貼現或轉讓情形，應核對貼現或轉讓紀錄，覆核相關契約，核對相關文件，並予以函證，查明其風險與報酬及控制之保留程度是否符合除列條件、其揭露是否依規定辦理及會計處理是否適當。</p> <p>(二十一) 如有外幣合約資產、應收票據及帳款，應查明已否依資產負債表日之即期匯率調整。</p> <p>(二十二) 查明與關係人交易之合約資產、應收票據及帳款，已否作適當之表達。</p> <p>四、其他應收款項：</p> <p>(一) 注意各項其他應收款項之性質，其非屬於流動資產者，應查明已否轉列適當科目。</p> <p>(二) 金額重大或性質特殊者，應發函詢證並查明期後收回情形。但期後已完全</p>	<p>所產生之內部利潤，應查明已否沖銷。</p> <p>(十九) 查明附息應收票據之利息收入及應收利息已否列帳。</p> <p>(二十) 應收票據及應收帳款如有貼現或轉讓情形，應核對貼現或轉讓紀錄，覆核相關契約，核對相關文件，並予以函證，查明其風險與報酬及控制之保留程度是否符合除列條件、其揭露是否依規定辦理及會計處理是否適當。</p> <p>(二十一) 如有外幣合約資產、應收票據及帳款，應查明已否依資產負債表日之即期匯率調整。</p> <p>(二十二) 查明與關係人交易之合約資產、應收票據及帳款，已否作適當之表達。</p> <p>四、其他應收款項：</p> <p>(一) 注意各項其他應收款項之性質，其非屬於流動資產者，應查明已否轉列適當科目。</p> <p>(二) 金額重大或性質特殊者，應發函詢證並查明期後收回情形。但期後已完全</p>	
---	---	--

<p>收回並已核對原始憑證及執行其他替代性查核程序者，得不發函詢證。</p> <p>(三) 屬資金融通性質者，應查明是否符合法令規定及所定作業程序，並於財務報表適當揭露資金融通內容。</p> <p>(四) 查明備抵損失之認列、衡量及沖銷是否適當。</p> <p>(五) 查明其他應收款項中金額重大者，已否單獨列示。</p> <p>(六) 外幣計價之其他應收款，應查明已否依資產負債表日之即期匯率調整。</p> <p>五、存貨及營業成本：</p> <p>(一) 評估營業成本之內部控制制度，核對其交易紀錄及有關憑證，以確定營業成本之歸類、計算及紀錄之可靠性，並將本期新增進貨廠商屬關係人且交易金額重大者，或本期新增為前十名進貨廠商者納入查核樣本，並瞭解本期新增為前十名進貨廠商之交易性質及合理性，以及與本期新增為前十名銷貨客戶間是否具關聯性，以瞭解其交易有無異常。評估受查者內部控制後，如發現存有顯著缺失，應查明缺失之原因及合理性</p>	<p>收回並已核對原始憑證及執行其他替代性查核程序者，得不發函詢證。</p> <p>(三) 屬資金融通性質者，應查明是否符合法令規定及所定作業程序，並於財務報表適當揭露資金融通內容。</p> <p>(四) 查明備抵損失之認列、衡量及沖銷是否適當。</p> <p>(五) 查明其他應收款項中金額重大者，已否單獨列示。</p> <p>(六) 外幣計價之其他應收款，應查明已否依資產負債表日之即期匯率調整。</p> <p>五、存貨及營業成本：</p> <p>(一) 評估營業成本之內部控制制度，核對其交易紀錄及有關憑證，以確定營業成本之歸類、計算及紀錄之可靠性，並將本期新增進貨廠商屬關係人且交易金額重大者，或本期新增為前十名進貨廠商者納入查核樣本，並瞭解本期新增為前十名進貨廠商之交易性質及合理性，以及與本期新增為前十名銷貨客戶間是否具關聯性，以瞭解其交易有無異常。評估受查者內部控制後，如發現存有顯著缺失，應查明缺失之原因及合理性</p>	
--	--	--

<p>，並決定是否執行額外之查核程序。</p> <p>(二) 與上期金額作比較分析，以視其變動趨勢是否合理，其有重大變動者，應查明並分析其原因。</p> <p>(三) 查明存貨入帳基礎及計算方法，並注意其是否與上期一致，如有變更，查明是否合理，並已否作適當之處理。</p> <p>(四) 參與受查者實體存貨盤點之相關查核程序，應依審計準則 <u>501</u> 號規定辦理。</p> <p>(五) 核對盤點情形及抽點結果與盤存彙總表及帳列。存貨帳列數與實地盤點數如有重大差異時，應查明其原因。</p> <p>(六) 盤點時若有他人寄售或寄放之存貨，應確定其業已分別存放標示，並取得該等存貨之規格、數量等有關資料，以確定該等存貨未包括於受查者之存貨內。</p> <p>(七) 選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確定營業成本已為適當之截止。</p> <p>(八) 銷貨成本中，如有外銷沖退關稅或貨物稅等情事，查明其會計處理是否適當。</p>	<p>，並決定是否執行額外之查核程序。</p> <p>(二) 與上期金額作比較分析，以視其變動趨勢是否合理，其有重大變動者，應查明並分析其原因。</p> <p>(三) 查明存貨入帳基礎及計算方法，並注意其是否與上期一致，如有變更，查明是否合理，並已否作適當之處理。</p> <p>(四) 參與受查者實體存貨盤點之相關查核程序，應依審計準則 <u>公報第七十號</u> 規定辦理。</p> <p>(五) 核對盤點情形及抽點結果與盤存彙總表及帳列。存貨帳列數與實地盤點數如有重大差異時，應查明其原因。</p> <p>(六) 盤點時若有他人寄售或寄放之存貨，應確定其業已分別存放標示，並取得該等存貨之規格、數量等有關資料，以確定該等存貨未包括於受查者之存貨內。</p> <p>(七) 選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確定營業成本已為適當之截止。</p> <p>(八) 銷貨成本中，如有外銷沖退關稅或貨物稅等情事，查明其會計處理是否適當。</p>	
---	---	--

<p>(九) 查明存貨有無提供質押保證或信託占有等情事，有則查明已否列註。</p> <p>(十) 查明損壞、變質或歷久滯銷等之存貨是否已按淨變現價值與成本孰低法評價。</p> <p>(十一) 就期末存貨執行成本與淨變現價值孰低之評價。</p> <p>(十二) 查明在途存貨之所有權，如已屬受查者之存貨者，已否作適當之處理。</p> <p>(十三) 查明呆廢材料處理程序是否適當。</p>	<p>(九) 查明存貨有無提供質押保證或信託占有等情事，有則查明已否列註。</p> <p>(十) 查明損壞、變質或歷久滯銷等之存貨是否已按淨變現價值與成本孰低法評價。</p> <p>(十一) 就期末存貨執行成本與淨變現價值孰低之評價。</p> <p>(十二) 查明在途存貨之所有權，如已屬受查者之存貨者，已否作適當之處理。</p> <p>(十三) 查明呆廢材料處理程序是否適當。</p>	
<p>六、預付款項：</p> <p>(一) 預付款項應轉作費用或其他適當科目者，查明已否轉列及其金額是否相符，如轉列其他應收款者，應查明相關備抵損失認列是否適足。</p> <p>(二) 查明重大預付款項之原因、期間及性質，並瞭解其合理性。</p> <p>(三) 查明預付款項是否具有契約關係及其契約內容與對方履行契約義務之程度，金額重大或性質特殊者，並向對方發函詢證。</p> <p>(四) 查明資產負債表日前後一段期間暫付性質之款項有無重大沖轉情形，如有</p>	<p>六、預付款項：</p> <p>(一) 預付款項應轉作費用或其他適當科目者，查明已否轉列及其金額是否相符，如轉列其他應收款者，應查明相關備抵損失認列是否適足。</p> <p>(二) 查明重大預付款項之原因、期間及性質，並瞭解其合理性。</p> <p>(三) 查明預付款項是否具有契約關係及其契約內容與對方履行契約義務之程度，金額重大或性質特殊者，並向對方發函詢證。</p> <p>(四) 查明資產負債表日前後一段期間暫付性質之款項有無重大沖轉情形，如有</p>	

<p>，應瞭解其原因及合理性。</p> <p>七、其他流動資產：查明其性質，並瞭解其歸類及會計處理是否適當；性質特殊者，是否已於附註詳予說明。</p> <p>八、基金、子公司及採權益法之投資：</p> <p>(一) 評估子公司及採權益法之投資之內部控制制度，核對其交易紀錄及有關憑證，以確定其會計紀錄之可靠性。</p> <p>(二) 查明各項基金提存之依據及已否列註。</p> <p>(三) 會同保管人員實地盤點子公司及採權益法之投資所取得之證券及有關憑證，如寄存在外者，應瞭解其原因且發函詢證，並核對保管條或採取其他必要查核程序，以確認其所有權。</p> <p>(四) 查明採權益法之投資之入帳基礎及其分類是否適當。</p> <p>(五) 子公司或採權益法之投資如有提供擔保、質押或受有約束、限制等情事，應查明已否列註，並查明是否依所定背書保證作業程序辦理。</p> <p>(六) 對合資權益及有重大影響力之投資，查明已否按權益法評價；查明受查者</p>	<p>，應瞭解其原因及合理性。</p> <p>七、其他流動資產：查明其性質，並瞭解其歸類及會計處理是否適當；性質特殊者，是否已於附註詳予說明。</p> <p>八、基金、子公司及採權益法之投資：</p> <p>(一) 評估子公司及採權益法之投資之內部控制制度，核對其交易紀錄及有關憑證，以確定其會計紀錄之可靠性。</p> <p>(二) 查明各項基金提存之依據及已否列註。</p> <p>(三) 會同保管人員實地盤點子公司及採權益法之投資所取得之證券及有關憑證，如寄存在外者，應瞭解其原因且發函詢證，並核對保管條或採取其他必要查核程序，以確認其所有權。</p> <p>(四) 查明採權益法之投資之入帳基礎及其分類是否適當。</p> <p>(五) 子公司或採權益法之投資如有提供擔保、質押或受有約束、限制等情事，應查明已否列註，並查明是否依所定背書保證作業程序辦理。</p> <p>(六) 對合資權益及有重大影響力之投資，查明已否按權益法評價；查明受查者</p>	
--	--	--

<p>對該轉投資事業或關係人是否具實質控制能力，如有，應查明是否已依規定編製合併報表。</p> <p>(七) 子公司及採權益法之投資有股權變動者，查明其會計處理是否適當。</p> <p>(八) 屬待出售處分群組之會計處理是否適當。</p> <p>(九) 查明子公司、採用權益法之投資認列損益份額時，應瞭解重要子公司財務報表重大事項對受查者財務報表之影響，及依審計準則<u>320</u>號規定判斷關聯企業對受查者財務報告公允表達影響重大者，應查明關聯企業財務報告是否依照本規則與審計準則之規定辦理。</p> <p>(十) 查明集團間未實現損益是否已予銷除。</p> <p>(十一) 採權益法之投資成本與股權淨值差異部分，查明是否已依規定攤銷或沖轉。</p> <p>(十二) 查明是否有跡象顯示受查者採權益法之投資可能發生減損、受查者減損測試及其會計處理是否適當。</p> <p>(十三) 瞭解受查者與子公司、關聯企業</p>	<p>對該轉投資事業或關係人是否具實質控制能力，如有，應查明是否已依規定編製合併報表。</p> <p>(七) 子公司及採權益法之投資有股權變動者，查明其會計處理是否適當。</p> <p>(八) 屬待出售處分群組之會計處理是否適當。</p> <p>(九) 查明子公司、採用權益法之投資認列損益份額時，應瞭解重要子公司財務報表重大事項對受查者財務報表之影響，及依審計準則<u>公報第五十一號</u>規定判斷關聯企業對受查者財務報告公允表達影響重大者，應查明關聯企業財務報告是否依照本規則與審計準則<u>公報</u>之規定辦理。</p> <p>(十) 查明集團間未實現損益是否已予銷除。</p> <p>(十一) 採權益法之投資成本與股權淨值差異部分，查明是否已依規定攤銷或沖轉。</p> <p>(十二) 查明是否有跡象顯示受查者採權益法之投資可能發生減損、受查者減損測試及其會計處理是否適當。</p> <p>(十三) 瞭解受查者與子公司、關聯企業</p>	
--	--	--

<p>間有無相互投資之情事，如有，應瞭解是否符合公司法規定及是否於財務報表適當揭露；其屬子公司持有母公司股票者，是否已依規定辦理。</p> <p>(十四) 查明採權益法之投資之股利列帳之適當性。</p> <p>(十五) 查明子公司或關聯企業是否存續營業中，如已停止營業是否已作適當之調整或予以列註。</p> <p>(十六) 查明關聯企業財務報告日期應與受查者相同，若有不同時，是否對關聯企業財務報告日期與受查者財務報告日期間所發生之重大交易或事件之影響予以調整；並查明關聯企業與受查者之資產負債表日之差異是否未超過三個月。</p> <p>(十七) 查明子公司或關聯企業對相似情況下之類似交易及事件，是否採用與受查者一致之會計政策，若有不同時，是否已予以調整。</p> <p>九、不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產</p>	<p>間有無相互投資之情事，如有，應瞭解是否符合公司法規定及是否於財務報表適當揭露；其屬子公司持有母公司股票者，是否已依規定辦理。</p> <p>(十四) 查明採權益法之投資之股利列帳之適當性。</p> <p>(十五) 查明子公司或關聯企業是否存續營業中，如已停止營業是否已作適當之調整或予以列註。</p> <p>(十六) 查明關聯企業財務報告日期應與受查者相同，若有不同時，是否對關聯企業財務報告日期與受查者財務報告日期間所發生之重大交易或事件之影響予以調整；並查明關聯企業與受查者之資產負債表日之差異是否未超過三個月。</p> <p>(十七) 查明子公司或關聯企業對相似情況下之類似交易及事件，是否採用與受查者一致之會計政策，若有不同時，是否已予以調整。</p> <p>九、不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產</p>	
--	--	--

<p>及生物資產：</p> <p>(一) 查明不動產、廠房及設備之產權是否為受查者所有，必要時，實地觀察或會同盤點具有代表性之不動產、廠房及設備；如因受法令限制致暫時無法以受查者名義登記產權時，應查明是否具有保全措施，並於附註作適當說明。</p> <p>(二) 查明不動產、廠房及設備中有無非供營業使用者，如有，應按其性質轉列適當科目。</p> <p>(三) 查明不動產、廠房及設備、投資性不動產有無提供擔保質押、或受有限制等情事，有則已否列註。</p> <p>(四) 查明不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產入帳基礎是否適當。</p> <p>(五) 查明不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產，是否依現行法令規定及以合理而有系統之方法，提列折舊、折耗及攤銷，不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，應單獨提列折舊，並查明其金額是否適當。被重置及替換部分之帳面金</p>	<p>及生物資產：</p> <p>(一) 查明不動產、廠房及設備之產權是否為受查者所有，必要時，實地觀察或會同盤點具有代表性之不動產、廠房及設備；如因受法令限制致暫時無法以受查者名義登記產權時，應查明是否具有保全措施，並於附註作適當說明。</p> <p>(二) 查明不動產、廠房及設備中有無非供營業使用者，如有，應按其性質轉列適當科目。</p> <p>(三) 查明不動產、廠房及設備、投資性不動產有無提供擔保質押、或受有限制等情事，有則已否列註。</p> <p>(四) 查明不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產入帳基礎是否適當。</p> <p>(五) 查明不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產，是否依現行法令規定及以合理而有系統之方法，提列折舊、折耗及攤銷，不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，應單獨提列折舊，並查明其金額是否適當。被重置及替換部分之帳面金</p>	
---	---	--

<p>額，查明是否已予以除列。</p> <p>(六) 定期檢視不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之資本化政策、折舊、折耗及攤銷方法、年限與殘值是否與上期一致反映其經濟實質。如有變更，查明是否合理及其會計處理是否適當，以及是否已依其性質以會計原則變動或會計估計變動之方式。若有認列資產減損或減損迴轉者，查明是否以認列資產減損或減損迴轉後之金額計算折舊及折耗費用。</p> <p>(七) 查明不動產、廠房及設備、投資性不動產，如符合待出售資產者，是否已適當重分類。</p> <p>(八) 查明本期不動產、廠房及設備、投資性不動產之有關支出，以確定其究竟應屬資本支出或費用支出及其會計處理是否適當。</p> <p>(九) 查明購建中之不動產、廠房及設備、投資性不動產，其借款成本資本化之會計處理是否適當。</p> <p>(十) 預付土地、設備款如有鉅額增減變動者，應查明其合理</p>	<p>額，查明是否已予以除列。</p> <p>(六) 定期檢視不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之資本化政策、折舊、折耗及攤銷方法、年限與殘值是否與上期一致反映其經濟實質。如有變更，查明是否合理及其會計處理是否適當，以及是否已依其性質以會計原則變動或會計估計變動之方式。若有認列資產減損或減損迴轉者，查明是否以認列資產減損或減損迴轉後之金額計算折舊及折耗費用。</p> <p>(七) 查明不動產、廠房及設備、投資性不動產，如符合待出售資產者，是否已適當重分類。</p> <p>(八) 查明本期不動產、廠房及設備、投資性不動產之有關支出，以確定其究竟應屬資本支出或費用支出及其會計處理是否適當。</p> <p>(九) 查明購建中之不動產、廠房及設備、投資性不動產，其借款成本資本化之會計處理是否適當。</p> <p>(十) 預付土地、設備款如有鉅額增減變動者，應查明其合理</p>	
---	---	--

性。

(十一) 查明不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產本期之增減變動情形及其會計處理是否適當。另投資性不動產應再查核下列事項：

1. 查明投資性不動產後續衡量係選擇公允價值模式或成本模式作為其會計政策，並將所選定之會計政策適用於所有投資性不動產。
2. 投資性不動產後續衡量採公允價值模式時，採委外估價者，應取得估價報告，採自行估價者應取得估價作業之內部控制制度等相關資料，有經其他會計師複核者，應取得該會計師出具之合理性或有效性複核意見，以查明估價方式、估價方法及各項參數之設定是否符合

性。

(十一) 查明不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產本期之增減變動情形及其會計處理是否適當。另投資性不動產應再查核下列事項：

1. 查明投資性不動產後續衡量係選擇公允價值模式或成本模式作為其會計政策，並將所選定之會計政策適用於所有投資性不動產。
2. 投資性不動產後續衡量採公允價值模式時，採委外估價者，應取得估價報告，採自行估價者應取得估價作業之內部控制制度等相關資料，有經其他會計師複核者，應取得該會計師出具之合理性或有效性複核意見，以查明估價方式、估價方法及各項參數之設定是否符合

<p>規定。</p> <p>3. 投資性不動產由二家以上專業估價師出具估價報告，其估價結果存有重大差異、或由其他會計師出具複核意見，與專業估價師及受查者自行估價人員有不同意見時，查明認列金額之合理性與妥適性。</p> <p>4. 查明資產負債表日估價報告之有效性。</p> <p>5. 查明投資性不動產之揭露資訊是否符合規定。</p> <p>(十二) 查明因不動產、廠房及設備、投資性不動產而產生之房租、地租等收入已否妥適入帳。</p> <p>(十三) 查明有無租賃資產情事及其會計處理是否適當。</p> <p>(十四) 應查明使用權資產及不動產、廠房及設備是否具有恢復原狀義務並已估列相關除役成本。</p> <p>(十五) 查明無形資產之內容及其會計處理是否適當。</p>	<p>規定。</p> <p>3. 投資性不動產由二家以上專業估價師出具估價報告，其估價結果存有重大差異、或由其他會計師出具複核意見，與專業估價師及受查者自行估價人員有不同意見時，查明認列金額之合理性與妥適性。</p> <p>4. 查明資產負債表日估價報告之有效性。</p> <p>5. 查明投資性不動產之揭露資訊是否符合規定。</p> <p>(十二) 查明因不動產、廠房及設備、投資性不動產而產生之房租、地租等收入已否妥適入帳。</p> <p>(十三) 查明有無租賃資產情事及其會計處理是否適當。</p> <p>(十四) 應查明使用權資產及不動產、廠房及設備是否具有恢復原狀義務並已估列相關除役成本。</p> <p>(十五) 查明無形資產之內容及其會計處理是否適當。</p>	
---	---	--

<p>(十六) 核對無形資產有關憑證、文件及許可之證明。</p> <p>(十七) 查明無形資產是否仍有效益存在，其成本是否按有效期限分期攤銷。</p> <p>(十八) 查明是否有跡象顯示資產可能發生減損，若有，應查明該資產之估計可回收金額是否適當。如為商譽，並應查明公司是否每年定期進行減損測試。另應查明資產（商譽除外）於減損損失迴轉後之帳面價值，是否未超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。</p> <p>(十九) 查明生物資產之性質及其分類是否適當。</p> <p>(二十) 查明生物資產是否已依以公允價值減出售成本衡量。如原始認列時無法取得其市場之價格或價值，且決定公允價值之替代估計顯不可靠之情況下，生物資產應以成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。</p> <p>(二十一) 查明生物資產</p>	<p>(十六) 核對無形資產有關憑證、文件及許可之證明。</p> <p>(十七) 查明無形資產是否仍有效益存在，其成本是否按有效期限分期攤銷。</p> <p>(十八) 查明是否有跡象顯示資產可能發生減損，若有，應查明該資產之估計可回收金額是否適當。如為商譽，並應查明公司是否每年定期進行減損測試。另應查明資產（商譽除外）於減損損失迴轉後之帳面價值，是否未超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。</p> <p>(十九) 查明生物資產之性質及其分類是否適當。</p> <p>(二十) 查明生物資產是否已依以公允價值減出售成本衡量。如原始認列時無法取得其市場之價格或價值，且決定公允價值之替代估計顯不可靠之情況下，生物資產應以成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。</p> <p>(二十一) 查明生物資產</p>	
--	--	--

<p>收成後之農業產品存貨，其分類及會計處理是否適當。</p> <p>十、其他非流動資產：</p> <p>(一) 查明原始憑證以確定入帳金額之合理性。</p> <p>(二) 如有其他非流動資產須攤銷者，查明其攤銷方法之合理性及與上期是否一致。</p> <p>(三) 歷久未清之款項，若無法向債務人證實或收回無望者，查明已否沖銷或提足備抵損失。</p> <p>(四) 查明其他非流動資產中金額重大者，已否單獨列示。</p> <p>(五) 保管品金額重大或性質特殊者，應會同保管人員實地盤點，並向寄存者函證確認。</p> <p>(六) 查明存出保證金之性質及其合理、必要性。</p> <p>(七) 查明是否有跡象顯示資產可能發生減損，若有，應查明該資產之估計可回收金額是否適當。另應查明資產於減損損失迴轉後之帳面價值，是否未超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。</p> <p>十一、借款：</p>	<p>收成後之農業產品存貨，其分類及會計處理是否適當。</p> <p>十、其他非流動資產：</p> <p>(一) 查明原始憑證以確定入帳金額之合理性。</p> <p>(二) 如有其他非流動資產須攤銷者，查明其攤銷方法之合理性及與上期是否一致。</p> <p>(三) 歷久未清之款項，若無法向債務人證實或收回無望者，查明已否沖銷或提足備抵損失。</p> <p>(四) 查明其他非流動資產中金額重大者，已否單獨列示。</p> <p>(五) 保管品金額重大或性質特殊者，應會同保管人員實地盤點，並向寄存者函證確認。</p> <p>(六) 查明存出保證金之性質及其合理、必要性。</p> <p>(七) 查明是否有跡象顯示資產可能發生減損，若有，應查明該資產之估計可回收金額是否適當。另應查明資產於減損損失迴轉後之帳面價值，是否未超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。</p> <p>十一、借款：</p>	
--	--	--

<p>(一) 查明借款屬銀行透支、銀行借款、應付商業本票及銀行承兌匯票、其他借款等已否分別列註。</p> <p>(二) 查明重要借款合同並發函詢證，以確認借款餘額、利率、償還期限、額度、重要約定條件及擔保情形。</p> <p>(三) 查明銀行透支餘額是否係與銀行存款相抵之餘額，有則作適當之調整。</p> <p>(四) 如有向股東、員工及關係人等借款者，查明已否列註。</p> <p>(五) 查明借款本息之期後償付情形，如有延滯償付者，應予列註。</p> <p>(六) 查明本期支付之利息，並驗算期末應付或預付利息已否適當列計。</p> <p>(七) 查明有無違反借款重要約定事項(含逾期或展期)，如有，已否作適當之處理</p>	<p>(一) 查明借款屬銀行透支、銀行借款、應付商業本票及銀行承兌匯票、其他借款等已否分別列註。</p> <p>(二) 查明重要借款合同並發函詢證，以確認借款餘額、利率、償還期限、額度、重要約定條件及擔保情形。</p> <p>(三) 查明銀行透支餘額是否係與銀行存款相抵之餘額，有則作適當之調整。</p> <p>(四) 如有向股東、員工及關係人等借款者，查明已否列註。</p> <p>(五) 查明借款本息之期後償付情形，如有延滯償付者，應予列註。</p> <p>(六) 查明本期支付之利息，並驗算期末應付或預付利息已否適當列計。</p> <p>(七) 查明有無違反借款重要約定事項(含逾期或展期)，如有，已否作適當之處理</p>	
--	--	--

<p>及揭露，並考慮其對財務報表之影響。</p> <p>(八) 借款依約定須以外幣償還者，查明已否按資產負債表日即期匯率換算。</p> <p>(九) 查明將於一年或一營業週期以內償還之非流動負債，已否依規定轉列為流動負債。</p> <p>(十) 受查者如有提存償債基金者，應查明是否依照提存辦法辦理。</p> <p>十二、透過損益按公允價值衡量、避險及按攤銷後成本衡量等金融負債（以下簡稱金融負債）：</p> <p>(一) 評估內部控制制度，核對其交易紀錄及有關合約與憑證，以確定金融負債紀錄之可靠性。</p> <p>(二) 查明期後之付款或交付情形及相關憑證，必要時，向主要交易對手發函詢證及取具相關契約。</p> <p>(三) 查明在資產負債表日之前已到期並展</p>	<p>及揭露，並考慮其對財務報表之影響。</p> <p>(八) 借款依約定須以外幣償還者，查明已否按資產負債表日即期匯率換算。</p> <p>(九) 查明將於一年或一營業週期以內償還之非流動負債，已否依規定轉列為流動負債。</p> <p>(十) 受查者如有提存償債基金者，應查明是否依照提存辦法辦理。</p> <p>十二、透過損益按公允價值衡量、避險及按攤銷後成本衡量等金融負債（以下簡稱金融負債）：</p> <p>(一) 評估內部控制制度，核對其交易紀錄及有關合約與憑證，以確定金融負債紀錄之可靠性。</p> <p>(二) 查明期後之付款或交付情形及相關憑證，必要時，向主要交易對手發函詢證及取具相關契約。</p> <p>(三) 查明在資產負債表日之前已到期並展</p>	
--	--	--

<p>期或換約之金融負債，是否已認列相關損益。</p> <p>(四) 選定資產負債表日前後一段期間核對相關憑證，以確定有無未入帳之金融負債。</p> <p>(五) 查明入帳基礎及期末評價是否適當。指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，如有公允價值變動金額屬信用風險所產生者，查明其損益認列是否符合規定。</p> <p>(六) 查明金融負債之衡量、分類及應提供之資訊，是否已於財務報表及附註中適當表達及揭露，並依流動性區分為流動與非流動。</p> <p>(七) 查明避險會計處理是否適當。</p> <p>(八) 以外幣計價之金融負債，應查明是否已依一般公認會計原則規定之匯率予以調整並為</p>	<p>期或換約之金融負債，是否已認列相關損益。</p> <p>(四) 選定資產負債表日前後一段期間核對相關憑證，以確定有無未入帳之金融負債。</p> <p>(五) 查明入帳基礎及期末評價是否適當。指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，如有公允價值變動金額屬信用風險所產生者，查明其損益認列是否符合規定。</p> <p>(六) 查明金融負債之衡量、分類及應提供之資訊，是否已於財務報表及附註中適當表達及揭露，並依流動性區分為流動與非流動。</p> <p>(七) 查明避險會計處理是否適當。</p> <p>(八) 以外幣計價之金融負債，應查明是否已依一般公認會計原則規定之匯率予以調整並為</p>	
---	---	--

適當之會計處理。

(九) 衍生性金融負債應再依下列程序查核：

1. 瞭解受查者資產、負債、確定承諾及預期交易事項，是否有重大暴露於公允價值、現金流量或國外淨投資風險之下；複核或調查相關憑證如交易保證金、權利金、銀行手續費、勞務費及專業服務費等項目餘額明細，以瞭解是否有未入帳之衍生性金融商品交易。
2. 取得受查者編製之衍生性金融商品交易彙總表及相關備忘紀錄，詢問受查者授董權之高階主管及內部稽核人員，並

適當之會計處理。

(九) 衍生性金融負債應再依下列程序查核：

1. 瞭解受查者資產、負債、確定承諾及預期交易事項，是否有重大暴露於公允價值、現金流量或國外淨投資風險之下；複核或調查相關憑證如交易保證金、權利金、銀行手續費、勞務費及專業服務費等項目餘額明細，以瞭解是否有未入帳之衍生性金融商品交易。
2. 取得受查者編製之衍生性金融商品交易彙總表及相關備忘紀錄，詢問受查者授董權之高階主管及內部稽核人員，並

<p>取得書面紀錄以瞭解受查者從事衍生商品交易有無異常。</p> <p>3. 分析衍生商品交易與上期之增減變動情形，如有重大變動或異常者，應分析其原因及合理性。</p> <p>4. 向往來銀行、證券商、期貨商及主要交易對方等發函詢證。</p> <p>5. 查明嵌入式衍生商品是否應與主契約分別認列，並為適當之會計處理。</p> <p>十三、應付票據與應付帳款及進貨：</p> <p>(一) 評估採購之內部控制制度，核對其交易紀錄及有關憑證，以確定進貨紀錄之可靠性。</p> <p>(二) 查明期後之付款情形或相關憑證，必要</p>	<p>取得書面紀錄以瞭解受查者從事衍生商品交易有無異常。</p> <p>3. 分析衍生商品交易與上期之增減變動情形，如有重大變動或異常者，應分析其原因及合理性。</p> <p>4. 向往來銀行、證券商、期貨商及主要交易對方等發函詢證。</p> <p>5. 查明嵌入式衍生商品是否應與主契約分別認列，並為適當之會計處理。</p> <p>十三、應付票據與應付帳款及進貨：</p> <p>(一) 評估採購之內部控制制度，核對其交易紀錄及有關憑證，以確定進貨紀錄之可靠性。</p> <p>(二) 查明期後之付款情形或相關憑證，必要</p>	
---	---	--

<p>時，向主要供應商及債權人發函詢證。</p> <p>(三) 查明重大應付帳款沖轉之付款對象有無不相符之情形，如有，應瞭解其原因及合理性。</p> <p>(四) 截至查核日止，如應付票據之到期日已逾法定有效期間者，應查明原因及其有無展期情事或轉列其他適當科目。</p> <p>(五) 查明有無與他人換票等情事，有則應予列註或轉列適當科目。</p> <p>(六) 選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確定進貨及進貨退回已為適當之截止。</p> <p>(七) 查明如有非因營業而發生之應付票據及帳款，已否轉列適當科目。</p> <p>(八) 應付票據與帳款是否依長、短期分別列示，其屬長期性質者，查明是否以現值</p>	<p>時，向主要供應商及債權人發函詢證。</p> <p>(三) 查明重大應付帳款沖轉之付款對象有無不相符之情形，如有，應瞭解其原因及合理性。</p> <p>(四) 截至查核日止，如應付票據之到期日已逾法定有效期間者，應查明原因及其有無展期情事或轉列其他適當科目。</p> <p>(五) 查明有無與他人換票等情事，有則應予列註或轉列適當科目。</p> <p>(六) 選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確定進貨及進貨退回已為適當之截止。</p> <p>(七) 查明如有非因營業而發生之應付票據及帳款，已否轉列適當科目。</p> <p>(八) 應付票據與帳款是否依長、短期分別列示，其屬長期性質者，查明是否以現值</p>	
--	--	--

<p>入帳。</p> <p>(九) 應付票據及帳款如有提供擔保品予債權人者，查明已否列註其性質與內容。</p> <p>(十) 查明應付票據是否付息，其本期應付之利息已否列帳。</p> <p>(十一) 應付票據及帳款依約定須以外幣償還者，查明已否按資產負債表日之即期匯率換算。</p> <p>十四、租賃負債、應付費用及其他應付款項：</p> <p>(一) 選定資產負債表日後一段期間核對未付款發票、現金支出及重大負債之各項憑證，以確定有無尚未入帳之負債。</p> <p>(二) 應付費用屬於估計性質或其金額尚未最後確定者，應查明其內容與估計方法是否適當及一致性採用。</p> <p>(三) 查明租賃負債之會計處理是否適當。</p>	<p>入帳。</p> <p>(九) 應付票據及帳款如有提供擔保品予債權人者，查明已否列註其性質與內容。</p> <p>(十) 查明應付票據是否付息，其本期應付之利息已否列帳。</p> <p>(十一) 應付票據及帳款依約定須以外幣償還者，查明已否按資產負債表日之即期匯率換算。</p> <p>十四、租賃負債、應付費用及其他應付款項：</p> <p>(一) 選定資產負債表日後一段期間核對未付款發票、現金支出及重大負債之各項憑證，以確定有無尚未入帳之負債。</p> <p>(二) 應付費用屬於估計性質或其金額尚未最後確定者，應查明其內容與估計方法是否適當及一致性採用。</p> <p>(三) 查明租賃負債之會計處理是否適當。</p>	
--	--	--

<p>(四) 查明期後付款情形及相關憑證。</p> <p>(五) 如有提供擔保品予債權人者，查明已否列註其性質與內容。</p> <p>(六) 查明其他應付款中金額重大者，已否單獨列示。</p> <p>(七) 應付費用及其他應付款項約定以外幣償還者，查明已否按資產負債表日即期匯率調整。</p>	<p>(四) 查明期後付款情形及相關憑證。</p> <p>(五) 如有提供擔保品予債權人者，查明已否列註其性質與內容。</p> <p>(六) 查明其他應付款中金額重大者，已否單獨列示。</p> <p>(七) 應付費用及其他應付款項約定以外幣償還者，查明已否按資產負債表日即期匯率調整。</p>	
<p>十五、合約負債及預收款項：</p>	<p>十五、合約負債及預收款項：</p>	
<p>(一) 查明合約負債及預收款項之性質，其有契約者，應抽查其契約，並查明其會計處理是否適當。</p>	<p>(一) 查明合約負債及預收款項之性質，其有契約者，應抽查其契約，並查明其會計處理是否適當。</p>	
<p>(二) 查明期後之變動情形。</p>	<p>(二) 查明期後之變動情形。</p>	
<p>(三) 查明資產負債表日前後一段期間暫收性質之款項有無重大沖轉情形，如有，應瞭解其原因及合理性。</p>	<p>(三) 查明資產負債表日前後一段期間暫收性質之款項有無重大沖轉情形，如有，應瞭解其原因及合理性。</p>	
<p>十六、應付公司債：</p>	<p>十六、應付公司債：</p>	
<p>(一) 取得公司債發行辦法並查明已否列註核定總額、利</p>	<p>(一) 取得公司債發行辦法並查明已否列註核定總額、利</p>	

率、到期日、擔保品或保證情形及其他有關約定限制條款等事項。如為可轉換公司債者，其轉換辦法、轉換情形已否列註，是否已依規定為適當之表達與揭露。

(二) 如有受託人或保證人者，查明所定保證及受託契約是否有特定之條款，並向保證人及受託人發函詢證已發行及未發行總額及業已償還或註銷之數額。

(三) 查明本期支付之利息，並驗算期末利息是否適當列帳及折價或溢價是否適當攤銷。

(四) 查明應於一年以內償還之公司債，已否已依規定轉列為流動負債。

(五) 設有償債基金者，查明其提撥辦法、已提數額及孳息情形。

率、到期日、擔保品或保證情形及其他有關約定限制條款等事項。如為可轉換公司債者，其轉換辦法、轉換情形已否列註，是否已依規定為適當之表達與揭露。

(二) 如有受託人或保證人者，查明所定保證及受託契約是否有特定之條款，並向保證人及受託人發函詢證已發行及未發行總額及業已償還或註銷之數額。

(三) 查明本期支付之利息，並驗算期末利息是否適當列帳及折價或溢價是否適當攤銷。

(四) 查明應於一年以內償還之公司債，已否已依規定轉列為流動負債。

(五) 設有償債基金者，查明其提撥辦法、已提數額及孳息情形。

<p>(六) 查明公司債償還情形，其為可轉換公司債而應依法辦理增資或發行新股者，是否已依照辦理。</p> <p>(七) 查明董事會議有關紀錄。</p> <p>(八) 查明有無違反發行公司債重要約定事項，如有，已否作適當之處理，並考慮其對財務報表之影響。</p> <p>十七、其他非流動負債：</p> <p>(一) 查明將於一年以內償還或歸墊之其他非流動負債已否依規定轉列為流動負債。</p> <p>(二) 依合約、規章或會議紀錄核算債款餘額。</p> <p>(三) 金額重大或性質特殊者，向債權人或有關係人士發函詢證。</p> <p>(四) 屬估計性質之負債，查明其估計基礎是否適當及其期後付款情形。</p> <p>(五) 查明其他非流動負債中金額重大者，已</p>	<p>(六) 查明公司債償還情形，其為可轉換公司債而應依法辦理增資或發行新股者，是否已依照辦理。</p> <p>(七) 查明董事會議有關紀錄。</p> <p>(八) 查明有無違反發行公司債重要約定事項，如有，已否作適當之處理，並考慮其對財務報表之影響。</p> <p>十七、其他非流動負債：</p> <p>(一) 查明將於一年以內償還或歸墊之其他非流動負債已否依規定轉列為流動負債。</p> <p>(二) 依合約、規章或會議紀錄核算債款餘額。</p> <p>(三) 金額重大或性質特殊者，向債權人或有關係人士發函詢證。</p> <p>(四) 屬估計性質之負債，查明其估計基礎是否適當及其期後付款情形。</p> <p>(五) 查明其他非流動負債中金額重大者，已</p>	
---	---	--

<p>否單獨列示。</p> <p>十八、權益：</p> <p>(一) 查明登記資本及實收資本各若干，其發行股份者已否列註有關股本之種類、每股面額、額定股數、已發行股數及特別之條件等。查明資本管理目標、政策及程序已否作適當揭露。</p> <p>(二) 查閱股東會及董事會有關資本增減之紀錄及主管機關核准或公司申請文件，並查明資本變更內容已否作適當揭露。</p> <p>(三) 必要時，向簽證機構或股務代理機構發函詢證股票發行總額。</p> <p>(四) 分析資本公積及保留盈餘本期變動情形，並與公司章程及股東會紀錄核對。</p> <p>(五) 查明資本公積、法定盈餘公積與特別盈餘公積是否分列，及是否符合有關規</p>	<p>否單獨列示。</p> <p>十八、權益：</p> <p>(一) 查明登記資本及實收資本各若干，其發行股份者已否列註有關股本之種類、每股面額、額定股數、已發行股數及特別之條件等。查明資本管理目標、政策及程序已否作適當揭露。</p> <p>(二) 查閱股東會及董事會有關資本增減之紀錄及主管機關核准或公司申請文件，並查明資本變更內容已否作適當揭露。</p> <p>(三) 必要時，向簽證機構或股務代理機構發函詢證股票發行總額。</p> <p>(四) 分析資本公積及保留盈餘本期變動情形，並與公司章程及股東會紀錄核對。</p> <p>(五) 查明資本公積、法定盈餘公積與特別盈餘公積是否分列，及是否符合有關規</p>	
--	--	--

<p>定提列。</p> <p>(六) 查明已否將不同性質之資本公積予以列註說明。</p> <p>(七) 如有前期損益調整事項，應查明其會計處理是否適當。</p> <p>(八) 查明盈餘分配案已否適當入帳或列註。</p> <p>(九) 保留盈餘及資本公積如分配受有限制或特別股有積欠股利之情形，查明已否列註。</p> <p>(十) 對受查者財務報表所依據之繼續經營會計基礎產生疑慮時，應依審計準則 570 號規定，採行必要查核程序，評估管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報告是否適當，與受查者繼續經營之能力是否存在重大不確定性，及查明是否於財務報表適當揭露，並出具允當之查核意見。</p> <p>(十一) 如有庫藏股</p>	<p>定提列。</p> <p>(六) 查明已否將不同性質之資本公積予以列註說明。</p> <p>(七) 如有前期損益調整事項，應查明其會計處理是否適當。</p> <p>(八) 查明盈餘分配案已否適當入帳或列註。</p> <p>(九) 保留盈餘及資本公積如分配受有限制或特別股有積欠股利之情形，查明已否列註。</p> <p>(十) 對受查者財務報表所依據之繼續經營會計基礎產生疑慮時，應依審計準則 <u>公報第六十一號</u> 規定，採行必要查核程序，評估管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報告是否適當，與受查者繼續經營之能力是否存在重大不確定性，及查明是否於財務報表適當揭露，並出具允當之查核意見。</p>	
--	--	--

<p>票，應覆核相關文件，執行盤點或函證；並查明其會計處理是否適當。</p> <p>(十二) 如有員工認股權，應查明其會計處理是否適當並於財務報表適當揭露。</p> <p>(十三) 查明特別股之發行條件，若經濟實質屬負債性質者，是否已歸類為特別股負債，相關股利是否已列為費用。</p> <p>十九、負債準備、或有事項及承諾：</p> <p>(一) 有關訴訟與索賠事項之查核，應依審計準則 501 號規定辦理。</p> <p>(二) 屬背書保證者，應查明是否符合法令規定及所定作業程序，以確認受查者是否已依規定辦理，並於財務報表適當揭露。</p> <p>(三) 對受查者營運及財務報表允當表達可</p>	<p>(十一) 如有庫藏股票，應覆核相關文件，執行盤點或函證；並查明其會計處理是否適當。</p> <p>(十二) 如有員工認股權，應查明其會計處理是否適當並於財務報表適當揭露。</p> <p>(十三) 查明特別股之發行條件，若經濟實質屬負債性質者，是否已歸類為特別股負債，相關股利是否已列為費用。</p> <p>十九、負債準備、或有事項及承諾：</p> <p>(一) 有關訴訟與索賠事項之查核，應依審計準則 公報 第七十號規定辦理。</p> <p>(二) 屬背書保證者，應查明是否符合法令規定及所定作業程序，以確認受查者是否已依規定辦理，並於財務報表適當揭露。</p> <p>(三) 對受查者營運</p>	
--	--	--

<p>能產生重大影響之非法事項，應予查明列註。</p> <p>(四) 查明受查者因過去事件而有負有現時義務、很有可能需要清償該義務及其金額能可靠估計者，是否已依規定估列負債準備，並應查明員工福利負債準備之揭露及會計處理是否適當。</p> <p>二十、營業費用：</p> <p>(一) 與上期金額作比較分析，以視其變動趨勢是否合理，其有重大變動者，應查明並分析其原因。</p> <p>(二) 分析重大費用項目，查核有關憑證，以確定有無應列為資本支出者。</p> <p>(三) 就費用性質及重要性，確定各項費用之科目歸類是否適當。</p> <p>(四) 選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確定營業費</p>	<p>及財務報表允當表達可能產生重大影響之非法事項，應予查明列註。</p> <p>(四) 查明受查者因過去事件而有負有現時義務、很有可能需要清償該義務及其金額能可靠估計者，是否已依規定估列負債準備，並應查明員工福利負債準備之揭露及會計處理是否適當。</p> <p>二十、營業費用：</p> <p>(一) 與上期金額作比較分析，以視其變動趨勢是否合理，其有重大變動者，應查明並分析其原因。</p> <p>(二) 分析重大費用項目，查核有關憑證，以確定有無應列為資本支出者。</p> <p>(三) 就費用性質及重要性，確定各項費用之科目歸類是否適當。</p> <p>(四) 選定資產負債表日前後一段期間核對</p>	
--	---	--

<p>用已為適當之截止。</p> <p>二十一、營業外收支及其他綜合損益：</p> <p>(一)與上期金額作比較分析，並查明其重大差異之原因。</p> <p>(二)分析金額重大或性質特殊之收支項目，查明有關憑證及列帳情形。</p> <p>(三)查明處分金融資產之損益認列是否依規定辦理。</p> <p>(四)就其性質及重要性，查明科目歸類是否適當。</p> <p>二十二、所得稅：</p> <p>(一)查明受查者是否已依規定認列當期所得稅費用、遞延所得稅資產及負債，並作同期間所得稅分攤及揭露相關資訊。</p> <p>(二)查明有無重大未決之稅務救濟及以往年度已核定補退稅案件，並評估其對當期所得稅及應付所得稅之影</p>	<p>各項憑證，以確定營業費用已為適當之截止。</p> <p>二十一、營業外收支及其他綜合損益：</p> <p>(一)與上期金額作比較分析，並查明其重大差異之原因。</p> <p>(二)分析金額重大或性質特殊之收支項目，查明有關憑證及列帳情形。</p> <p>(三)查明處分金融資產之損益認列是否依規定辦理。</p> <p>(四)就其性質及重要性，查明科目歸類是否適當。</p> <p>二十二、所得稅：</p> <p>(一)查明受查者是否已依規定認列當期所得稅費用、遞延所得稅資產及負債，並作同期間所得稅分攤及揭露相關資訊。</p> <p>(二)查明有無重大未決之稅務救濟及以往年度已核定補退稅案件，並評估其對當期所</p>	
---	--	--

<p>響。</p> <p>二十三、每股盈餘：查明每股盈餘之計算及揭露是否依規定辦理。</p> <p>二十四、關係人交易：有關關係人交易之查核，除應複核受查者所提供之關係人交易資訊外，應檢查受查者股東會、董事會等治理單位之會議紀錄、與他人簽訂之契約等有關紀錄或文件，以查明受查者是否有未提供之其他重大關係人交易，並依審計準則 550 號規定，採行必要之查核程序。</p> <p>二十五、其他：受查者如涉有不合營業常規之交易事項，應查明及評估其對財務報表之影響，並作適當之處理。</p> <p>會計師查核簽證財務報表，得依審計準則 320 號運用重大性觀念，考量重大性及查核風險，或按組織與行業特性及有關法令規定，酌行增減查核程序，並應就增減之查核程序於查核書面紀錄敘明理由。</p>	<p>得稅及應付所得稅之影響。</p> <p>二十三、每股盈餘：查明每股盈餘之計算及揭露是否依規定辦理。</p> <p>二十四、關係人交易：有關關係人交易之查核，除應複核受查者所提供之關係人交易資訊外，應檢查受查者股東會、董事會等治理單位之會議紀錄、與他人簽訂之契約等有關紀錄或文件，以查明受查者是否有未提供之其他重大關係人交易，並依審計準則公報第六十七號規定，採行必要之查核程序。</p> <p>二十五、其他：受查者如涉有不合營業常規之交易事項，應查明及評估其對財務報表之影響，並作適當之處理。</p> <p>會計師查核簽證財務報表，得按組織及行業特性或實際需要及有關法令規定酌行增減查核程序。必要時，得就調整後之查核程序，另行彙編查核程序，並於工作底稿敘明理由。</p>	
<p>第二十三條 會計師查核第一上市（櫃）公司年度及第二季財務報告、外國興</p>	<p>第二十條之一 會計師查核第一上市（櫃）公司及興櫃外國公司年度財務報告</p>	<p>一、條次變更。 二、依公開發行公司財務報告及營運情形公告申</p>

<p>櫃公司年度財務報告，得與我國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所合作，我國會計師應負責規劃、指導及監督，並依審計準則 600 號規定辦理，且出具查核報告不得提及其他會計師查核工作。</p> <p>前項公司之重要子公司亦應由我國會計師查核，或與前開國際性會計師事務所合作，並依前項規定辦理。</p> <p>會計師核閱第一上市（櫃）公司及外國興櫃公司期中財務報告，準用前二項規定。</p>	<p>，得與我國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所合作，我國會計師應負責規劃、指導及監督，並依審計準則公報第五十四號規定辦理，且出具查核報告不得提及其他會計師查核工作。</p> <p>前項公司之重要子公司亦應由我國會計師查核，或與前開國際性會計師事務所合作，並依前項規定辦理。</p> <p>會計師核閱第一上市（櫃）公司及興櫃外國公司期中財務報告，準用前二項規定。</p>	<p>報特殊適用範圍辦法第三條第三款規定，第一上市（櫃）公司之第二季財務報告應經會計師查核簽證，爰修正第一項。</p> <p>三、現行條文所援引審計準則公報第五十四號「集團財務報表查核之特別考量」，修正為審計準則 600 號「集團財務報表查核之特別考量」，爰配合修正第一項。</p> <p>三、按外國公司來臺登錄興櫃者，財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對於此類公司係通稱為外國興櫃公司，爰配合修正第一項及第三項。</p>
<p>第二十四條 會計師查核第一上市（櫃）公司及外國興櫃公司之重要子公司，除依第二章規定外，應依下列規定辦理：</p> <p>一、充分瞭解集團架構及重要子公司，包括重要子公司所屬產業、供應商關係、客戶關係及技術發展、影響其營運之當地法令規章、當地營運相關稅法、政府政策、環保規範及當地商業經營習慣與實務等。</p> <p>二、對重要子公司財務報表相關項目執行函證程序時，如向金融機構或相對人發函詢證有困難或回函可靠性存有疑慮時，應評估是否親赴查詢。</p> <p>三、查明重要子公司管理</p>	<p>第二十條之二 會計師查核第一上市（櫃）公司及興櫃外國公司之重要子公司，除依第二章規定外，應依下列規定辦理：</p> <p>一、充分瞭解集團架構及重要子公司，包括重要子公司所屬產業、供應商關係、客戶關係及技術發展、影響其營運之當地法令規章、當地營運相關稅法、政府政策、環保規範及當地商業經營習慣與實務等。</p> <p>二、對重要子公司財務報表相關項目執行函證程序時，如向金融機構或相對人發函詢證有困難或回函可靠性存有疑慮時，應評估是否親赴查詢。</p> <p>三、查明重要子公司管理</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、酌修序文文字，理由同修正條文第二十三條說明三。</p>

<p>階層與重大客戶及供應商間之關係，並應查明有無受查者未提供關係人交易情形。</p> <p>四、查明重要子公司營業收入、毛利率、獲利之表現及變化趨勢是否與同業存有重大差異。如有前開情形者，應查明及分析其合理性；必要時，應取得外部機構之相關評估資料。</p> <p>五、查明重要子公司重大及新增不動產、廠房及設備入帳金額之正確性，並應核對該金額與公司或相關單位對外公開資訊間之合理性及資金流向等相關憑證。</p> <p>六、取得重要子公司適用稅率結構，查明其是否符合當地法令規範，如與財務報表揭露存有重大差異，應查明原因及其合理性。</p> <p>七、其他重大影響受查公司財務報表允當表達事項，應查明原因及其合理性，並作適當處理。</p>	<p>階層與重大客戶及供應商間之關係，並應查明有無受查者未提供關係人交易情形。</p> <p>四、查明重要子公司營業收入、毛利率、獲利之表現及變化趨勢是否與同業存有重大差異。如有前開情形者，應查明及分析其合理性；必要時，應取得外部機構之相關評估資料。</p> <p>五、查明重要子公司重大及新增不動產、廠房及設備入帳金額之正確性，並應核對該金額與公司或相關單位對外公開資訊間之合理性及資金流向等相關憑證。</p> <p>六、取得重要子公司適用稅率結構，查明其是否符合當地法令規範，如與財務報表揭露存有重大差異，應查明原因及其合理性。</p> <p>七、其他重大影響受查公司財務報表允當表達事項，應查明原因及其合理性，並作適當處理。</p>	
<p>第<u>二十五</u>條 會計師出具查核報告前，應依審計準則<u>580</u>號規定，取具管理階層之書面聲明。</p>	<p>第二十一條 會計師出具查核報告前，應依審計準則公報第六十六號規定，取具管理階層之書面聲明。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、現行條文所援引審計準則公報第六十六號「書面聲明」，修正為審計準則 580 號「書面聲明」，爰配合修正。</p>
<p>第三章 查核書面紀錄</p>	<p>第三章 查核工作底稿</p>	<p>配合審計準則 230 號「查核書面紀錄」修正章名，理由同修正條文第四條說明三。</p>
<p>第<u>二十六</u>條 會計師受託查核財務報表，應就其依照本規則辦理之經過，確實</p>	<p>第二十二條 會計師受託查核財務報表，應就其依照本規則辦理之經過，確實</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、酌修文字，理由同修正條文第四條說明三。</p>

作成紀錄，連同其所得之有關查核證據，彙訂為查核 <u>書面紀錄</u> 。	作成紀錄，連同其所得之有關查核證據，彙訂為查核工作底稿。	
第二十七條 查核 <u>書面紀錄</u> 為會計師是否已盡專業工作責任之證明，並為作成查核報告表示意見之依據；查核報告中所提出之意見、事實及數字均應於查核 <u>書面紀錄</u> 中提供確實之證據。	第二十三條 查核工作底稿為會計師是否已盡專業工作責任之證明，並為作成查核報告表示意見之依據；查核報告中所提出之意見、事實及數字均應於查核工作底稿中提供確實之證據。	一、條次變更。 二、酌修文字，理由同修正條文第四條說明三。
第二十八條 查核 <u>書面紀錄</u> 之編製及保管，應依審計準則 230 號規定辦理。	第二十四條 查核工作底稿之編製及保管，應依審計準則 <u>公報</u> 第四十五號規定辦理。	一、條次變更。 二、現行條文所援引審計準則公報第四十五號「查核工作底稿準則」，修正為審計準則 230 號「查核書面紀錄」，爰配合修正，並酌修文字，理由同修正條文第四條說明三。
第四章 查核報告	第四章 查核報告	章次及章名未修正。
第二十九條 財務報表經依本規則及其他有關規定查核後，應依審計準則規定出具查核報告。	第二十五條 財務報表經依本規則及其他有關規定查核後，應依審計準則 <u>公報</u> 規定出具查核報告。	一、條次變更。 二、酌修文字，理由同第二條說明。
第三十條 查核報告除應記載審計準則規定之事項外，並應載明下列事項： 一、查核工作及財務報表編製所依據之法令名稱。 二、會計師事務所名稱、所在地及電話號碼。	第二十六條 查核報告除應記載審計準則 <u>公報</u> 規定之事項外，並應載明下列事項： 一、查核工作及財務報表編製所依據之法令名稱。 二、會計師事務所名稱、所在地及電話號碼。	一、條次變更。 二、酌修文字，理由同第二條說明。
第五章 財務報表	第五章 財務報表	章次及章名未修正。
第三十一條 本規則所稱之財務報表，包括下列各表及其附註： 一、資產負債表。 二、綜合損益表。 三、權益變動表。 四、現金流量表。 前項之資產負債表、綜合損益表、權益變動表	第二十七條 本規則所稱之財務報表，包括下列各表及其附註： 一、資產負債表。 二、綜合損益表。 三、權益變動表。 四、現金流量表。 前項之資產負債表、綜合損益表、權益變動表	一、條次變更。 二、依一百零一年一月四日修正公布之證券交易法第三十六條公告申報之財務報告自一百零二會計年度施行，考量公開發行公司依證券交易法第三十六條公告申報之財務報告

<p>及現金流量表，應由代表受查者之負責人、經理人及主辦會計人員逐頁簽名或蓋章。</p> <p>受查者依證券交易法第三十六條規定公告申報經會計師核閱之第一季、第二季及第三季財務報告，會計師亦應核閱受查者重要子公司之期中財務報告。會計師若對非重要子公司之財務報告及有關資訊未經核閱而出具保留結論之核閱報告者，須於期中核閱報告中說明未經核閱之資產、負債與綜合損益之金額及其占財務報告各該項金額之比例。</p>	<p>及現金流量表，應由代表受查者之負責人、經理人及主辦會計人員逐頁簽名或蓋章。</p> <p>受查者依<u>中華民國一百零一年一月四日修正公布證券交易法第三十六條</u>規定公告申報經會計師核閱之第一季、第二季及第三季財務報告，會計師亦應核閱受查者重要子公司之期中財務報告。會計師若對非重要子公司之財務報告及有關資訊未經核閱而出具保留結論之核閱報告者，須於期中核閱報告中說明未經核閱之資產、負債與綜合損益之金額及其占財務報告各該項金額之比例。</p>	<p>均已適用現行規定，爰刪除第三項有關修正公布時點之相關文字。</p>
<p><u>第三十二條</u> 財務報表之金額，應以會計師查定數為準。除法令另有規定或委任人另有要求者外，得僅表達至千元為止，千元以下四捨五入。</p>	<p><u>第二十八條</u> 財務報表之金額，應以會計師查定數為準。除法令另有規定或委任人另有要求者外，得僅表達至千元為止，千元以下四捨五入。</p>	<p>條次變更，內容未修正。</p>
	<p><u>第二十八條之一</u> (刪除)</p>	<p>一、<u>本條刪除</u>。 二、本次為全案修正，爰刪除原保留之條次。</p>
<p><u>第三十三條</u> 本規則自發布日施行。</p>	<p><u>第二十九條</u> 本規則施行日期，除<u>中華民國九十四年十二月二十六日修正條文自九十五年一月一日施行</u>，<u>一百零一年八月十七日修正條文自一百零二會計年度施行</u>，<u>一百零二年十二月三十日修正之第八條自一百零四會計年度及第二十條自一百零三會計年度施行</u>，<u>一百零三年八月十三日修正之第二十條第一項第三款、第八款及第十三款自一百零四會計年度施行</u>，<u>一百零八年一月</u></p>	<p>一、條次變更。 二、因本次為全案修正且無另定施行日期之需要，爰明定本規則自發布日施行。</p>

	<p>二十四日修正之第二十條 第一項第九款序文、第四 目至第六目、第十一目、 第十四目及第十四款自一 百零八年七月一日施行外 ，自發布日施行。</p>	
--	---	--