

會計師查核簽證財務報表規則部分條文修正條文 對照表

修正條文	現行條文	說明
<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。</p> <p style="padding-left: 2em;">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。</p> <p style="padding-left: 2em;">會計師應持續專業進修，並督促助理人員持續進修。</p> <p style="padding-left: 2em;"><u>前項會計師持續進修辦法由中華民國會計師公會全國聯合會擬訂，報請主管機關訂定發布；修正時，亦同。</u></p>	<p>考量會計師法第十三條第一項針對會計師持續進修辦法已定有法源，爰刪除第三項。</p>
<p>第七條 會計師首次受託查核財務報表，有關期初餘額之查核，應依審計準則公報第六十三號規定，執行必要查核程序並出具允當之查核意見。</p>	<p>第七條 會計師首次受託查核財務報表，有關期初餘額之查核，應依審計準則公報第二十一號規定，執行必要查核程序並出具允當之查核意見。</p>	<p>配合審計準則公報第六十三號「首次受託查核案件-期初餘額」已取代審計準則公報第二十一號「首次受託-期初餘額之查核」，爰修正本條。</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，<u>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。</u></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，<u>並</u>審慎評估專家意見之可靠性。</p>	<p>考量近期會計師查核所涉疏失，包括採用專家報告作為查核證據時，未確實評估專家報告引用之資料及採用之方法等事項之適當性，為提醒會計師應加強相關事項之查核，爰參酌審計準則公報第二十號「專家報告之採用」之規定，明定會計師應就專家報告所用資料、假設、方法及結論是否合理及適當審慎評估。</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>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三十九號規定辦理；對於設置有審計委員會者，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>配合審計準則公報第六十二號「與受查者治理單位之溝通」已取代審計準則公報第三十九號「與受查者治理單位之溝通」，爰修正本條。</p>
<p>第十八條之一 會計師查核時，<u>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</u>，應依審計準則公報第五十六號規定辦理。</p>	<p>第十八條之一 會計師查核財務報表中須以公平價值表達或揭露之重要資產、負債及權益項目，應依審計準則公報第四十二號規定辦理。</p>	<p>配合審計準則公報第五十六號「會計估計與相關揭露之查核」已取代審計準則公報第二十二號「會計估計之查核」及審計準則公報第四十二號「公平價值衡量與揭露之查核」，爰修正本條，並將現行第十八條之二第一項有關會計估計事項查核之規定，併納入規範。</p>
<p>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>第十八條之二 <u>會計師受託查核時，對受查者之財務報告關於會計估計之事項</u>，應依審計準則公報第二十二號規定辦理。</p> <p>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</p>	<p>現行第一項移併第十八條之一，現行第二項及第三項移列第一項及第二項。</p>

	國際會計準則第八號處理。	
<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>(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</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>(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，<u>並向銀行發函詢證</u>，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。</p> <p>(五)以現金簿與送金</p>	<p>一、配合審計準則公報第六十九號「外部函證」已取代審計準則公報第三十八號「函證」，該公報係規範查核人員應依重大不實表達風險之評估結果，設計及執行外部函證程序，以取得攸關且可靠之查核證據，與現行公報所定應向受查者所有往來銀行執行函證之程序不同，爰修正第一項第一款第四目有關銀行函證程序之規定。</p> <p>二、配合修正後證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編製準則)及國際財務報導準則第九號「金融工具」(下稱IFRS 9)相關規定，爰修正第一項第二款如次：</p> <p>(一)配合修正序文之金融資產項目名稱。</p> <p>(二)考量IFRS 9規範金融資產之減損應採預期損失模式，爰修正第七目。</p> <p>(三)依IFRS 9規定，除可將金融資產指定為透過損益按公允價值衡量外，非持有供交</p>

<p><u>銀行發函詢證。</u></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<u>所定</u>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>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，應查明是否依所訂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</p>	<p>易之權益工具投資亦可指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，而該等被指定項目應予查明是否符合規定條件，爰修正第十三目。</p> <p>(四)另配合IFRS 9放寬避險會計之規定，爰新增第十五目有關會計師應查明避險會計處理是否適當之規定，並配合刪除第十三目有關避險工具是否符合規定之條件以及現行第十五目之6有關衍生性金融商品依避險會計處理者是否符合規定；現行第十五目移列第十六目。</p> <p>(五)配合IFRS 9規定酌予修正第十六目之1文字，另依IFRS 9規定，金融資產為主契約之混合合約，應以整體混合合約進行分類，爰修正第十六目之5，明定倘嵌入式衍生性商品與主契約分別認列者，會計師應查明是</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、<u>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</u>（以下簡稱金融資產）：</p>	<p>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、<u>透過損益按公允價值衡量、備供出售、持有至到期日、避險之衍生性商品、以成本衡量、無活絡市場之債券投資及其他等金融資產</u>（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</p>	<p>否符合IFRS 9之規定。</p> <p>三、第一項第三款修正如下：</p> <p>(一)配合修正後編製準則第九條及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」（下稱IFRS 15）新增「合約資產」會計項目，修正序文、第二目、第十二目、第十七目、第二十一目及第二十二目，納入「合約資產」項目。</p> <p>(二)邇來常見受查公司新增買賣業務，且新增之銷貨客戶及進貨廠商旋即成為前十大進銷貨客戶，考量收入認列之舞弊風險屬重大風險，為利會計師掌握查核風險，爰修正第一目，規範會計師評估營業收入之內部控制制度時，除將本期新增為前十名銷貨客戶者納入查核樣本外，亦應瞭解本期新增為前十名銷貨客戶之交易性質及合理性，且</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<u>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</u></p>	<p>，以確定其歸類、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，並應查明是否依所訂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)查明受查者是否於資產負債表日評估金融資產是否已經減損，並評估受查者對該資產可回收金額之估計是否適當</p>	<p>應發揮專業懷疑，注意本期新增為前十名銷貨客戶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，內部控制之評估結果如有重大缺失，應查明原因及合理性，以決定是否執行額外之查核程序。</p> <p>(三)考量邇來發現部分公司未確實依公報判斷其究係交易之主理人或代理人，據以按總額法或淨額法認列收入，爰於第四目明定會計師應查明受查者採總額法認列收入者，是否依IFRS 15規定辦理，並配合公報內容酌予調整部分條文文字。</p> <p>(四)依審計準則公報第六十九號「外部函證」之規定，查核人員應依重大不實表達風險之評估結果，設計及執行外部函證程序，以取得攸關且可靠之查核證據，爰修</p>
--	--	--

<p>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<u>被指定為透過其他綜合損益按</u></p>	<p>並為適當之會計處理。</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<u>避險工具是否符</u></p>	<p>正第五目。</p> <p>(五)配合IFRS 9規定調整第十一目，併納入現行第十三目有關壞帳沖銷之規定，爰刪除現行第十三目；另考量現行第二十二目有關應收帳貼現或轉讓情形之規定與現行第二十一目規範類似，併同於現行第二十一目予以規定，爰刪除現行第二十二目，現行第十四目至第二十一目移列第十三目至第二十目，現行第二十三目及第二十四目移列第二十一目及第二十二目。</p> <p>(六)另參酌IFRS 9規定，修正第十七目規範會計師應查明合約資產、應收票據及應收帳款衡量方式是否適當，並於第二十目規範會計師應就應收票據及應收帳款之移轉，查明其風險與報酬及控制之保留程度是否符合除列之條件。</p> <p>四、配合IFRS 9規定，修</p>
---	--	--

<p><u>公允價值衡量之金融資產</u>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)<u>查明避險會計處理是否適當</u>。</p> <p>(十六)衍生性金融資產應再依下列程序查核：</p> <p>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。</p> <p>2. 取得受查者編製之衍生性金融商品</p>	<p><u>合規定之條件</u>。</p> <p>(十四)查明入帳基礎及期末評價是否適當。</p> <p>(十五)衍生性金融資產應再依下列程序查核：</p> <p>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平價值、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。</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</p>	<p>正第一項第四款第四目部分文字。</p> <p>五、考量受查者本期新增進貨廠商屬交易金額重大之關係人，或為前十名之進貨廠商者，其進貨交易對財務報表之影響應屬重大，爰修正第一項第五款第一目，規範會計師應將該等進貨廠商納入內部控制查核樣本，以瞭解該進貨交易有無異常。另配合第一項第三款增訂會計師查核營業收入之程序，爰增訂會計師亦應瞭解本期新增為前十名進貨廠商之交易性質及合理性，且應發揮專業懷疑，注意本期新增為前十名進貨廠商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，並應根據內部控制之評估結果決定是否執行額外之查核程序。又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」已取代審計準則公報第九號「存貨盤點之觀察」，爰修正第一項第五款第四目，並配合公報內容酌予調整文字。</p>
---	--	---

<p>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，<u>是否符合規定</u>。</p> <p>三、<u>合約資產</u>、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，</p>	<p>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<u>是否應與主契約分別認列</u>，並為適當之會計處理。</p> <p>6. <u>查明衍生性金融商品依避險會計處理者，是否符合規定</u>。</p> <p>三、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，</p>	<p>六、配合國際財務報導準則第十號「合併財務報表」之規定，酌予修正第一項第八款第十目。</p> <p>七、配合修正後編製準則第九條及國際財務報導準則第十六號「租賃」(下稱IFRS 16)新增「使用權資產」會計項目，修正第一項第九款序文、第四目至第六目、第十一目及第十四目，納入「使用權資產」項目。</p> <p>八、參考國際會計準則第四十一號「農業」之用語調整，第一項第九款第二十一目酌作文字修正。</p> <p>九、考量現行已無「遞延借項」項目，爰刪除現行第一項第十款，現行第一項第十一款至第二十六款移列第十款至第二十五款。</p> <p>十、配合IFRS 9規定，第一項第十款第三目文字酌作調整。</p> <p>十一、第一項第十二款修正如次：</p> <p>(一) 配合修正後編製準則第十條及IFRS 9之規定，修正序文有關金融負債之名稱。</p> <p>(二) 配合IFRS 9放寬避險會計之規定，爰新增第七目</p>
--	--	---

<p>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</p>	<p>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，以瞭解其交易有無異常。</p> <p>(二)除與上期金額作比較分析外，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)查明帳列<u>主要營業收入</u>之內容及其分類是否適當，並確認營業收入之認列是否依規定辦理。</p> <p>(五)以抽查方式向債務人發函詢證。</p> <p>(六)已提供擔保之應收票據，應向質權人發函詢證，</p>	<p>，明定會計師應查明避險會計處理是否適當，現行第七目至第八目移列第八目至第九目，並將現行第八目之6移列第七目一併規定。</p> <p>(三)配合修正後編製準則第十條及IFRS 9之規定，酌予調整第九目之1部分文字。</p> <p>十二、配合修正後編製準則第十條及IFRS 16之規定，修正第一項第十四款序文，新增「租賃負債」項目。另修正第一項第十四款第三目，明定會計師應查明租賃負債之會計處理是否適當，至現行查明開立租賃設備分期付款之票據已否適當列註之程序，已包含於查明租賃負債之會計處理是否適當之程序內。</p> <p>十三、考量現行已無「遞延貸項」項目，爰修正第一項第十五款序文及第十五款第一目「遞延貸項」項目。另配合修正後編製準則及IFRS 15之規定，於第</p>
---	--	--

<p>態者，查明其帳務記載是否與合約規定相符。</p> <p>(四) <u>查明收入之認列、衡量、表達及揭露是否適當。</u> <u>採總額認列收入者，應查明是否依規定辦理。</u></p> <p>(五) <u>依審計準則公報第六十九號規定，向債務人發函詢證。</u></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，應予以列註或轉列適當科目。</p> <p>(十) 取得帳齡分析表</p>	<p>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，應予以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) 查明備抵壞帳之提列方法及其金額是否適當，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</p>	<p>一項第十五款序文及第一目新增「合約負債」及增訂查明合約負債及預收款項會計處理是否適當之規定，並刪除第一項第十五款第二目，其後目次遞移。</p> <p>十四、考量IFRS 9並未規範發行附賣回權之轉換公司債，應逐期估列利息補償金並認列相關利息費用之規定，爰刪除第一項第十六款第三目後段規定。</p> <p>十五、配合審計準則公報第六十一號「繼續經營」已取代審計準則公報第十六號「繼續經營之評估」，爰修正第一項第十八款第十目，並配合公報內容及法制作業，酌予調整文字。</p> <p>十六、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」已取代審計準則公報第二十三號「或有事項之查核」，暨本款尚包含負債準備之查核程序，爰修正第一項第十九款序文及第一目</p>
---	---	---

<p>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>(十二)查明發生糾葛或業已涉訟之<u>合約資產</u>、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</p>	<p>估備抵壞帳金額之適足性。</p> <p>(十二)查明發生糾葛或業已涉訟之應收票據及帳款，已否作適當處理。</p> <p>(十三)查明壞帳之沖銷是否適當。</p> <p>(十四)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>(十五)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>(十六)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>(十七)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>(十八)應收票據與帳</p>	<p>，並配合公報內容酌予調整文字。另第一項第十九款第一目後段有關背書保證之查核規定，移列第一項第十九款第二目，其後目次遞移。</p> <p>十七、配合審計準則公報第六十七號「關係人」已取代審計準則公報第六號「關係人交易之查核」，並配合公報內容修正第一項第二十四款。</p> <p>十八、配合法制作業，酌予調整第一項第一款第八目、第二款第五目、第四款第五目、第十六款第二目、第十九款第二目文字及第一項各款序文。</p>
---	--	---

<p>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>(十七) <u>合約資產、應收票據與帳款</u>是否依流動、非流動分別列示，並查明其<u>衡量方式是否適當</u>。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) <u>應收票據及應收帳款</u>如有貼現或轉讓情形，應核對貼現</p>	<p>款是否依流動、非流動分別列示，並查明是否採用有效利息法按攤銷後成本衡量。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>(十九) 因內部轉撥計價所產生之內部利潤，應查明已否沖銷。</p> <p>(二十) 查明附息應收票據之利息收入及應收利息已否列帳。</p> <p>(二十一) 應收票據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>(二十二) <u>應收帳款</u>有<u>貼現或轉讓情形</u>，應比</p>	
--	---	--

<p>或轉讓紀錄，覆核相關契約，核對相關文件，並予以函證，<u>查明其風險與報酬及控制之保留程度</u>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<u>合約資產</u>、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<u>合約資產</u>、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。但期後已完全收回並</p>	<p><u>照前目規定辦理。</u></p> <p>(二十三)如有外幣應收票據及帳款，應查明已否依資產負債表日之即期匯率調整。</p> <p>(二十四)查明與關係人交易之應收票據及帳款，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訂作業程序，並於財務報表適當揭露資金融通內容。</p> <p>(四)查明備抵壞帳提</p>	
---	---	--

<p>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<u>定</u>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<u>損失之認列、衡量及沖銷</u>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<u>可靠性</u>，並<u>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</u>，並瞭解本期新增為<u>前十名進貨</u></p>	<p>列金額是否適當。</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<u>可靠性</u>。</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)觀察受查者實地盤點存貨，有關存貨盤點之觀察，應依審計準則公報第九號規定，採行必要之查核程序。</p>	
--	---	--

<p><u>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，並決定是否執行額外之查核程序。</u></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)<u>參與受查者實體存貨盤點之相關查核程序</u>，應依審計準則公報第七十號規定辦理。</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</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</p>	
---	---	--

<p>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</p>	<p>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，應瞭</p>	
---	---	--

<p>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：<u> </u></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，應瞭解其原因及合理性。</p> <p>七、其他流動資產：<u> </u>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</p>	<p>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</p>	
--	---	--

<p>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<u>定</u>背書保證作業程序辦理。</p>	<p>受有約束、限制等情事，應查明已否列註，並查明是否依所訂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，及依審計準則公報第五十一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</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，及依審計準則公報第五十一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公報之規定辦理。</p> <p>(十)查明集團間未實現損益是否已予</p>	<p>報告是否依照本規則與審計準則公報之規定辦理。</p> <p>(十)查明聯屬公司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</p>	
--	---	--

<p>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>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、投資性不動產、無形資產及生物資產</p> <p>(一)查明不動產、廠房及設備之產權是否為受查者所</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、<u>不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及生物資產</u>：</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</p>	<p>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、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、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</p>	
--	--	--

<p>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、<u>使用權資產</u>、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、<u>使用權資產</u>、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</p>	<p>若屬重大，應單獨提列折舊，並查明其金額是否適當。被重置及替換部份之帳面金額，查明是否已予以除列。</p> <p>(六)定期檢視不動產、廠房及設備、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</p>	
---	--	--

<p>當。被重置及替換部份之帳面金額，查明是否已予以除列。</p> <p>(六)定期檢視不動產、廠房及設備、<u>使用權資產</u>、<u>投資性不動產</u>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</p>	<p>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，應查明其合理性。</p> <p>(十一)查明不動產、廠房及設備、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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 	
--	---	--

<p>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，應查明其合理性。</p> <p>(十一)查明不動產、廠房及設備、<u>使用權資產</u>、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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 	<p>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</p>	
---	---	--

<p>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>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>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<u>使用權資產及不動產</u>、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</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</p>	<p>減損損失衡量。</p> <p>(二十一) 查明生物資產收成後之農產品存貨，其分類及會計處理是否適當。</p> <p><u>十、遞延借項</u></p> <p><u>(一) 查明其性質並確定所列金額是否適當。</u></p> <p><u>(二) 查明效益是否及於以後期間及其攤銷之合理性。</u></p> <p><u>(三) 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。</u></p> <p><u>十一、其他非流動資產</u></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>減損損失衡量。</p> <p>(二十一)查明生物資產收成後之農業產品存貨，其分類及會計處理是否適當。</p> <p>十一、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，</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壞帳。</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>十二、借款</p>	
--	--	--

<p>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><u>十一、借款：</u></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</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</p>	
--	---	--

<p>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><u>十二</u>、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>有，已否作適當之處理及揭露，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>十三、透過損益按公允價值衡量、避險之衍生性及以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</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</p>	<p>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) 以外幣計價之金融負債，應查明是否已依</p>	
--	--	--

<p>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) <u>查明避險會計處理是否適當</u>。</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適當之會計處理。</p> <p>(九) 衍生性金融負債應再依下列程序查核：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 	<p>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>(八) 衍生性金融負債應再依下列程序查核：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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平價值、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，詢問受查者董事會授權之高 	
--	--	--

<p>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</p>	<p>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是否應與主契約分別認列，並為適當之會計處理。</p> <p>6. <u>查明衍生性金融商品依避險會計處理者，是否符合規定。</u></p> <p>十四、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，</p>	
--	--	--

<p>衍生性商品是否應與主契約分別認列，並為適當之會計處理。</p> <p><u>十三、應付票據與應付帳款及進貨：</u></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</p>	<p>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>，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</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>十五、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</p>	
--	--	--

<p>算。</p> <p><u>十四、租賃負債、應付費用及其他應付款項</u>：</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</p>	<p>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)查明租賃設備所開立分期付款之票據，已否適當列註。</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><u>十六、預收款項及遞延貸項</u></p> <p>(一)查明預收貨款、預收定金、預收收益與遞延貸項之性質</p>	
---	---	--

<p>者，查明已否按資產負債表日即期匯率調整。</p> <p><u>十五、合約負債及預收款項：</u></p> <p>(一)查明<u>合約負債及預收款項</u>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>(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><u>十六、應付公司債：</u></p> <p>(一)取得公司債發行辦法並查明已否列註核定總額、利率、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</p>	<p>，其有契約者，應抽查其契約。</p> <p>(二)查明<u>預收款項及遞延貸項</u>已否依<u>權責發生基礎</u>作適當之調整。</p> <p>(三)查明期後之變動情形。</p> <p>(四)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>十七、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。</p> <p>(二)如有受託人或保證人者，查明所訂保證及受託契約是否</p>	
---	---	--

<p>露。</p> <p>(二)如有受託人或保證人者，查明<u>所定保證</u>及受託契約是否有<u>特定之條款</u>，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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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> <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</p>	<p>有特訂之條款，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。</p> <p>(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。<u>如發行附賣回權之轉換公司債，是否以合理而有系統之方法逐期估列利息補償金並認列相關之利息費用。</u></p> <p>(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。</p> <p>(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> <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</p>	
--	--	--

<p>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><u>十七、其他非流動負債：</u></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，已否單獨列示。</p> <p><u>十八、權益：</u></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</p>	<p>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><u>十八、其他非流動負債</u></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，已否單獨列示。</p> <p><u>十九、權益</u></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</p>	
--	--	--

<p>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</p>	<p>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>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<u>繼續經營會計基礎</u>產生疑慮時，應依審計準則公報第六十一號規定，採行必要查核程序，評估<u>管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報告是否適當</u>，<u>與受查者繼續經營之能力是否</u><u>存在重大不確定性</u>，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>(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<u>繼續經營假設</u>產生疑慮時，應依審計準則公報第十六號規定，採行必要查核程序，評估繼續經營之假設是否合理，暨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</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><u>十九、負債準備、或有事項及承諾：</u></p> <p>(一)<u>有關訴訟與索賠事項之查核</u>，應依審計準則公報第七十號規定辦理。</p> <p>(二)<u>屬背書保證者</u>，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能產生重大影響之非法事項，應予查明列註。</p>	<p>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>二十、或有事項及承諾</p> <p>(一)有關或有事項及承諾之查核，應依審計準則公報第二十三號規定，採行必要之查核程序，並出具允當之查核報告；屬背書保證者，應查明是否符合法令規定及所訂作業程序，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>(二)對受查者營運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>(三)查明受查者因</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，以確定營業費用已為適當之截止。</p> <p>二十一、營業外收支及其</p>	<p>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>二十一、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</p>	
---	---	--

<p>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>，以確定營業費用已為適當之截止。</p> <p>二十二、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><u>二十二、所得稅：</u></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>(四)就其性質及重要性，查明科目歸類是否適當。</p> <p>二十三、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</p>	

<p>得稅及應付所得稅之影響。</p> <p><u>二十三</u>、每股盈餘：<u>查明</u>每股盈餘之計算及揭露是否依規定辦理。</p> <p><u>二十四</u>、關係人交易：<u>有</u>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<u>檢查</u>受查者股東會、董事會等<u>治理單位</u>之會議紀錄、與他人簽訂之契約等有關<u>紀錄或文件</u>，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<u>第六十七號</u>規定，採行必要之查核程序。</p> <p><u>二十五</u>、其他：<u>受查者</u>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</p>	<p>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響。</p> <p><u>二十四</u>、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><u>二十五</u>、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<u>查閱</u>受查者股東會及董事會會議紀錄、與他人簽訂之契約等有關資料，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號規定，採行必要之查核程序。</p> <p><u>二十六</u>、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</p>	
--	---	--

<p>序，並於工作底稿敘明理由。</p>	<p>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<u>管理階層之書面聲明</u>。</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七號規定，取具客戶聲明書。</p>	<p>配合審計準則公報第六十六號「書面聲明」已取代審計準則公報第七號「客戶聲明書」，爰修正本條，並配合公報內容，酌予調整文字。</p>
<p>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：</p> <p>一、資產負債表。 二、綜合損益表。 三、權益變動表。 四、現金流量表。</p> <p>前項之資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表，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<u>保留結論之核閱報告</u>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</p>	<p>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：</p> <p>一、資產負債表。 二、綜合損益表。 三、權益變動表。 四、現金流量表。</p> <p>前項之資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表，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式核閱意見者，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</p>	<p>配合審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」已取代審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」之規定，原所稱會計師出具保留式核閱意見，已改成會計師出具保留結論之核閱報告，爰修正本條。</p>

之比例。	例。	
第二十八條之一（刪除）	<p>第二十八條之一 會計師對股票未於證券交易所上市或未於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司財務報告進行查核，應自中華民國一百零四會計年度適用本規則。但受查者自願提前採用國際財務報導準則者，應自一百零二會計年度適用本規則。</p> <p>會計師對未依前項辦理之未於證券交易所上市或未於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司財務報告進行查核，除一百零二年十二月三十日修正之第二條之一第二項第四款但書及第十四條自發布日起適用外，應依本規則九十七年五月十六日修正發布之規定辦理。</p>	<p>一、<u>本條刪除。</u></p> <p>二、考量我國公開發行以上公司已自一百零四年全面採用國際財務報導準則，爰刪除本條。</p>
<p>第二十九條 本規則施行日期，除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，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，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，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>一百零八年一月二十四日修正之第二十條</u></p>	<p>第二十九條 本規則施行日期，除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，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，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，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外，自發布日施行。</p>	<p>配合我國將自一百零八年一月一日起適用 IFRS 16「租賃」，爰明定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等配合 IFRS 16 修正之條文，會計師應自一百零八年七月一日適用，俾利會計師查核一百零八年相關期間財務報告，餘本次修正條文，會計師應自查核一百零七會計年度財務報告適用。</p>

<p><u>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。</u></p>		
--	--	--