

**審計準則公報第七十三號草案**  
**「採用內部稽核人員之工作」**  
**徵詢意見函之建議事項及本會回應**

| 條次  | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                              | 本會回應                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第一條 | <p><b>建議：</b><br/> 本公報係規範查核人員於採用內部稽核人員之工作時應負之責任。採用內部稽核人員之工作包括：</p> <p>1. …</p> <p>2. 於查核人員之指導、監督及複核下，採用由內部稽核人員提供之<u>工作（於本公報中稱為「直接協助」</u>）。</p> <p><b>說明：</b><br/> 公報草案第三十七條敘明查核人員可能採用內部稽核人員在其指導、監督及複核下執行之工作（於本公報中稱為「直接協助」），惟公報草案第一條、第九條、第二十三條至第二十九條及第三十三條條文已載列「直接協助」之用語，建議酌修文字。</p> | <p>大會決議將本條文第 2 款修改為：「採用由內部稽核人員於查核人員之指導、監督及複核下提供之直接協助。」</p>                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 第三條 | <p><b>建議：</b><br/> 即使受查者有內部稽核職能，下列情況不適用本公報中與採用內部稽核工作有關之規定：</p> <p>1. …</p> <p>2. …</p> <p>本公報未規定查核人員須採用內部稽核工作以修正擬由查核人員直接執行查核程序之性質、時間及範圍。整體查核策略之訂定仍須由查核人員決定。</p> <p><b>說明：</b><br/> 依審計準則公報第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」第四十五條、第七十一條等條文，其用語均為「查核程序之性質、時間及範圍」。為齊一公報用語，建議酌修文字。</p>     | <p>此處原文為「Nothing in this ISA requires the external auditor to use the work of the internal audit function to modify the nature or timing, or reduce the extent, of audit procedures to be performed directly by the external auditor…」，與審計準則公報第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」第四十五條及第七十一條之原文略有不同，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。</p> |
| 第三條 | <p><b>建議：</b><br/> 即使受查者有內部稽核職能，下列情況不</p>                                                                                                                                                                                                                                           | <p>本會參考來函意見酌予修改。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| 條次                                        | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 本會回應                                                                                                                   |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                           | <p>適用本公報中與採用內部稽核工作有關之規定：</p> <p>1. 內部稽核職能之職責及工作與查核非屬攸關。</p> <p>2. 查核人員依審計準則公報第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」之規定對內部稽核職能取得初步瞭解後，預期不會採用內部稽核工作。</p> <p>本公報未規定查核人員須採用內部稽核工作以修正擬由查核人員直接執行查核程序之性質、時間或範圍<del>一</del>，整體查核策略之訂定仍須由查核人員決定。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                        |
| <p>第 五 條</p>                              | <p><b>建議：</b></p> <p>許多企業建立內部稽核職能作為內部控制及治理架構之一部分。內部稽核職能之目標與範圍、職責之性質及其於組織中之定位（包括該職能之權責），因<del>企業受查者</del>之規模、組織架構及管理階層與治理單位之要求不同而異。</p> <p><b>說明：</b></p> <p>依國際審計準則第 610 號(ISA610)第 6 段「Many entities establish internal audit functions as part of their internal control and governance structures. …, including the function’s authority and accountability, vary widely and depend on the size and structure of the <u>entity</u> and the requirements of management and, where applicable, those charged with governance.」。建議依原文字義，將受查者酌修為企業，以利閱讀者更易瞭解文義。</p> | <p>本會參考來函單位意見予以修改。</p>                                                                                                 |
| <p>第六條、第八條、第十二條、第十三條、第三十二條、第三十五條、第四十三</p> | <p><b>建議：</b></p> <p>原翻譯將The application of a systematic and disciplined approach翻成應用系統化且嚴謹之方式，建議改為運用系統化且嚴謹之方式。</p> <p><b>說明：</b></p> <p>執行方式的說明用動詞較適合，原句不清</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>依確信準則公報第一號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」第五十七條之規定，執業人員擬採用內部稽核人員之工作時，應評估下列事項：</p> <p>…</p> <p>3. 內部稽核人員是否應用系統化且嚴謹之方法（包含品質控</p> |

| 條次            | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 本會回應                                 |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 條、第四十四條及第四十五條 | 楚會變成”應用系統”化。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 制)。<br>...<br>原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。 |
| 第 六 條         | <p><b>建議：</b><br/>查核人員能否以有效且互補之方式採用內部稽核工作，取決於：</p> <p>1. ...<br/>2. ...<br/>3. 內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法 <u>(包含品質管制政策及程序)</u>。</p> <p><b>說明：</b><br/>依公報草案第八條、第十二條第3款及第十三條第3款條文，均於「應用系統化且嚴謹之方法」後以括號方式加註包含品質控制，為齊一公報體例，建議於第六條、第三十五條、第四十五條等相關文字段後以括號加註相關文字。又參考公報草案第四十四條條文：「影響查核人員確定內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法之因素可能包括：...內部稽核職能是否有適當之品質管制政策及程序...。」為齊一公報用語，建議將公報草案各條文中以括號註明「包含品質控制」之用語，酌修為「包含品質管制政策及程序」。</p> | 本會參考來函單位意見予以修改。                      |
| 第 六 條         | <p><b>建議：</b><br/>查核人員能否以有效且互補之方式採用內部稽核工作，取決於：</p> <p>1. ...<br/>2. ...<br/>3. 內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法 <u>，包括品質控制</u>。</p> <p><b>說明：</b><br/>應加上包括品質控制之字句。</p>                                                                                                                                                                                                                                   | 本會參考來函單位意見酌予修改。                      |
| 第 八 條         | <p><b>建議：</b><br/>受查者可能有與內部稽核職能執行類似程序之人員。於此情況下，除非該等程序係由客觀且專業之職能應用系統化且嚴</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 本會參考來函單位意見予以修改。                      |

| 條次    | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 本會回應                                                                                                                                           |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>謹之方法（包含品質<del>管</del>控制政策及程序）執行，該等程序將被視為內部控制，且取得該等控制執行有效性之證據將作為查核人員因應所評估風險之一部分。</p> <p><b>說明：</b></p> <p>參考公報草案第四十四條條文：「影響查核人員確定內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法之因素可能包括：…內部稽核職能是否有適當之品質管制政策及程序…。」為齊一公報用語，建議將公報草案各條文中以括號註明「包含品質控制」之用語，酌修為「包含品質管制政策及程序」。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |
| 第 八 條 | <p><b>建議：</b></p> <p>受查者可能有與內部稽核職能執行類似程序之人員。<del>在於</del>此情況下，除非該等程序係<del>採用由客觀且專業之職能應用</del>系統化且嚴謹之方法<del>（包含品質控制）</del>執行（<u>包含品質控制</u>），該等程序應將被視為內部控制，且取得該等控制執行有效性之證據將作為查核人員因應所評估風險之一部分。</p> <p><b>說明：</b></p> <p>There may be individuals in an entity that perform procedures similar to those performed by an internal audit function. However, unless performed by an objective and competent function that applies a systematic and disciplined approach, including quality control, such procedures would be considered internal controls . . . .，參酌原文翻譯以使語意通順。</p> | <p>大會決議將本條文修改為：「受查者可能有與內部稽核職能執行類似程序之人員。於此情況下，除非該等程序係由客觀且專業之職能，應用系統化且嚴謹之方法（包含品質管制政策及程序）執行，否則該等程序將被視為內部控制，且查核人員對其執行有效性所取得之證據將作為因應所評估風險之一部分。」</p> |
| 第 八 條 | <p><b>建議：</b></p> <p>受查者可能有與內部稽核職能執行類似程序之人員。於此情況下，除非該等程序係由客觀且專業之職能應用系統化且嚴謹之方法（包含品質控制）執行，該等程序將被視為內部控制<u>程序；一</u>且<u>查核人員</u></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>大會決議將本條文修改為：「受查者可能有與內部稽核職能執行類似程序之人員。於此情況下，除非該等程序係由客觀且專業之職能，應用系統化且嚴謹之方法（包含品質管制政策及程序）執行，否則該等程序將被視為內部控</p>                                     |

| 條次   | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 本會回應                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | 取得該等控制執行有效性之證據，將作為查核人員因應所評估風險之一部分。                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 制，且查核人員對其執行有效性所取得之證據將作為因應所評估風險之一部分。」                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 第十條  | <p><b>建議：</b><br/>本公報之目的，係於受查者有內部稽核職能且查核人員欲採用內部稽核工作並據以修正由查核人員直接執行查核程序之性質、時間及範圍，或採用由內部稽核人員提供之直接協助時，規範查核人員：...</p> <p><b>說明：</b><br/>依審計準則公報第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」第四十五條、第七十一條等條文，其用語均為「查核程序之性質、時間及範圍」。為齊一公報用語，建議酌修文字。</p>                                                                                                             | 此處原文為「The objectives of the external auditor, where the entity has an internal audit function and the external auditor expects to use the work of the function to modify the nature or timing, or reduce the extent, of audit procedures to be performed directly by the external auditor, or to use internal auditors to provide direct assistance, are:…」，與審計準則公報第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」第四十五條及第七十一條之原文略有不同，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。 |
| 第十條  | <p><b>建議：</b><br/>本公報之目的，係<u>規範查核人員</u>。於受查者有內部稽核職能，且查核人員欲採用內部稽核工作並據以修正由查核人員直接執行查核程序之性質、時間或範圍，或採用由內部稽核人員提供之直接協助時，<u>規範查核人員本公報目的如下</u>：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.決定是否採用內部稽核工作或由內部稽核人員提供之直接協助，以及如決定採用，<u>要決定其領域範圍</u>及程度。</li> <li>2.如決定採用內部稽核工作，確定該工作就查核目的而言係屬適當。</li> <li>3.如決定採用由內部稽核人員提供之直接協助，指導、監督及複核其工作。</li> </ol> | 本條係說明本公報規範之目的，且第一款之原文為「To determine whether the work of the internal audit function or direct assistance from internal auditors can be used, and if so, in which areas and to what extent」，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。                                                                                                                                                                                                                          |
| 第十一條 | <p><b>建議：</b><br/>本公報用語之定義如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.內部稽核職能：屬企業之職能，該職能執行確信及諮詢工作，以評估並改善<u>治理</u>風險管理、<u>及內部控制</u>及<u>治理過程</u>之效果。</li> <li>2....</li> </ol> <p><b>說明：</b></p>                                                                                                                                          | 本會參考各方意見酌予修改，大會決議將本條文第1款修改為：「內部稽核職能：屬企業之職能，該職能執行確信及諮詢工作，以評估並改善企業之治理、風險管理及內部控制流程之有效性。」                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| 條次   | 來函單位意見                                                                                                                                                                                        | 本會回應                                                                                                                                                                                    |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | 依中華民國內部稽核協會就「內部稽核」之定義：「內部稽核為獨立、客觀之確認性服務及諮詢服務，…評估及改善風險管理、控制及治理過程之效果，…」為與內部稽核協會就內部稽核定義之用語一致，建議酌修文字。                                                                                             |                                                                                                                                                                                         |
| 第十一條 | <p><b>建議：</b><br/>本公報用語之定義如下：</p> <p>1.內部稽核職能：屬企業之職能，該職能執行確信及諮詢工作，以評估並改善<u>企業之治理、風險管理及內部控制流程之有效性</u>。</p> <p>2....</p> <p><b>說明：</b><br/>建議與此條文之解釋與應用（第三十四條）之翻譯一致。</p>                        | 本會參考來函單位意見予以修改。                                                                                                                                                                         |
| 第十一條 | <p><b>建議：</b><br/>本公報用語之定義如下：</p> <p>1.內部稽核職能：<u>係屬企業受查者</u>之職能，該職能執行<u>確信</u>及諮詢工作，以評估並改善治理、風險管理及內部控制流程之<u>效果有效性</u>。</p> <p>2.直接協助：於查核人員之指導、監督及複核下，由內部稽核人員執行<u>查核稽核</u>程序。</p>              | <p>針對第一款之建議，本會參考各方意見酌予修改，大會決議將本條文第1款修改為：「內部稽核職能：屬企業之職能，該職能執行確信及諮詢工作，以評估並改善企業之治理、風險管理及內部控制流程之有效性。」</p> <p>針對第二款之建議，內部稽核人員提供之直接協助，係於查核人員之指導、監督及複核下，執行查核人員於查核財務報表時所執行之查核程序，故維持原條文尚屬妥適。</p> |
| 第十二條 | <p><b>建議：</b><br/>查核人員應就查核目的評估下列事項，以確定是否可採用內部稽核工作：</p> <p>1....</p> <p>2....</p> <p>3.內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法（包含品質<u>管控制政策及程序</u>）。</p> <p><b>說明：</b><br/>參考公報草案第四十四條條文：「影響查核人員確定內部稽核職能是否應用系統</p> | 本會參考來函單位意見予以修改。                                                                                                                                                                         |

| 條次     | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 本會回應                                                                                     |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | 化且嚴謹之方法之因素可能包括：…內部稽核職能是否有適當之品質管制政策及程序…。」為齊一公報用語，建議將公報草案各條文中以括號註明「包含品質控制」之用語，酌修為「包含品質管制政策及程序」。                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                          |
| 第 十二 條 | <p><b>建議：</b><br/>查核人員應就查核目的評估下列事項，以確定是否可採用內部稽核工作：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序，<u>以</u>支持內部稽核人員客觀性之程度。</li> <li>2.內部稽核職能之專業能力。</li> <li>3.內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法（包含品質控制）。</li> </ol>                                                                                                                      | 本條文係說明查核人員於確定是否可採用內部稽核工作時，評估的是內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序支持內部稽核人員客觀性之程度，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。 |
| 第 十三 條 | <p><b>建議：</b><br/>查核人員如作出下列判斷之一，則不得採用內部稽核工作：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. …</li> <li>2. …</li> <li>3.內部稽核職能未應用系統化且嚴謹之方法（包含品質<del>管</del>制<del>政策及程序</del>）。</li> </ol> <p><b>說明：</b><br/>參考公報草案第四十四條條文：「影響查核人員確定內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法之因素可能包括…內部稽核職能是否有適當之品質管制政策及程序…。」為齊一公報用語，建議將公報草案各條文中以括號註明「包含品質控制」之用語，酌修為「包含品質管制政策及程序」。</p> | 本會參考來函單位意見予以修改。                                                                          |
| 第 十三 條 | <p><b>建議：</b><br/>查核人員如作出下列判斷之一，則不得採用內部稽核工作：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序，<u>無</u>法支持內部稽核人員之客觀性。</li> <li>2.內部稽核職能缺乏足夠之專業能力。</li> </ol>                                                                                                                                                                 | 建議之文字修改與原條文之文意並無不同，故維持原條文尚屬妥適。                                                           |

| 條次     | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                  | 本會回應                                                                                                                                     |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | 3.內部稽核職能未應用系統化且嚴謹之方法（包含品質控制）。                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                          |
| 第 十四 條 | <p><b>建議：</b><br/>查核人員確定可採用內部稽核工作之<u>範圍領域</u>及程度時，應考量內部稽核職能已執行或規劃執行工作之性質及範圍，以及該等工作與查核人員之整體查核策略及查核計畫之攸關性。</p>                                                                                                                                                            | 此處原文為「As a basis for determining the areas and the extent to which the work of the internal audit function can be used, ...」，故維持原條文尚屬妥適。 |
| 第 十五 條 | <p><b>建議：</b><br/>於查核案件中，查核人員應作所有重大判斷，且為避免不當採用內部稽核工作，於下列情況下查核人員應規劃採用較少之內部稽核工作，並直接執行較多之工作：<br/>1. ...<br/>2. ...<br/>3. ...<br/>4. 內部稽核職能之專業能力較<u>為不足低</u>。</p> <p><b>說明：</b><br/>修改用語，使語意更清楚。</p>                                                                       | 本會參考來函單位意見予以修改。                                                                                                                          |
| 第 十五 條 | <p><b>建議：</b><br/>於查核案件中，查核人員應作所有重大判斷，且為避免不當採用內部稽核工作，於下列情況下查核人員應規劃採用較少之內部稽核工作，並直接執行較多之工作：<br/>1. 於規劃和執行攸關查核程序及評估查核證據時，<u>涉及較多判斷</u>。<br/>2. 個別項目聲明之重大不實表達風險較高，尤其是存<u>有在</u>須作特殊考量之顯著風險。<br/>3. 內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序，<u>支持內部稽核人員客觀性之程度較低</u>。<br/>4. 內部稽核職能之專業能力較低。</p> | 大會決議將本條文第 1 款修改為：「於規劃與執行攸關查核程序及評估查核證據時涉及較多判斷。」                                                                                           |
| 第 十六 條 | <p><b>建議：</b><br/>由於會計師對所表示之查核意見負責，查核人員於考量所規劃採用內部稽核工作之程度後，應評估其於查核案件中是否仍有<u>參與</u>足夠之<u>查核工作參與</u>。</p>                                                                                                                                                                  | 建議之文字修改與原條文之文意並無不同，故維持原條文尚屬妥適。                                                                                                           |

| 條次      | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                         | 本會回應                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第 十 八 條 | <p><b>建議：</b><br/>查核人員如規劃採用內部稽核工作，應與內部稽核<u>人員職能</u>討論所規劃內部稽核工作之採用，俾作為協調各自作業之基礎。</p> <p><b>說明：</b><br/>公報草案敘及查核人員規劃採用內部稽核工作時應進行討論，惟參與討論之主體以內部稽核「人員」表述較為妥適，建議酌修文字。</p>                                                                                                           | 此處原文為「If the external auditor plans to use the work of the internal audit function, the external auditor shall discuss the planned use of its work with the function as a basis for coordinating their respective activities.」，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。                                                                                                                                |
| 第 十 八 條 | <p><b>建議：</b><br/>查核人員如規劃採用內部稽核工作，應與內部稽核職能討論所規劃內部稽核工作之採用，俾作為協調<u>各自其</u>作業之基礎。</p>                                                                                                                                                                                             | 此處原文為「... the external auditor shall discuss the planned use of its work with the function as a basis for coordinating their respective activities.」，故維持原條文尚屬妥適。                                                                                                                                                                                                                     |
| 第 二 十 條 | <p><b>建議：</b><br/>為確定所規劃採用之內部稽核工作就查核目的而言係屬適當，查核人員應執行足夠之查核程序，包括評估：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.內部稽核工作是否已適當規劃、執行、監督、複核及記錄。</li> <li>2.內部稽核職能是否已取得足夠及適切之證據，以作成合理之結論。</li> <li>3.所達成之結論是否適當，以及內部稽核報告是否與所執行工作之結果一致。</li> </ol>                                     | 建議之文字修改與原條文之文意並無不同，故維持原條文尚屬妥適。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 第二十二條   | <p><b>建議：</b><br/><u>查核人員應於執行上述採用內部稽核人員工作之相關查核程序時查核工作結束前，查核人員應</u>評估下列判斷是否仍屬適當：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.依第十二條之規定，對內部稽核職能所作評估之結論。</li> <li>2.依第十五條及第十六條之規定，就查核目的對內部稽核工作採用之性質及程度所作之決定。</li> </ol> <p><b>說明：</b><br/>因原文並未明確指出時點，目前草案條文易使人認為在查核總結階段需要執行額</p> | 本條文參考美國 AU-C610 第 24 段，其原文為「Before the conclusion of the audit, the external auditor should evaluate whether the external auditor's conclusions regarding the internal audit function in paragraph .13 and the determination of the nature and extent of use of the work of the function for purposes of the audit in paragraphs. 16-.18 remain appropriate.」，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。 |

| 條次    | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 本會回應                                                                         |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>外之評估程序，惟參考草案第三十一條「於指導、監督及複核由內部稽核人員執行之工作時，查核人員應對其依第二十三條所作之評估已不再適當之跡象，保持警覺。」同理推測，草案第二十二條所在章節應係指查核人員執行採用內部稽核人員工作之相關程序時，應保持警覺。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                              |
| 第二十三條 | <p><b>建議：</b></p> <p>查核人員規劃採用由內部稽核人員對查核案件提供之直接協助時，應評估是否存有對該等內部稽核人員客觀性之<u>威脅及其重大性威脅</u>，以及該等內部稽核人員之專業能力。查核人員於評估是否存有對該等內部稽核人員客觀性之<u>威脅及其重大性威脅</u>時，應<u>向該等內部稽核人員</u>查詢可能對其客觀性產生重大威脅之利益及關係。</p> <p><b>說明：</b></p> <p>對於上述所指「是否存有對該等內部稽核人員客觀性之重大威脅」原文“the existence and significance of threats”應分為兩個步驟，即先確定威脅之存在性及其後評估威脅之重大性，草案目前翻譯為「是否存有對該等內部稽核人員客觀性之重大威脅」原本目的極為相近，惟考量草案第三十三條尚有書面紀錄之規定，而不同翻譯將影響工作底稿呈現方式，「是否存有對該等內部稽核人員客觀性之重大威脅」，將直接說明並記錄重大威脅是否存在，而非先討論是否存在威脅，進而評估其重大性，因此請大會考量何者為宜，草案第六十四條第一項亦同。</p> <p>另，草案第二十三條後半「查核人員於評估是否存有對該等內部稽核人員客觀性之重大威脅時，應查詢可能對其客觀性產生重大威脅之利益及關係。」對於查詢之細節，原文尚指引係向內部稽核人員查詢，因此建議修改為「查核人員規劃採用由內部稽核人員對查核案件提供之直接</p> | <p>針對第一個建議，建議之文字修改與原條文之文意並無不同，故維持原條文尚屬妥適。</p> <p>針對第二個建議，本會參考來函單位意見酌予修改。</p> |

| 條次    | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 本會回應                                                                                    |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|       | 協助時，應評估是否存有對該等內部稽核人員客觀性之威脅及其重大性，以及該等內部稽核人員之專業能力。查核人員於評估是否存有對該等內部稽核人員客觀性之威脅及其重大性時，應向該等內部稽核人員查詢可能對其客觀性產生重大威脅之利益及關係。」。                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                         |
| 第二十五條 | <p><b>建議：</b><br/>於確定可指派予提供直接協助之內部稽核人員工作之性質及程度，以及於當時情況下係屬適當之指導、監督及複核之性質、時間及範圍時，查核人員應考量：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.於規劃和執行攸關查核程序及評估查核證據時，<u>涉及判斷之程度</u>。</li> <li>2.所評估之重大不實表達風險。</li> <li>3.對將提供直接協助之內部稽核人員是否存有對客觀性之重大威脅以及其專業能力之評估結果。</li> </ol>                                                                                                           | 大會決議將本條文第 1 款修改為：「於規劃與執行攸關查核程序及評估查核證據時涉及判斷之程度。」                                         |
| 第二十六條 | <p><b>建議：</b><br/>查核人員不得採用由內部稽核人員提供之直接協助以執行下列程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.於查核中涉及<u>進行</u>重大判斷者。</li> <li>...</li> </ol> <p><b>說明：</b><br/>由於原文中“Involve making significant judgments in the audit”強調“making significant judgments”，係指禁止由內部稽核人員來進行重大判斷，且從後續解釋條文第七十條亦可得知在涉及重大判斷之領域，亦可能由內部稽核人員直接協助執行較少判斷之查核程序，因此建議將草案條文修改為「1.於查核中涉及進行重大判斷者。」。另，第六十五條亦同。</p> | 本會參考來函單位意見酌予修改。                                                                         |
| 第二十六條 | <p><b>建議：</b><br/>查核人員不得採用由內部稽核人員提供之直接協助，以執行下列程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.於查核<u>過程</u>中涉及重大判斷者。</li> <li>2.與較高之重大不實表達風險有關者，因於執行攸關查核程序或評估查核證據</li> </ol>                                                                                                                                                                                                 | 大會決議將本條文修改為：「查核人員不得採用由內部稽核人員提供之直接協助以執行與下列事項有關之程序：1.於查核中須作重大判斷。2.較高之重大不實表達風險（因於執行攸關查核程序或 |

| 條次    | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 本會回應                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>時，<u>涉及較多之判斷。</u></p> <p>3....</p> <p>4....</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>評估查核證據時涉及較多之判斷) ...」。</p>                                                                                                                                                                                                                |
| 第三十二條 | <p><b>建議：</b></p> <p>查核人員如採用內部稽核工作，應於查核工作底稿記載：</p> <p>1.對下列事項之評估：</p> <p>(1)...</p> <p>(2)...</p> <p>(3)內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法（包含品質<u>管控制政策及程序</u>）。</p> <p>2....</p> <p>3....</p> <p><b>說明：</b></p> <p>參考公報草案第四十四條條文：「影響查核人員確定內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法之因素可能包括：...內部稽核職能是否有適當之品質管制政策及程序...。」為齊一公報用語，建議將公報草案各條文中以括號註明「包含品質控制」之用語，酌修為「包含品質管制政策及程序」。</p> | <p>本會參考來函單位意見予以修改。</p>                                                                                                                                                                                                                      |
| 第三十四條 | <p><b>建議：</b></p> <p>內部稽核職能之目的及範圍通常包括用以評估並改善企業之<del>治理</del>風險管理、<del>及內部控制</del><u>及治理過程</u>有效性之確信及諮詢工作，該等工作例示如下：</p> <p>...</p> <p>3.與內部控制有關之工作：</p> <p>(1)...</p> <p>(2)財務及營運資訊之檢查。內部稽核職能可複核用以辨認、認列、衡量、分類及報導財務與營運資訊之方法(包含對交易、餘額及流程之<u>詳細項</u>測試)，以及對個別項目執行特定查詢。</p> <p>(3)...</p> <p>(4)...</p> <p><b>說明：</b></p>                          | <p>針對本條文第一項，建議之文字修改與原條文之文意並無不同，故維持原條文尚屬妥適。</p> <p>針對本條文第3款第2目，此處原文為「detailed testing」，與審計準則公報第四十九號「查核人員對所評估風險之因應」第三條細項測試之原文「tests of details」不同，大會決議修改為：「財務及營運資訊之檢查。內部稽核職能可複核用以辨認、認列、衡量、分類及報導財務與營運資訊之方法（包含對交易、餘額及流程之測試），以及對個別項目執行特定查詢。」</p> |

| 條次    | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 本會回應                                                                                           |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>1.依中華民國內部稽核協會就「內部稽核」之定義：「內部稽核為獨立、客觀之確認性服務及諮詢服務，…評估及改善風險管理、控制及治理過程之效果，…」為與內部稽核協會就內部稽核定義之用語一致，建議酌修文字。</p> <p>2.另依審計準則公報第四十九號「查核人員對所評估風險之因應」第三條條文，其對查核程序之用語為「細項測試」。為齊一公報用語，建議酌修公報草案第三十四條文字。</p>                                                                                                                                                                         |                                                                                                |
| 第三十四條 | <p><b>建議：</b><br/>內部稽核職能之目的及範圍通常包括用以評估並改善企業之治理、風險管理及內部控制流程有效性之確信及諮詢工作，該等工作例示如下：<br/>…</p> <p>3.與內部控制有關之工作：<br/>(1)…<br/>(2)財務及營運資訊之檢查。內部稽核職能可複核用以辨認、認列、衡量、分類及報導財務與營運資訊之方法<del>(包含對交易、餘額及流程之詳細測試)</del>，以及對個別項目執行特定查詢<u>(包含對交易、餘額及流程之詳細測試)</u>。</p> <p><b>說明：</b><br/>所述「對交易、餘額及流程之詳細測試」應是指對個別項目實際執行特定查詢時可能包含之程序，因此建議將括號文字移至「個別項目執行特定查詢」之後，且置於最後方保守而言亦可同時補充說明前述所有文字。</p> | 依審計準則公報第五十三號「查核證據」第三十二條之規定，查詢係指向受查者內部或外部具有相關知識之人士，詢求有關財務及非財務之資訊，查詢並不包含對交易、餘額及流程之測試，故維持原條文尚屬妥適。 |
| 第三十五條 | <p><b>建議：</b><br/>企業之其他職能亦可能執行類似內部稽核職能之工作，內部稽核職能之部分或全部工作亦可能委任第三方執行。…查核人員須考量之因素包括工作之性質、內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序支持內部稽核人員客觀性之程度、專業</p>                                                                                                                                                                                                                                        | 本會參考來函單位意見予以修改。                                                                                |

| 條次    | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 本會回應                                                                                                                                |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>能力，以及該職能是否應用系統化且嚴謹之方法（<u>包含品質管制政策及程序</u>）。…</p> <p><b>說明：</b></p> <p>依公報草案第八條、第十二條第3款及第十三條第3款條文，均於「應用系統化且嚴謹之方法」後以括號方式加註包含品質控制，為齊一公報體例，建議於第六條、第三十五條、第四十五條等相關文字段後以括號加註相關文字。又參考公報草案第四十四條條文：「影響查核人員確定內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法之因素可能包括：…內部稽核職能是否有適當之品質管制政策及程序…。」為齊一公報用語，建議將公報草案各條文中以括號註明「包含品質控制」之用語，酌修為「包含品質管制政策及程序」。</p>                                                                               |                                                                                                                                     |
| 第三十七條 | <p><b>建議：</b></p> <p>儘管內部稽核職能與查核人員二者之目的不同，內部稽核職能可能執行類似查核人員於查核財務報表時所執行之查核程序。此時，查核人員可能就查核目的以下列一種或多種方式採用其工作：</p> <p>1. …</p> <p>2. 查核人員經適當評估後，可能決定採用內部稽核職能於當期已執行之工作以部分取代將由查核人員直接取得之查核證據。此外，查核人員可能採用內部稽核人員在其指導、監督及複核下<u>執行</u>之工作（<u>於本公報中稱為「直接協助」</u>）。</p> <p><b>說明：</b></p> <p>公報草案第三十七條敘明查核人員可能採用內部稽核人員在其指導、監督及複核下執行之工作（於本公報中稱為「直接協助」），惟公報草案第一條、第九條、第二十三條至第二十九條及第三十三條條文已載列「直接協助」之用語，建議酌修文字。</p> | <p>本會參考來函單位意見酌予修改。大會決議將本條文第2款修改為：「查核人員經適當評估後，可能決定採用內部稽核職能於當期已執行之工作，以取代部分原應由查核人員直接取得之查核證據。此外，查核人員可能採用由內部稽核人員於其指導、監督及複核下提供之直接協助」。</p> |
| 第四十條  | <b>建議：</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 本條文係說明查核人員於評估內                                                                                                                      |

| 條次     | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 本會回應                                                                        |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>客觀性係指於執行工作時不使偏頗、利益衝突或他人之不當影響損及專業判斷之能力。影響查核人員評估內部稽核人員客觀性之因素可能包括：</p> <p>1....</p> <p>2....</p> <p>3....</p> <p>4.管理階層或治理單位是否<del>以明文或慣例</del>限制內部稽核職能，例如限制內部稽核職能將其發現與查核人員溝通。</p> <p>5....</p> <p><b>說明：</b></p> <p>原文中並未指定管理階層或治理單位之限制方式，施加限制的方法很多，並不限於以明文或慣例之限制，且實務上限制通常是來自無形之壓力(非明文)且常為單一事件(非慣例)，因此建議將「明文或慣例」予以刪除。</p> | <p>部稽核人員客觀性之考量因素，原條文可提醒查核人員注意受查者之管理階層或治理單位是否以非明文之方式限制內部稽核人員，故維持原條文尚屬妥適。</p> |
| 第 四十 條 | <p><b>建議：</b></p> <p>客觀性係指於執行工作時不<del>因</del><del>使</del>偏頗、利益衝突或他人之不當影響<del>而</del>損及專業判斷之能力。影響查核人員評估內部稽核人員客觀性之因素可能包括：</p> <p>1....</p> <p>2....</p> <p>3....</p> <p>4....</p> <p>5....</p> <p><b>說明：</b></p> <p>修改用語，使語意更清楚。</p>                                                                                         | <p>建議之文字修改與原條文之文意並無不同，原條文不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。</p>                             |
| 第四十五條  | <p><b>建議：</b></p> <p>查核人員評估內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序是否支持內部稽核人員之客觀性、內部稽核職能之專業能力，以及其是否應用系統化且嚴謹之方法（<u>包含品質管制政策及程序</u>）後，可能認為採用內部稽核工作之風險偏高，因此採用其工作作為查核證據並不適當。</p> <p><b>說明：</b></p>                                                                                                                                                | <p>本會參考來函單位意見予以修改。</p>                                                      |

| 條次    | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 本會回應                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>依公報草案第八條、第十二條第3款及第十三條第3款條文，均於「應用系統化且嚴謹之方法」後以括號方式加註包含品質控制，為齊一公報體例，建議於第六條、第三十五條、第四十五條等相關文字段後以括號加註相關文字。又參考公報草案第四十四條條文：「影響查核人員確定內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法之因素可能包括：…內部稽核職能是否有適當之品質管制政策及程序…。」為齊一公報用語，建議將公報草案各條文中以括號註明「包含品質控制」之用語，酌修為「包含品質管制政策及程序」。</p>                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 第五十一條 | <p><b>建議：</b><br/> <del>查核人員</del>於規劃和執行查核程序及評估查核證據時涉及之判斷愈多，<u>查核人員</u>依第十五條之規定須由其直接執行之程序愈多，因僅採用內部稽核工作無法提供足夠及適切之查核證據。</p> <p><b>說明：</b><br/>         由於規劃和執行查核程序及評估查核證據，原文並未指明主詞，在此公報亦有可能係由內部稽核人員來進行，例如第六十三條第二項查核人員重新執行之著重領域第一款「1.內部稽核職能於規劃和執行稽核(查核)程序及評估其結果時涉及較多判斷之領域。」，且該條文應是在強調查核程序或查核證據本身若涉及的判斷愈多，查核人員之查核程序愈多的概念，因此建議主詞「查核人員」移至後方。</p> | <p>本條文係說明查核人員確定可採用內部稽核工作及可指派予內部稽核人員工作之性質及程度時應考量之事項，原條文不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。</p>                                                                                                                                                                                                               |
| 第五十七條 | <p><b>建議：</b><br/>         查核人員與內部稽核<del>人員職能</del>討論所規劃內部稽核工作之採用俾作為協調各自作業之基礎時，可能討論之事項例舉如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.工作之時<del>間點</del>。</li> <li>2.工作之性質。</li> <li>3.工作之範圍。</li> <li>4....</li> </ol>                                                                                                                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 此處原文為「In discussing the planned use of their work with the internal audit function as a basis for coordinating the respective activities, it may be useful to address the following…」，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。</li> <li>2. 第1款係說明可能討論之事</li> </ol> |

| 條次    | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                              | 本會回應                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>5....</p> <p>6....</p> <p>7....</p> <p><b>說明：</b></p> <p>1.公報草案敘及查核人員規劃採用內部稽核工作時應進行討論，惟參與討論之主體以內部稽核「人員」表述較為妥適，建議酌修文字。</p> <p>2.依審計準則公報第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」第四十五條、第七十一條條文及各號公報，其對查核程序之用語均敘述為「查核程序之性質、時間及範圍」，為齊一公報用語，建議酌修公報草案第五十七條文字。</p> | <p>項包括內部稽核人員執行內部稽核工作之時點，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。</p>                                                                                                                                                                                                                   |
| 第六十二條 | <p><b>建議：</b></p> <p>所涉及之判斷愈多、所評估之重大不實表達風險愈高、內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序支持內部稽核人員客觀性之程度愈低，或內部稽核職能之專業能力愈<u>不足低</u>，則查核人員須對內部稽核工作整體執行更多之查核程序，方能支持其採用內部稽核工作以取得足夠及適切查核證據之決定。</p> <p><b>說明：</b></p> <p>修改用語，使語意更清楚。</p>                                         | <p>本會參考來函單位意見予以修改。</p>                                                                                                                                                                                                                                               |
| 第六十四條 | <p><b>建議：</b></p> <p>如第四十條所述，客觀性係指於執行預計工作時不使偏頗、利益衝突或他人之不當影響損及專業判斷之能力。查核人員於評估是否存有對內部稽核人員客觀性之重大威脅時，下列因素可能係屬攸關：</p> <p>1....</p> <p>2.與預計<u>稽核</u>工作<u>有相</u>關<u>人員間之部門</u>之關聯（包括家庭或個人關係）。</p> <p>3....</p>                                            | <p>此處原文為「Family and personal relationships with an individual working in, or responsible for, the aspect of the entity to which the work relates.」及「Association with the division or department in the entity to which the work relates.」，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。</p> |
| 第六十四條 | <p><b>建議：</b></p> <p>如第四十條所述，客觀性係指於執行預計工作時不<u>因使</u>偏頗、利益衝突或他人之不</p>                                                                                                                                                                                | <p>建議之文字修改與原條文之文意並無不同，原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。</p>                                                                                                                                                                                                                     |

| 條次    | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 本會回應                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>當影響而損及專業判斷之能力。查核人員於評估是否存有對內部稽核人員客觀性之重大威脅時，下列因素可能係屬攸關：</p> <p>1....</p> <p>2....</p> <p>3....</p> <p><b>說明：</b></p> <p>修改用語，使語意更清楚。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 第六十五條 | <p><b>建議：</b></p> <p>於某些情況下，<del>無不論採取任何</del>防護措施<del>均皆無法</del>將對內部稽核人員客觀性之重大威脅降低至可接受之水準。例如，<del>因</del>防護措施之適當性受內部稽核人員<del>所</del>提供之直接協助<del>於查核中之</del>重要性所影響，<del>就查核中涉及重大判斷或較高重大不實表達風險之程序</del>，故第二十六條第一款及第二款禁止查核人員<del>就查核中涉及重大判斷或較高重大不實表達風險之程序</del>採用<del>由</del>內部稽核人員提供之直接協助。...</p> <p><b>說明：</b></p> <p>本條係第二十六條之解釋與應用，建議參照原文語意調整上下文，使其更易於理解。</p>                                                                | <p>本會參考來函單位意見酌予修改。大會決議將本條文修改為：</p> <p>「於某些情況下，不論採取任何防護措施皆無法將對內部稽核人員客觀性之重大威脅降低至可接受之水準。例如，防護措施是否適當受內部稽核人員所提供之直接協助於查核中之重要性所影響，故第二十六條第一款及第二款禁止查核人員就查核中涉及重大判斷或較高重大不實表達風險之程序，採用由內部稽核人員提供之直接協助。所涉及之工作產生自我評估威脅時亦同，因此內部稽核人員不得被指派執行與第二十六條第三款至第五款有關之程序。」</p> |
| 第六十五條 | <p><b>建議：</b></p> <p>於某些情況下，<del>無防護措施可將對</del>內部稽核人員之客觀性<del>之將受到</del>重大威脅，<del>而無法藉由防護措施將威脅</del>降低至可接受之水準。例如，<del>因</del>防護措施之適當性<del>會受到</del>內部稽核人員<del>所提供之</del>直接協助<del>之工作內容相對於查核案件中之</del>重要性所影響，<del>就查核中涉及重大判斷或較高重大不實表達風險之程序</del>，因此第二十六條第一款及第二款規定，禁止查核人員<del>就查核中涉及重大判斷或因涉及較多之判斷而有較高之重大不實表達風險之項目</del>，採用<del>由</del>內部稽核人員提供之直接協助。<del>當</del>所涉及之工作<del>會</del>產生自我評估威脅時亦同，因此內部稽核人員<del>亦</del>不得被指派執行第二十</p> | <p>本會參考來函單位意見酌予修改。大會決議將本條文修改為：</p> <p>「於某些情況下，不論採取任何防護措施皆無法將對內部稽核人員客觀性之重大威脅降低至可接受之水準。例如，防護措施是否適當受內部稽核人員所提供之直接協助於查核中之重要性所影響，故第二十六條第一款及第二款禁止查核人員就查核中涉及重大判斷或較高重大不實表達風險之程序，採用由內部稽核人員提供之直接協助。所涉及之工作產生自我評估威脅時亦同，因此內部稽核人員不得被指派執行與第二十六條第三款至第五款有關之</p>     |

| 條次    | 來函單位意見                                                                                                                                                                                                                              | 本會回應                                                                               |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>六條第三款及第四款所述之程序。</p> <p><b>說明：</b></p> <p>修改用語，使語意更清楚。</p>                                                                                                                                                                        | <p>程序。」</p>                                                                        |
| 第六十八條 | <p><b>建議：</b></p> <p>於確定可指派予內部稽核人員工作之性質時，查核人員應注意該等工作應限於適合被指派之領域。不適合由內部稽核人員提供直接協助之作業及工作例舉如下：</p> <p>1....</p> <p>2. <u>審計準則公報第四十三號第六十八條應融入</u>受查者無法預期<u>因素</u>之查核程序之決定。</p> <p><b>說明：</b></p> <p>此說明尚未清楚所指為何種程序，因此建議加入公報號次，予以釐清。</p> | <p>本條文第 2 款係說明對於是否於查核程序中融入受查者無法預期因素之決定並不適合由內部稽核人員提供直接協助。原條文應不致造成誤解，故維持原條文尚屬妥適。</p> |