採用內部稽核人員之工作

本審計準則中涉及品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」之規定者,於適用該品質管理準則前,應適用品質管制準則1號「會計師事務所之品質管制」之相關規定。

壹、前 言

- 第 一 條 本審計準則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。查核人員於取得查核證據 時採用內部稽核人員之工作包括:
 - 1.採用<mark>內部稽核職能依其</mark>稽核計畫所執行之工作 (以下簡稱內部稽核工作)。
 - 2.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。
- 第二條本審計準則不適用於受查者無內部稽核職能之查 核案件。
- 第 三 條 即使受查者有內部稽核職能,下列情況不適用本審 計準則中與採用內部稽核工作有關之基本準則:
 - 1.內部稽核職能之職責及工作與查核非屬攸關。
 - 2.查核人員依審計準則315號「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。

本審計準則未要求查核人員須採用內部稽核工作並據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;整體查核策略之訂定仍須由查 核人員決定。

- 第 四 條 如查核人員未規劃採用由內部稽核人員提供之直接協助,本審計準則中與直接協助有關之基本準則不適用。
- 第 五 條 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),因企業之規模、組織架構及管理階層與治 理單位之要求不同而異。
- 第 六 條 <u>查核人員能否以有效且互</u>補之方式採用內部稽核 工作,取決於:
 - 1.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。
 - 2.內部稽核職能之專業能力。
 - 3.內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法(包含品質管制政策及程序)。

本審計準則規範查核人員基於對內部稽核職能所 取得之初步瞭解,而欲採用內部稽核工作以作為 查核證據之一部分時之責任。查核人員如決定採 用內部稽核工作,則可修正由查核人員直接執行 查核程序之性質、時間或範圍。

- 第 七 條 本審計準則亦規範查核人員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時之責任。
- 第 八 條 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。

查核人員對查核之責任

第 九 條 會計師對所表示之查核意見負責,且該責任不因 採用內部稽核工作或由內部稽核人員對查核案件 提供之直接協助而降低。雖然內部稽核人員可能 執行類似由查核人員執行之查核程序,惟內部稽 核職能或內部稽核人員無須遵循適用於查核人員 之獨立性規範。因此,本審計準則規定查核人員 可採用內部稽核人員工作之必要條件。本審計準 則亦規定,查核人員應就查核目的對所採用之內 部稽核工作或由內部稽核人員提供之直接協助係 屬適當,取得足夠及適切之證據。該等規定係就 內部稽核人員工作採用之判斷提供一架構,以避 免過度或不當採用該等工作。

貳、目的

- 第 十 條 本審計準則之目的,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、時間或範圍, 或採用由內部稽核人員提供之直接協助時,規範 查核人員:
 - 1.决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,其領域及程度。

- 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。
- 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。

參、定 義

第 十一 條 本審計準則用語之定義如下:

- 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,以評估並改善企業之治理、風險 管理及內部控制流程之有效性。
- 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查核程序。

肆、基本準則

確定是否<mark>可採用內</mark>部稽核工作,以及採用之領域 及程度

評估內部稽核職能

- 第 十二 條 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:
 - 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。
 - 2.內部稽核職能之專業能力。
 - 3.內部稽核職能是否應用系統化且嚴謹之方法(包



含品質管制政策及程序)。

- 第 十三 條 查核人員如作出下列判斷之一,則不得採用內部 稽核工作:
 - 1.內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序 無法支持內部稽核人員之客觀性。
 - 2.內部稽核職能缺乏足夠之專業能力。
 - 3.內部稽核職能未應用系統化且嚴謹之方法(包含 品質管制政策及程序)。

確定可採用內部稽核工作之性質及程度

- 第十四條 查核人員確定可採用內部稽核工作之領域及程度 時,應考量內部稽核職能已執行或計劃執行工作 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。
- 第 十五 條 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:
 - 1.於規劃與執行攸<mark>關查核程序及評估查核</mark>證據時涉 及較多判斷。
 - 2.個別項目聲明之重大不實表達風險較高,尤其是 存有須作特殊考量之顯著風險。
 - 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較低。
 - 4.内部稽核職能之專業能力較為不足。
- 第 十六 條 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足夠之參與。

第十七條 查核人員如規劃採用內部稽核工作,應於依審計 準則260號「與受查者治理單位之溝通」之規定, 與治理單位溝通所規劃查核範圍及時間之概要 時,溝通將如何採用內部稽核工作。

採用內部稽核工作

- 第 十八 條 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 協調各自作業之基礎。
- 第十九條 查核人員應閱讀與所規劃採用之內部稽核工作有關之內部稽核報告,俾對內部稽核職能所執行稽核程序之性質及範圍與相關發現取得瞭解。
- 第二十條 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:
 - 1.內部稽核工作是否已適當規劃、執行、監督、複 核及記錄。
 - 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。
 - 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。
- 第二十一條 查核人員所執行查核程序之性質及範圍應反映其 就下列事項所作評估之結果,且查核人員應對部 分規劃採用之內部稽核工作予以重新執行:
 - 1.涉及判斷之程度。
 - 2.所評估之重大不實表達風險。



- 3.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。
- 4.内部稽核職能之專業能力。
- 第二十二條 於查核工作結束前,查核人員應評估下列判斷是 否仍屬適當:
 - 1.依第十二條之規定,對內部稽核職能所作評估之 結論。
 - 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。

確定是否可採用由內部稽核人員提供之直接協助,以及採用之領域及程度

就查核目的確定是否可採用由內部稽核人員提供之直接 協助

第二十三條 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重大威脅,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重大威脅時,應向其查詢可能對其客觀性產生重大威脅之利益及關係。

第二十四條 有下列情況之一時,查核人員不得採用由內部稽 核人員提供之直接協助:

- 1.内部稽核人員之客觀性受重大威脅。
- 2.內部稽核人員缺乏足夠之專業能力以執行預計之 工作。



確定可指派予內部稽核人員工作之性質及程度

第二十五條 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:

- 1.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。
- 2. 所評估之重大不實表達風險。
- 3.對下列事項之評估結果:
 - (1)是否存有對該等內部稽核人員客觀性之重大 威脅。
 - (2)該等內部稽核人員之專業能力。

第二十六條 查核人<mark>員不得採用由內部稽核</mark>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 序或評估查核證據時涉及較多之判斷)。
- 3.內部稽核人員已參與且已(或將)向管理階層或 治理單位報告之工作。
- 4.對內部稽核職能之評估。
- 5.與內部稽核工作或內部稽核人員提供直接協助之 採用有關之決定。
- 第二十七條 查核人員經適當評估後如決定採用由內部稽核人 員提供之直接協助,應於依審計準則260號之規定 與治理單位溝通所規劃查核範圍及時間之概要 時,溝通所規劃採用內部稽核人員提供直接協助



之性質及程度,並達成於當時案件情況下查核人 員未過度採用該等直接協助之共識。

第二十八條 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及由內部稽核人 員提供之直接協助後,應評估其於查核案件中是 否仍有足夠之參與。

採用由內部稽核人員提供之直接協助

- 第二十九條 採用由內部稽核人員提供之直接協助前,查核人 員應:
 - 1.自受查者之有權限者取得書面協議,允許提供直接協助之內部稽核人員依照查核人員之指示執行工作,且受查者不加以干預。
 - 2.自提供直接協助之內部稽核人員取得書面協議, 同意其將依查核人員之指示對特定事項保密, 並告知對其客觀性之任何威脅。
- 第三十條 查核人員應依審計準則220號「查核歷史性財務資訊 之品質管制」之規定,指導、監督及複核內部稽核 人員對查核案件所執行之工作。此時,查核人員:
 - 1.所執行之指導、監督及複核之性質、時間及範圍 應反映其對第二十五條所列考量因素之評估結 果,以及內部稽核人員不具獨立性之認知。
 - 2.所執行之複核程序應包括檢查部分由內部稽核人 員於執行工作時取得之香核證據。

前述指導、監督及複核應足以使查核人員確認內部稽核人員已取得足夠及適切之香核證據,以支



持其結論。

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。

書面紀錄

第三十二條 查核人員如採用內部稽核工作,應於查核工作底 稿記載:

- 1.對下列事項之評估:
 - (1)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。
 - (2)內部稽核職能之專業能力。
 - (3)內<mark>部稽核職能是</mark>否應用系統化且嚴謹之方法 (包含品質管制政策及程序)。
- 2. 所採用工作之性<mark>質及程度,</mark>以及作成決定之基 礎。
- 3.查核人員評估所採用工作之適當性時執行之查核 程序。

第三十三條 查核人員如採用由內部稽核人員對查核案件提供 之直接協助,應於查核工作底稿記載:

- 1.對內部稽核人員客觀性重大威脅之評估結果。
- 2.對內部稽核人員專業能力之評估結果。
- 3.對由內部稽核人員執行工作之性質及程度作成決 定之基礎。
- 4.對內部稽核人員之工作執行複核之人員、日期及 節圍。
- 5.依第二十九條自受查者之有權限者及內部稽核人

員取得之書面協議。

6.於查核案件中提供直接協助之內部稽核人員所編 製之工作底稿。

伍、解釋及應用

內部稽核職能之定義(相關條文:第二條及第十一條第1款)

第三十四條 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:

- 1.與治理<mark>有關之工作:</mark>內部稽核職能可評估治理流程是否達成下列目標:
 - (1)道德及價值。
 - (2)績效管理及課責性。
 - (3)告知組織之適當內部單位與風險及控制有關之資訊。
 - (4)治理單位、查核人員、內部稽核人員與管理 階層間之有效溝通。
- 2.與風險管理有關之工作:
 - (1)內部稽核職能可協助辨認並評估重大暴險, 以及改善風險管理與內部控制(包含財務報 導流程之有效性)。
 - (2)內部稽核職能可協助執行偵查舞弊之程序。
- 3.與內部控制有關之工作:
 - (1)內部控制之評估。內部稽核職能可藉由評估 控制之設計及執行,並提出改善建議,對內



部控制提供確信。例如,內部稽核職能可能 規劃及執行測試或其他程序,俾就內部控制 (包含與查核攸關之控制)之設計、付諸實 行及執行有效性向管理階層及治理單位提供 確信。

- (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、餘額及流程之測 試),以及對個別項目執行特定查詢。
- (3)營運活動之複核。內部稽核職能可複核營運活動(包含企業之非財務活動)之效率與效果。
- (4)法令遵循之複核。內部稽核職能可複核法令 及其他外部規定之遵循,以及管理階層訂定 之政策及程序與其他內部規定之遵循。

第三十五條

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。執行該等工作職能之名稱為何或是否由第三方執行,非查核人員於決定是否採用內部稽核工作時之重要考量因素。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、專業能力,以及該職能是否應用系統化且嚴謹之方法(包含品質管制政策及程序)。本審計準則所稱之內部稽核工作,包括具有該等特性之其他職能或第三方所執行之工作。

第三十六條 受查者中具營運及管理職責但非屬內部稽核職能



之人員通常面臨客觀性之威脅,而使其就本審計 準則之目的而言不被視為內部稽核職能之一部 分,儘管其所執行之控制可依審計準則330號「查 核人員對所評估風險之因應」予以測試。因此, 所有者兼管理者所執行之監督性控制將不被視為 內部稽核工作之一部分。

第三十七條

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:

- 1.取得與查核人員對導因於錯誤或舞弊之重大不實 表達風險之評估攸關之資訊。審計準則315號規 定查核人員對內部稽核職能之職責、其在組織 中之定位,以及已執行及計劃執行之內部稽核 工作取得瞭解。
- 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。

確定是否可採用內部稽核工作,以及採用之領域 及程度

評估內部稽核職能

客觀性及專業能力(相關條文:第十二條第1款及第2款)

第三十八條 查核人員於確定就查核目的而言是否可採用內部



稽核工作,以及可採用內部稽核工作之性質及程 度時,應運用專業判斷。

第三十九條 查核人員於決定是否採用內部稽核工作,以及如 決定採用,其採用之性質及程度是否係屬適當 時,須特別考量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,以及內部稽核職能之專業能力。

第四十條 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:

- 1.內部稽核職能(包括該職能之權責)於組織中之 定位是否支持該職能免於偏頗、利益衝突或他 人之不當影響。例如,內部稽核職能是否向治 理單位或有適當權限者報告,或如該職能向管 理階層報告,其是否亦可直接接觸治理單位。
- 內部稽核職能是否負有不相容之職責,例如同時 負有內部稽核職能外之管理或營運職責。
- 3.治理單位是否監督與內部稽核職能有關之聘僱決 策,例如決定其薪酬政策。
- 4.管理階層或治理單位是否以明文或慣例限制內部 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。
- 5.內部稽核人員是否為相關專門職業團體之會員, 致其有義務遵循與客觀性有關之專業準則,或 其內部政策即可達成同樣目標。

第四十一條 內部稽核職能之專業能力係指使其能依適用之專



業準則嚴謹執行工作,所須取得並維持之知識及 技能。影響查核人員確定內部稽核職能專業能力 之因素可能包括:

- 內部稽核職能是否依受查者之規模及營運性質獲得足夠及適當之資源。
- 2.受查者是否對內部稽核人員之招聘與訓練及工作 指派訂定政策。
- 3.內部稽核人員是否經專業訓練且具備足夠之稽核 能力。於評估時,查核人員考量之相關條件可 能包括內部稽核人員是否具備相關專業證照及 經驗。
- 4.內部稽核人員是否具備與受查者之財務報導及適 用之財務報導架構有關之知識,以及內部稽核 職能是否具備必要之技能以執行與財務報表有 關之工作。
- 5.內部稽核人員是否為相關專門職業團體之會員, 致其有義務遵循專業準則,包括持續專業進修 規定。
- 第四十二條 內部稽核職能於組織中之定位及相關政策與程序愈能支持內部稽核人員之客觀性,且內部稽核職能之專業能力愈高時,查核人員愈可能於較多領域採用內部稽核工作。然而,即使內部稽核人員具備較高之客觀性,仍無法彌補內部稽核職能專業能力之不足。同理,內部稽核職能具備較高之專業能力,亦不能彌補內部稽核人員客觀性之不足。



系統化且嚴謹之方法之應用(相關條文:第十二條第3款)

第四十三條 內部稽核職能之作業與其他部門所執行監督性控制之區別,在於內部稽核職能應用系統化且嚴謹之方法規劃、執行、監督、複核及記錄其作業。

第四十四條 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:

- 1.內部稽核職能是否針對特定領域(例如風險評估、稽核程式、書面紀錄及報告)適當使用書面化內部稽核程序或指引,且其性質及程度與受查者之規模及情況相稱。
- 2.內部稽核職能是否有適當之品質管制政策及程序,例如可適用於內部稽核職能之政策及程序 (例如與領導階層對品質管制之責任、人力資源 及案件之執行有關者)或相關專門職業團體對內 部稽核人員所訂定準則中之品質管制規定。

不得採用內部稽核工作之情況(相關條文:第十三條)

第四十五條 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(包含品質管制政策及程序)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。

第四十六條 查核人員對第四十條、第四十一條及第四十四條 所述因素之綜合考量係屬重要,因為對單一因素 之考量通常不足以作出不得採用內部稽核工作之 結論。例如,於評估對內部稽核人員客觀性之威



脅時,內部稽核職能於組織中之定位特別重要。 如內部稽核職能係向管理階層報告,此可能被視 為對內部稽核人員客觀性之重大威脅,除非第四 十條所述之其他因素能提供足夠之防護措施,將 該威脅降低至可接受之水準。

第四十七條 當查核團隊所隸屬之事務所向審計客戶提供內部稽核服務,並將於查核中採用該等服務之結果時,將產生自我評估威脅(參閱會計師職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」)。此係因查核團隊可能在未經適當評估或未適當運用專業懷疑之情況下,即採用該內部稽核服務之結果。

確定可採用內部稽核工作之性質及程度

確定可採用內部稽核工作之性質及程度之考量因素 (相關條文:第十四條至第十六條)

第四十八條 查核人員一旦確定就查核目的而言可採用內部稽 核工作,宜優先考量已執行或計劃執行內部稽核 工作之性質及範圍,是否與查核人員之整體查核 策略及查核計畫攸關。

第四十九條 查核人員可採用之內部稽核工作例舉如下:

- 1.控制執行有效性之測試。
- 2.涉及有限判斷之證實程序。
- 3.觀察存貨盤點。
- 4.經由與財務報導攸關之資訊系統追蹤交易流程。
- 5.法令遵循之測試。
- 6.非重要組成個體財務資訊之查核或核閱(未與審



計準則600號「集團財務報表查核之特別考量」 之規定衝突時)。

第五十條 查核人員對規劃採用內部稽核工作之性質及程度 之決定,取決於查核人員對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,以及對內部稽核職能之專業能力所 作之評估。此外,查核人員作此決定時須考量於 規劃、執行及評估該等工作時所涉及判斷之程 度,以及所評估個別項目聲明之重大不實表達風 險。就查核目的而言,查核人員不得採用內部稽 核工作之情況,參見第十三條。

規劃與執行查核程序及評估查核證據時之判斷(相關條文:第十 五條第1款及第二十六條第1款)

第五十一條 查核人員於規劃與執行查核程序及評估查核證據 時涉及之判斷愈多,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 取得足夠及適切之查核證據。

第五十二條 由於會計師對所表示之查核意見負責,查核人員 須依第十五條之規定於查核案件中作重大判斷, 包括對下列事項之評估:

- 1.重大不實表達風險。
- 2.所執行之測試是否足夠。
- 3.管理階層所採用之繼續經營會計基礎是否適當。
- 4.重大會計估計。
- 5.財務報表揭露之適當性,以及影響查核報告之其 他事項。



所評估之重大不實表達風險(相關條文:第十五條第2款)

第五十三條 對某特定科目餘額、交易類別或揭露事項而言,所 評估之個別項目聲明重大不實表達風險愈高,規劃 與執行查核程序及評估其結果時所涉及之判斷通常 愈多。於此情況下,查核人員須依第十五條之規定 直接執行較多之程序,而於取得足夠及適切之查核 證據時採用較少之內部稽核工作。查核人員所評估 之重大不實表達風險愈高,愈須取得更具說服力之 查核證據,因此須直接執行較多之工作。

第五十四條 如審計準則315號所述,顯著風險係被評估為接近 固有風險光譜頂端之風險,因此就有關顯著風險 所能採用之內部稽核工作將僅限於涉及有限判斷 之程序。此外,當所評估之重大不實表達風險非 屬低度時,僅採用內部稽核工作不太可能將查核 風險降低至可接受之水準。

第五十五條 查核人員依本審計準則執行之程序可能使其重新評估重大不實表達風險,進而影響其對是否採用內部 稽核工作及是否須進一步適用本審計準則之決定。

與治理單位之溝通(相關條文:第十七條)

第五十六條 依審計準則260號之規定,查核人員應與治理單位 溝通所規劃查核範圍及時間之概要。如查核人員 規劃採用內部稽核工作,因該規劃係整體查核策 略不可或缺之一部分,查核人員應就該規劃與治 理單位溝涌。

採用內部稽核工作

與內部稽核職能之討論及協調(相關條文:第十八條)

- 第五十七條 查核人員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各自作業之基礎時,可能討 論之事項例舉如下:
 - 1.工作之時點。
 - 2.工作之性質。
 - 3.工作之範圍。
 - 4.財務報表整體重大性(如適用時,特定交易類別,科目餘額或揭露事項之重大性)及執行重大性。
 - 5.預計選取項目之方法及樣本量。
 - 6.對所執行工作作成之書面紀錄。
 - 7.複核及報告之程序。
- 第五十八條 查核人員與內部稽核職能間之協調係屬有效之情 況,例舉如下:
 - 1.於案件執行過程中按適當之時間間隔進行討論。
 - 2.查核人員告知內部稽核職能可能影響該職能之重 大事項。
 - 3.內部稽核職能告知且提供查核人員攸關之內部稽核報告,並告知其所獲悉可能影響查核人員工作之重大事項,俾使查核人員能考量該等事項對查核案件之影響。
- 第五十九條 查核人員於規劃與執行查核時運用專業懷疑至為 重要,包括對使查核證據(例如,文件及管理階 層對查詢之回應)之可靠性產生疑慮之資訊保持



警覺。因此,於案件執行過程中與內部稽核職能 之溝通,可能使查核人員獲悉影響查核工作之事 項,進而於辨認並評估重大不實表達風險時將其 納入考量。此外,如該等事項顯示財務報表可能 存有更高之重大不實表達風險或與已發生、疑似 或傳聞之舞弊有關,查核人員於辨認導因於舞弊 之重大不實表達風險時,亦可將其納入考量。

確定內部稽核工作適當性之程序(相關條文:第二十條及第二十一條)

第 六十 條 查核人員對規劃採用之內部稽核工作所執行之查 核程序,可作為評估內部稽核工作整體品質及內 部稽核人員客觀性之基礎。

第六十一條 除第二十一條所規定之重新執行外,查核人員於 評估內部稽核職能所執行工作及所達成結論之品 質時,可執行之查核程序包括:

- 1. 查詢內部稽核職能之適當人員。
- 2.觀察內部稽核職能執行之程序。
- 3.複核內部稽核職能之稽核程式及工作底稿。

第六十二條 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不足,則查核人員須對內部稽核工作整體執行更多之查核程序,方能支持其於取得足夠及適切之查核證據時採用內部稽核工作之決定。



重新執行(相關條文:第二十一條)

第六十三條 重新執行係指查核人員獨立執行程序以驗證內部 稽核職能所達成之結論,其目的可藉由檢查內部 稽核職能已檢查之項目而達成,或於無法執行前 述檢查時,藉由檢查足夠之未經內部稽核職能檢 查之其他類似項目而達成。相較於查核人員依第 六十一條執行之其他查核程序,重新執行可對內 部稽核工作之適當性提供更具說服力之證據。儘 管查核人員無須對所採用內部稽核工作之每一領 域重新執行,仍須依第二十一條之規定對規劃採 用之內部稽核工作整體重新執行部分工作。

查核人員重新執行之領域可能著重於:

- 1.內部稽核職能於規劃與執行稽核程序及評估其結果時涉及較多判斷之領域。
- 2. 重大不實表達風險較高之領域。

確定是否可採用由內部稽核人員提供之直接協助,以及採用之領域及程度

就查核目的確定是否可採用由內部稽核人員提供之直接 協助(相關條文:第二十三條及第二十四條)

第六十四條 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:

> 1.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。



- 2.與預計工作有關之部門之關聯(包括家庭或個人 關係)。
- 3.對受查者之重大財務利益,但依一般行情支付之 薪酬除外。

第六十五條 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。

第六十六條 於評估個別內部稽核人員之專業能力時,第四十 一條中之許多因素亦可能攸關,惟於考量該等因 素時宜依個別內部稽核人員之情況及其可能被指 派之工作酌予調整。

確定可指派予內部稽核人員工作之性質及程度(相關條文: 第二十五條至第二十七條)

第六十七條 第四十八條至第五十五條就可指派予內部稽核人 員工作之性質及程度,提供指引。

第六十八條 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:

1.舞弊風險之討論。惟查核人員可能向內部稽核人



員查詢受查者之舞弊風險。

2.受查者所無法預期之查核程序之決定。

第六十九條 審計準則505號「外部函證」要求查核人員維持對 外部函證之控制並評估外部函證程序之結果,因 此將該等責任指派予內部稽核人員並不適當。然 而,內部稽核人員可協助取得必要資訊供查核人 員調查回函不符之原因。

第七十條 於確定可指派予內部稽核人員之工作時,所涉及判斷之程度及重大不實表達風險亦屬攸關。例如,當應收帳款之評價被評估為風險較高之領域時,查核人員雖可指派內部稽核人員驗證帳齡之正確性,惟因依帳齡所提列備抵損失適當性之評估涉及較多判斷,將此程序指派予內部稽核人員並不適當。

第七十一條 儘管查核人員已執行指導、監督及複核程序,過度採用由內部稽核人員提供之直接協助,可能影響查核人員於該查核案件形式上之獨立性。

採用由內部稽核人員提供之直接協助(相關條文:第三十條)

第七十二條 由於內部稽核職能之人員無須遵循適用於查核人 員之獨立性規範,相較於對查核團隊成員所執行 之工作,查核人員對提供直接協助之內部稽核人 員所執行工作之指導、監督及複核,其性質通常 不同且更為廣泛。

第七十三條 指導內部稽核人員時,查核人員可提醒其告知於 查核過程中所辨認之會計及審計議題。複核由內 部稽核人員執行之工作時,查核人員之考量包括



所取得之查核證據於當時情況下是否足夠及適 切,並支持所達成之結論。

陸、附 則

第七十四條 本審計準則於中華民國一一年十月四日修訂,並將審計準則公報第七十三號「採用內部稽核人員之工作」更名為審計準則610號「採用內部稽核人員之工作」,自中華民國一一年十二月十五日起實施。自本審計準則實施日起,本會於中華民國一〇九年三月十日發布之審計準則公報第七十三號「採用內部稽核人員之工作」,不再適用。



附 錄

附錄一 本審計準則重要名詞中英對照表

內部稽核人員 內部稽核職能

監督性控制

Internal auditor
Internal audit function
Monitoring controls



附錄二 新舊條文對照表

修正	E後條文		原	條 文	Ţ	=======================================	說明	1
第一條	本審計準則係規	第一	條	本公執	8條規範查	配		合
	範查核人員於採			核人員	於採用內	Γ	審	計
	用內部稽核人員			部稽核	亥人員之工	準	則	委
	之工作時應負之			作時原	應負之責	員	會	所
	責任。查核人員			任。查	[核人員於	發	布	規
	於取得查核證據			取得查	T 核證據時	範	會	計
	時採用內部稽核			採用內	可部稽核人	師	服	務
	人員之工作包	11		員之工	作包括:	案	件	準
	括:	33.7		1.採用	内部稽核	則		總
	1.採用內部稽核			職能	依其稽核	綱		١
	職能依其稽核			計畫	5所執行之	(以	下
	計畫所執行之			工作	:(以下簡	簡	稱	總
	工作(以下簡			稱內	可部稽核工	綱)	之
	稱內部稽核工	Y		作)	0	用	語	修
1	作)。			2.採用	由內部稽	改	0	
	2.採用由內部稽			核人	、員於查核			
	核人員於查核			人員	之指導、			
	人員之指導、			監督	P 及複核下			
	監督及複核下			提供	 之直接協			
	提供之直接協			助。				
	助。							
第二條	本審計準則不適	第二	條	本公報	2不適用於	配	合	總
	用於受查者無內			受查者	新無內部稽	綱	之	用

		修工	E後條文			原	條 文	<u> </u>	說明	1
			部稽核職能之查				核職能之查核案	語		修
			核案件。				件。	改	0	
第	三	條	即使受查者有內	第	\equiv	條	即使受查者有內	配	合	總
			部稽核職能,下				部稽核職能,下	綱	之	用
			列情況不適用本				列情況不適用本	語		修
			審計準則中與採				公報中與採用內	改	,	並
			用內部稽核工作				部稽核工作有關	更	新	索
			有關之基本準				之 <u>規定</u> :	引	之	準
			<u>則</u> :				1.內部稽核職能	則	名	稱
			1.內部稽核職能				之職責及工作	及		編
			之職責及工作				與查核非屬攸	號	0	
			與查核 <mark>非屬攸</mark>				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			
							2.查核人員依審			
			2. 查核人員依審				計準則公報第			
			計準則 <u>315</u> 號				<u>四十八</u> 號「 <u>瞭</u>			
			「辨認並評估				解受查者及其			
			重大不實表達				環境以辨認並			
			風險」之規定				評估重大不實			
			對內部稽核職				表達風險」之			
			能取得初步瞭				規定對內部稽			
			解後,預期不				核職能取得初			
			會採用內部稽				步瞭解後,預			
			核工作。				期不會採用內			
			本 <u>審計準則</u> 未要				部稽核工作。			
			求查核人員須採				本公報未要求查			

		修正	E後條文				原	條	文		i 7	兌明]
			用內部稽核工	作				核人	人員須扨	採用內			
			並據以修正擬	曲				部稽	核工作	F並據			
			查核人員直接	執				以修	正擬目	查核			
			行查核程序之	性				人員	直接執	执行查			
			質、時間或	範				核程	序之性	性質、			
			圍;整體查核	策				時間	可或範圍	圍;整			
			略之訂定仍須	自				體查	核策略	各之訂			
			查核人員決定	0				定仍	5須由2	至核人			
			-		7			員法	定。				
第	四	條	如查核人員未	規	第	四	條	如查	核人員	未規	配	合	總
			劃採用由內部	了稽				劃採	将用由内	可部稽	綱	之	用
			核人員提 <mark>供之</mark>	直				核人	、	共之直	語		修
			接協助,本審	計				接協	B助,才	公報	改	0	
			<u>準則</u> 中與直接	協				中與	直接協	岛助有			
			助有關之基本	準	7			關之	カ 規定	不適			
		N.	<u>則</u> 不適用。					用。	W				
第	六	條			第	六	條			W.	配	合	總
			本審計準則規	範				本公	報規軍	e 色查核	綱	之	用
			查核人員基於						基於對		語		修
			內部稽核職能					稽核	で職能 月	f取得	改	0	
			取得之初步	瞭				之初	J步瞭解	军,而			
			解,而欲採用					欲採	以用內部	『稽核			
			部稽核工作以	作				工作	以作為	à查核			
			為查核證據之						之一 音				
			部分時之責任					之責	任。耆	至核人			

		修工	E後條文			原	條 文	Ē	說明]
			查核人員如決定				員如決定採用內			
			採用內部稽核工				部稽核工作,則			
			作,則可修正由				可修正由查核人			
			查核人員直接執				員直接執行查核			
			行查核程序之性				程序之性質、時			
			質、時間或範				間或範圍。			
			章。							
第	t	條	本審計準則亦規	第	t	條	本公報亦規範查	配	合	總
			範查核人員採用				核人員採用由內	綱	之	用
			由內部稽核人員				部稽核人員於其	語		修
			於其指導、監督				指導、監督及複	改	0	
			及複核下 <mark>提供之</mark>				核下提供之直接			
			直接協助時之責				協助時之責任。			
			任。				18.8			
第	九	條	會計師對所表示	第	九	條	會計師對所表示	配	合	總
			之查核意見負				之查核意見負	綱	之	用
			責,且該責任不				責,且該責任不	語		修
			因採用內部稽核				因採用內部稽核	改	0	
			工作或由內部稽				工作或由內部稽			
			核人員對查核案				核人員對查核案			
			件提供之直接協				件提供之直接協			
			助而降低。雖然				助而降低。雖然			
			内部稽核人員可				内部稽核人員可			
			能執行類似由查				能執行類似由查			
			核人員執行之查				核人員執行之查			



修正後條文	原條文	說明
核程序,惟內部	核程序,惟內部	
稽核職能或內部	稽核職能或內部	
稽核人員無須遵	稽核人員無須遵	
循適用於查核人	循適用於查核人	
員之獨立性規	員之獨立性規	
範。因此,本 <u>審</u>	範。因此,本 <u>公</u>	
<u>計準則</u> 規定查核	<u>報</u> 規定查核人員	
人員可採用內部	可採用內部稽核	
稽核人員工作之	人員工作之必要	
必 <mark>要條件。本<u>審</u></mark>	條件。本 <u>公報</u> 亦	
<u>計準則</u> 亦規定,	規定,查核人員	
查核人員應就查	應就查核目的對	1
核目的對所採用	所採用之內部稽	
之內 <mark>部稽核工</mark> 作	核工作或由內部	
或由內部稽核人	稽核人員提供之	g.
員提供之直接協	直接協助係屬適	
助係屬適當,取	當,取得足夠及	
得足夠及適切之	適切之證據。該	
證據。該等規定	等規定係就內部	
係就內部稽核人	稽核人員工作採	
員工作採用之判	用之判斷提供一	
斷提供一架構,	架構,以避免過	
以避免過度或不	度或不當採用該	
當採用該等工	等工作。	
作。		



修正	E後條文			原	條	文		7	兌明]
第十條	本審計準則之目	第	+	條	本 <u>公</u>	報之	目的,	配	合	總
	的,係於受查者				係於	受查	者有內	綱	之	用
	有內部稽核職能				部稽	核職	能且查	語		修
	且查核人員欲採				核人	員欲	採用內	改	0	
	用內部稽核工作				部稽	核工	作並據			
	並據以修正由查				以修	正由	查核人			
	核人員直接執行				員直	接執	行查核			
	查核程序之性				程序	之性	質、時			
	質、時間或範				間或	範圍	,或採			
	圍,或採用由內				用由	内部	稽核人			
	部稽核人員提供				員提	供之	直接協			
	之直接協 <mark>助時,</mark>				助時	,規	範查核			
-/-	規範查核人員:				人員					
第十一條	本審計準則用語	第	+	條	本公	報用	語之定	配	合	總
1	之定義如下:				義如	下:		綱	之	用
								語		修
						4		改	0	
第十七條	查核人員如規劃	第	十七	條	查核	人員	如規劃	配	合	總
	採用內部稽核工				採用	內部	稽核工	綱	之	用
	作,應於依審計				作,	應於	依審計	語		修
	準則 <u>260</u> 號「與				準則	公報	第六十	改	0	
	受查者治理單位				<u>二</u> 號	「與	受查者			
	之溝通」之規				治理	里位	立之溝			
	定,與治理單位				通」	之規	定,與			



修正	E後條文	原	條 文	說明
	溝通所規劃查核		治理單位溝通所	
	範圍及時間之概		規劃查核範圍及	
	要時,溝通將如		時間之概要時,	
	何採用內部稽核		溝通將如何採用	
	工作。		内部稽核工作。	
第二十七條	查核人員經適當	第二十七條	查核人員經適當	配合總
	評估後如決定採		評估後如決定採	綱之用
	用由內部稽核人		用由內部稽核人	語 修
	員提供之直接協	1	員提供之直接協	改。
	助,應於依審計	1111	助,應於依審計	
	準則 <u>260</u> 號之規	100	準則公報第六十	
	定與治理單位溝		二號之規定與治	N/II
- /	通所規 <mark>劃查核範</mark>		理單位溝通所規	
1	圍及 <mark>時間之概</mark> 要		劃查核範圍及時	g.
	時,溝通所規劃	4	間之概要時,溝	#
1	採用內部稽核人		通所規劃採用內	Z'
	員提供直接協助		部稽核人員提供	
	之性質及程度,		直接協助之性質	
	並達成於當時案		及程度,並達成	
	件情況下查核人		於當時案件情況	
	員未過度採用該		下查核人員未過	
	等直接協助之共		度採用該等直接	
	識。		協助之共識。	
第三十條	查核人員應依審	第 三十 條	查核人員應依審	配合總
	計準則 220 號		計準則公報第四	綱之用

修正	E後條文	原	條 文	說明]
	「查核歷史性財		十四號「查核歷	語	修
	務資訊之品質管		史性財務資訊之	改。	
	制」之規定,指		品質管制」之規		
	導、監督及複核		定,指導、監督		
	內部稽核人員對		及複核內部稽核		
	查核案件所執行		人員對查核案件		
	之工作。此時,		所執行之工作。		
	查核人員:		此時,查核人		
		5.75	員:		
		7111			
第三十五條	企業之其他 <mark>職能</mark>	第三十五條	企業之其他職能	配合	總
- 1	亦可能執行類似		亦可能執行類似	綱之	用
	内部稽 <mark>核職能</mark> 之		內部稽核職能之	語	修
	工作 <mark>,內部稽</mark> 核		工作,內部稽核	改。	
1	職能之部分或全	1	職能之部分或全	1	
1	部工作亦可能委		部工作亦可能委		
	任第三方執行。		任第三方執行。		
	執行該等工作職		執行該等工作職		
	能之名稱為何或		能之名稱為何或		
	是否由第三方執		是否由第三方執		
	行,非查核人員		行,非查核人員		
	於決定是否採用		於決定是否採用		
	内部稽核工作時		内部稽核工作時		
	之重要考量因		之重要考量因		
	素。查核人員須	SEC A	素。查核人員須		

修正	E後條文	原條文	說明
	考量之因素包括	考量之因素包括	
	工作之性質、內	工作之性質、內	
	部稽核職能於組	部稽核職能於組	
	織中之定位及相	織中之定位及相	
	關政策與程序支	關政策與程序支	
	持內部稽核人員	持內部稽核人員	
	客觀性之程度、	客觀性之程度、	
	專業能力,以及	專業能力,以及	
	該職能是否應用	該職能是否應用	
	系統化且嚴謹之	系統化且嚴謹之	
	方法(包含品質	方法(包含品質	
8	管制政策及程	管制政策及程	
- / -	序)。本 <u>審計準</u>	序)。本 <u>公報</u> 所	\
	則所稱之內部稽	稱之內部稽核工	9
	核工作,包括具	作,包括具有該	9
1	有該等特性之其	等特性之其他職	7.
	他職能或第三方	能或 <mark>第</mark> 三方所執	
	所執行之工作。	行之工作。	
第三十六條	受查者中具營運	第三十六條 受查者中具營運	配合審
	及管理職責但非	及管理職責但非	計準則
	屬內部稽核職能	屬內部稽核職能	315號之
	之人員通常面臨	之人員通常面臨	内容及
	客觀性之威脅,	客觀性之威脅,	總綱之
	而使其就本審計	而使其就本 <u>公報</u>	用語修
	<u>準則</u> 之目的而言	之目的而言不被	改。



修正	E後條文	原	條文	說明	月
	不被視為內部稽		視為內部稽核職		
	核職能之一部		能之一部分,儘		
	分,儘管其所執		管其所執行之控		
	行之控制可依審		制作業可依審計		
	計準則 330 號		準則公報第四十		
	「查核人員對所		九號「查核人員		
	評估風險之因		對所評估風險之		
	應」予以測試。		因應」予以測		
	因此,所有者兼		試。因此,所有		
	管理者所執行之		者兼管理者所執		
	監督性控制 <mark>將不</mark>		行之監督性控制		
- 8	被視為內 <mark>部稽核</mark>		作業將不被視為		
100	工作之一部分。		内部稽核工作之		
			一部分。		
第三十七條	儘管內部稽核職	第三十七條	<mark>儘管內部</mark> 稽核職	配合	總
1	能與查核人員二		能與查核人員二	綱之	用
	者之目的不同,		者之目的不同,	語	修
	內部稽核職能可		內部稽核職能可	改。	
	能執行類似查核		能執行類似查核		
	人員於查核財務		人員於查核財務		
	報表時所執行之		報表時所執行之		
	查核程序。此		查核程序。此		
	時,查核人員可		時,查核人員可		
	能就查核目的以		能就查核目的以		
	下列一種或多種		下列一種或多種		



修正後條文	原條文	說明
方式採用其工	方式採用其工	
作:	作:	
1.取得與查核人	1.取得與查核人	
員對導因於錯	員對導因於錯	
誤或舞弊之重	誤或舞弊之重	
大不實表達風	大不實表達風	
險之評估攸關	險之評估攸關	
之資訊。審計	之資訊。審計	
準則 <u>315</u> 號規	準則公報第四	
定查核人員對	<u>十八</u> 號規定查	
內部稽核職能	核人員對內部	
之職責、其在	稽核職能之職	
組織中之定	責、其在組織	
位,以及已執	中之定位,以	9
行及計劃執行	及已執行及計	9
之內部稽核工	劃執行之內部	
作取得瞭解。	稽核工作取得	
2.查核人員經適	瞭解。	
當評估後,可	2. 查核人員經適	
能決定採用內	當評估後,可	
部稽核職能於	能決定採用內	
當期已執行之	部稽核職能於	
工作,以取代	當期已執行之	
部分原應由查	工作,以取代	
核人員直接取	部分原應由查	

修正	E後條文	原	條 文	說明
	得之查核證		核人員直接取	
	據。此外,查		得之查核證	
	核人員可能採		據。此外,查	
	用由內部稽核		核人員可能採	
	人員於其指		用由內部稽核	
	導、監督及複		人員於其指	
	核下提供之直		導、監督及複	
	接協助。		核下提供之直	
	-	77.7	接協助。	
第三十八條	查核人員於確定	第三十八條	查核人員於確定	文字修
	就查核目的而言	10.00	就查核目的而言	改。
	是否可採用內部	- 4	是否可採用內部	
- / -	稽核工作,以及	-	稽核工作,以及	
1 6	可採用內部稽核		可採用內部稽核	,
	工作之性質及程	4	工作之性質及程	8
1	度時,應 <u>運用</u> 專	7	度時,應 <u>作</u> 專業	/
	業判斷。		判斷。	
第四十三條	內部稽核職能之	第四十三條	內部稽核職能之	配合審
	作業與其他部門		作業與其他部門	計準則
	所執行監督性控		所執行監督性控	315號之
	制之區別,在於		制 <u>作業</u> 之區別,	内容修
	內部稽核職能應		在於內部稽核職	改。
	用系統化且嚴謹		能應用系統化且	
	之方法規劃、執		嚴謹之方法規	
	行、監督、複核		劃、執行、監	



修正	E後條文	原	條 文	說明
	及記錄其作業。		督、複核及記錄	
			其作業。	
第四十四條	影響查核人員確	第四十四條	影響查核人員確	配合品
	定內部稽核職能		定內部稽核職能	質管理
	是否應用系統化		是否應用系統化	準則1號
	且嚴謹之方法之		且嚴謹之方法之	作文字
	因素可能包括:		因素可能包括:	修改。
	1.內部稽核職能		1.內部稽核職能	
	是否針對特定	777	是否針對特定	
	領域(例如風	1111	領域(例如風	
1	險評估 <mark>、稽核</mark>	100	險評估、稽核	
	程式、書面紀	- 17.5	程式、書面紀	
	錄及 <mark>報告)適</mark>		錄及報告)適	
	當使用書面化		當使用書面化	9
	內部稽核程序	4	內部稽核程序	,
1	或指引,且其		或指引,且其	
	性質及程度與		性質及程度與	
	受查者之規模		受查者之規模	
	及情況相稱。		及情況相稱。	
	2.內部稽核職能		2.內部稽核職能	
	是否有適當之		是否有適當之	
	品質管制政策		品質管制政策	
	及程序,例如		及程序,例如	
	可適用於內部		審計準則公報	
	稽核職能之政		第四十六號	

修正	E後條文	原條文	說明
	策及程序(例	「會計師事務	
	如與領導階層	所之品質管	
	對品質管制之	<u>制」中</u> 可適用	
	責任、人力資	於內部稽核職	
	源及案件之執	能之政策及程	
	行有關者)或	序(例如與領	
	相關專門職業	導階層對品質	
	團體對內部稽	管制之責任、	
	核人員所訂定	人力資源及案	
	準則中之品質	件之執行有關	
	管制規定。	者)或相關專	
	1	門職業團體對	
- 1	1	内部稽核人員	1
	100	所訂定準則中	9
		之品質管制規	,
N.	A Comment	定。	1
第四十九條	查核人員可採用	第四十九條 查核人員可採用	配合總
	之內部稽核工作	之內部稽核工作	綱之用
	例舉如下:	例舉如下:	語 修
	1.控制執行有效	1.控制執行有效	改。
	性之測試。	性之測試。	
	2.涉及有限判斷	2.涉及有限判斷	
	之證實程序。	之證實程序。	
	3. 觀察存貨盤	3. 觀察存貨盤	
	點。	點。	

修正	E後條文	原條文	說明
	4.經由與財務報	4.經由與財務報	
	導攸關之資訊	導攸關之資訊	
	系統追蹤交易	系統追蹤交易	
	流程。	流程。	
	5.法令遵循之測	5.法令遵循之測	
	試。	試。	
	6.非重要組成個	6.非重要組成個	
	體財務資訊之	體財務資訊之	
	查核或核閱	查核或核閱	
	(未與審計準	(未與審計準	
	則 <u>600</u> 號「集	則公報第五十	
	團財務 <mark>報表查</mark>	<u>四</u> 號「集團財	
- / -	核之特別考	務報表查核之	
1.0	量」之規定衝	特別考量」之	
	突時)。	規定衝突	g
		時)。	
第五十四條	如審計準則315	第五十四條 如審計準則公報	配合審
	號所述,顯著風	第四十八號所	計準則
	險條被評估為接	述,查核人員對	315號之
	近固有風險光譜	顯著風險 <u>須作特</u>	内容及
	頂端之風險,因	<u>殊查核考量</u> ,因	總綱之
	此就有關顯著風	此就有關顯著風	用語修
	險所能採用之內	險所能採用之內	改。
	部稽核工作將僅	部稽核工作將僅	
	限於涉及有限判	限於涉及有限判	

修正	E後條文	原	條 文	說明	1
	斷之程序。此		斷之程序。此		
	外,當所評估之		外,當所評估之		
	重大不實表達風		重大不實表達風		
	險非屬低度時,		險非屬低度時,		
	僅採用內部稽核		僅採用內部稽核		
	工作不太可能將		工作不太可能將		
	查核風險降低至		查核風險降低至		
	可接受之水準。		可接受之水準。		
第五十五條	查核人員依本審	第五十五條	查核人員依本公	配合	總
	計準則執行之程	100	報執行之程序可	綱之	用
	序可能使其重新	100	能使其重新評估	語	修
8	評估重大不實表	10.74	重大不實表達風	改。	
- 1	達風險,進而影	- 1	險,進而影響其		
	響其 <mark>對是否採</mark> 用		對是否採用內部		
	内部 <mark>稽核工作</mark> 及	ret.	稽核工作及是否	1	
1	是否須進一步適	70	須進一步適用本	1	
	用本審計準則之		<u>公報</u> 之決定。		
	決定。				
第五十六條	依審計準則260	第五十六條	依審計準則公報	配合	總
	號之規定,查核		第六十二號之規	綱之	用
	人員應與治理單		定,查核人員應	語	修
	位溝通所規劃查		與治理單位溝通	改。	
	核範圍及時間之		所規劃查核範圍		
	概要。如查核人		及時間之概要。		
	員規劃採用內部		如查核人員規劃		



修正	E後條文	原	條 文	說明
	稽核工作,因該		採用內部稽核工	
	規劃係整體查核		作,因該規劃係	
	策略不可或缺之		整體查核策略不	
	一部分,查核人		可或缺之一部	
	員應就該規劃與		分,查核人員應	
	治理單位溝通。		就該規劃與治理	
			單位溝通。	
第五十九條	查核人員於規劃	第五十九條	查核人員於規劃	文字修
	與執行查核時運	VV	與執行查核時保	改。
	<u>用</u> 專業懷疑至為	222	<u>持</u> 專業懷疑至為	
	重要,包括對使	100	重要,包括對使	
	查核證據(例		查核證據(例	N.VII
	如,文 <mark>件及管</mark> 理	- 11	如,文件及管理	
	階層 <mark>對查詢之</mark> 回		階層對查詢之回	,
	應)之可靠性產	-4	應)之可靠性產	8
1	生疑慮之資訊保	70	生疑慮之資訊保	7.
	持警覺。因此,		持警覺。因此,	
	於案件執行過程		於案件執行過程	
	中與內部稽核職		中與內部稽核職	
	能之溝通,可能		能之溝通,可能	
	使查核人員獲悉		使查核人員獲悉	
	影響查核工作之		影響查核工作之	
	事項,進而於辨		事項,進而於辨	
	認並評估重大不		認並評估重大不	
	實表達風險時將		實表達風險時將	



修正	E後條文	原	條文	說明
	其納入考量。此		其納入考量。此	
	外,如該等事項		外,如該等事項	
	顯示財務報表可		顯示財務報表可	
	能存有更高之重		能存有更高之重	
	大不實表達風險		大不實表達風險	
	或與已發生、疑		或與已發生、疑	
	似或傳聞之舞弊		似或傳聞之舞弊	
	有關,查核人員		有關,查核人員	
	於辨認導因於舞	19.75	於辨認導因於舞	
	弊之重大不實表	1816	弊之重大不實表	
	達風險時,亦可	- 20	達風險時,亦可	
	將其納入考量。	12.7	將其納入考量。	
第六十九條	審計準則 <u>505</u> 號	第六十九條	審計準則公報第	配合總
	「外 <mark>部函證」</mark> 要		六十九號「外部	綱之用
	求查核人員維持	4	函證」要求查核	語修
N.	對外部函證之控		人員維 <mark>持對</mark> 外部	改。
	制並評估外部函		函證 之控制並評	
	證程序之結果,		估外部函證程序	
	因此將該等責任		之結果,因此將	
	指派予內部稽核		該等責任指派予	
	人員並不適當。		內部稽核人員並	
	然而,內部稽核		不適當。然而,	
	人員可協助取得		內部稽核人員可	
	必要資訊供查核		協助取得必要資	
	人員調查回函不		訊供查核人員調	



修正	E後條文	原	條 文	說明
	符之原因。		查回函不符之原	
			因。	
第七十四條	本審計準則於中	第七十四條	本公報於中華民	配合本
	華民國一一一年		國一〇九年三月	審計準
	十月四日修訂,		十日發布,並自	則之修
	並將審計準則公		中華民國一〇九	正,修
	報第七十三號		年七月一日起實	改為此
	<u>「採用內部稽核</u>		施,亦得提前適	修正後
	人員之工作」更	1	用。自本公報實	條文。
	名為審計準則	1111	施日起,本會於	
	610號「採用內	100	中華民國八十二	
	部稽核人員之工		年十月五日發布	
- /	作」,自中華民		之審計準則公報	1
100	國一一一年十二		第二十五號「內	9
	月十五日起實	4	部稽核工作之採	J
1	施。自本審計準		<u>用</u> 」,不再適	<i>*</i> ***********************************
	<u>則</u> 實施日起,本		用。	
	會於中華民國一			
	○九年三月十日			
	發布之審計準則			
	公報第 <u>七十三</u> 號			
	「採用內部稽核			
	<u>人員之</u> 工作」,			
	不再適用。			

修正後條文		原條文		說明	
Ī	要名詞中英對		本 <u>公報</u> 重要名 詞中英對照表	配合審計準則315號之	
ļ ,	照表	內部稽核	Internal auditor	内容及	
內部稽核	Internal auditor	人員		總綱之	
人員		內部稽核	Internal audit	用語修	
內部稽核	Internal audit	職能	function	改。	
職能	function	監督性控	Monitoring		
監督性控	Monitoring	制作業	control activities		
制	<u>controls</u>	11.00			

一、原公布者:

財團法人中華民國會計研究發展基金會審計準則委員會

主任委員 張銘政

副主任委員 俞洪昭

委 員 王麗珍 吳孟達 李建然 林嬋娟

徐永堅 涂嘉玲 尚光琪 馬嘉應

莊文玲 陳玫燕 劉克宜 謝建新

顧 問 郭錦蓉 蔡金拋 蔡蜂霖 謝仁耀

(委員、顧問以姓氏筆畫為序)

二、本次修訂者:

財團法人中華民國會計研究發展基金會審計準則委員會

主任委員 徐永堅

委 員 李建然 林嬋娟 俞洪昭 陳玫燕

郭錦蓉 曾石明 黄劭彦 黄仲豪

黄建澤 鄭茜云 劉克宜 謝建新

顧 問 王彥鈞 張銘政 黃鈴雯 蔡金拋

(委員、顧問以姓氏筆畫為序)

