



編者的話

全球歷經多起重大審計失敗案件後，各界提出許多改革措施及倡議，國際間已有部分國家（美、加及新加坡等）積極推動審計品質指標（AQIs），以重建外界對於會計師查核專業之信心。金管會為提升我國審計品質，近年來亦採行多項措施，並持續蒐集會計師事務所審計品質相關資訊做為內部監理參考，未來將視國際間審計品質指標之推動進展，適時參酌研議於國內適用之可行性。本期月刊特以「國際間審計品質之監理實務及事務所遵循與推動情形」為主題，由本局鍾科長怡如與陳專員英閔撰寫「國際間審計品質指標（AQI）推動情形」，及邀得資誠聯合會計師事務所徐會計師建業與湯協理心瑀撰寫「國際型會計師事務所對於審計品質指標（AQI）之推動實務」等二篇專題，以饗讀者。

第一篇作者主要介紹審計品質的觀念及審計品質指標之源起，並分享國際間美國、新加坡、加拿大及南非等國推動審計品質指標之經驗及作法，最後說明推動審計品質指標之成功關鍵，在於導入過程中會計師、審計委員會及管理階層間廣泛且密切地溝通與討論，以決定適當的目標及審計品質指標，並歸納國際間推動審計品質指標之作法差異，以作為未來施政之參考。

第二篇作者主要係分享審計品質指標（AQI）於國際型會計師事務所之實務應用，

內容包括審計品質指標之挑選及設計時，所應考量之因素含事務所及個案管理層級之審計品質要素等，文中並藉由兩個情境模擬案例，闡述推動審計品質指標之具體推動作法，最後針對審計品質指標推行可能面臨的問題，分享其寶貴經驗。本文對於有意推動審計品質指標之會計師事務所甚具參考價值。

法令輯要部分，計有：修正「證券經紀商受託買賣有價證券製作委託書買賣報告書及對帳單應行記載事項準則」、修正「證券商財務報告編製準則」及「期貨商財務報告編製準則」部分條文、修正「證券發行人財務報告編製準則」、發布調降每日盤中借券賣出委託數量、修正期貨信託基金單位淨值低於一定標準應報金融監督管理委員會核准後終止期貨信託契約之規範、修正證券投資信託事業鼓勵措施、依據「期貨商財務報告編製準則」第 40 條規定訂定期貨商財務報告之表格名稱及書表格式、依據「證券商財務報告編製準則」第 38 條規定，訂定證券商財務報告之表格名稱及書表格式及發布證券交易法第四十五條、證券商設置標準第二條、證券商管理規則第三十一條第一項及第三十六條之一第二項規定之令等 9 項。



誠信讓企業永續經營
倫理使企業堅若磐石

根據國際透明組織發表的全球貪腐趨勢指數〈Global Corruption Barometer，簡稱GCB〉顯示，全球有超過半數受訪者認為企業及私部門利用賄賂來影響政府的政策及法令，並願意花多一點錢向廉潔誠信的企業購買商品，顯示企業貪腐已受到全球人民鄙夷。

廉政署檢舉專線：0800-286-586