

評鑑報告及建議書編製要點

全聯會第五屆理事會設會計師業務評鑑委員會九十一年九月十日第九次委員會議訂定

全聯會九十一年十月十八日第五屆第二十六次理事會同意備查

全聯會第六屆理事會設會計師業務評鑑委員會九十三年六月十六日第五次委員會議修正第六點、第八點、第十二點

全聯會九十三年六月十七日第六屆第十一次理事會同意備查

全聯會一〇九年一月九日第十一屆第十八次理事會同意備查

金管會一〇九年六月十五日金管證審字第 1090362741 號函同意備查

全聯會一一一年四月十四日第十二屆第九次理事會同意備查

金管會一一一年八月十五日金管證審字第 1110142991 號函同意備查

全聯會一一二年九月十四日第十二屆第二十六次理事會修正通過全文二十三點

金管會一一二年十一月九日金管證審字第 1120358119 號函同意備查

- 一、依會計師查核業務評鑑辦法(以下簡稱評鑑辦法)第七條規定訂定評鑑報告及建議書編製要點(以下簡稱編製要點)。評鑑報告及建議書應以評鑑工作完成日為報告日期。
- 二、評鑑委員會辦理評鑑辦法第三條第一項第一款至第三款之會計師事務所整體查核品質評鑑或個案查核品質評鑑之評鑑報告及建議書，應依本編製要點之規定辦理；依評鑑辦法第三條第一項第四款至第五款委辦之整體查核品質評鑑或個案查核品質評鑑之評鑑報告或建議書得依本編製要點或依其委辦之約定辦理。
- 三、評鑑小組評鑑受評鑑事務所之整體查核品質管理制度及其遵循程度或個案查核品質時，應對查核業務品質管理制度之各項組成要素、個案應遵循之專業準則及適用之法令有充分了解，並運用專業判斷，據以撰寫評鑑報告及建議書。

整體查核品質評鑑之評鑑報告

- 四、評鑑小組於實地整體評鑑工作完成後，應根據評鑑工作底稿，就「會計師事務所整體查核品質評鑑工作指引」所列評鑑項目，提出整體評鑑報告。整體評鑑報告種類分為下列三類：
 - (一) 通過意見之評鑑報告。
 - (二) 通過但有重大缺失意見之評鑑報告。
 - (三) 未通過意見之評鑑報告。
- 五、評鑑小組決定是否簽發通過意見之整體評鑑報告時，應就下列因素予以考慮：
 - (一) 制度之缺失—缺失可能產生之影響，並應與受評鑑事務所之查核

品質管理制度之政策與程序、組織結構及業務性質整體考慮。

若干品質管理制度之政策與程序之缺失，可能一部或全部為其他之措施或程序所彌補。評鑑小組應考慮品質管理各組成要素相互間之關係，並衡量彌補缺失之程度。

(二) 制度之遵循—係指在大部分之情形下均能按規定之政策或程序辦理。

查核工作之執行及專業解釋之差異，均會影響受評鑑事務所對其查核品質管理制度之政策與程序之遵循程度。每一查核案件均照規定之全部政策與程序辦理或無可能，但應追求高度之遵循程度。評鑑小組評估受評鑑事務所是否在大部分之情形下均能遵循查核品質管理制度之政策及程序時，應考慮不符情形之性質、影響性及發生次數。

六、通過意見之整體評鑑報告通常包括六段：第一段敘明評鑑之範圍、性質及依據，第二段說明評鑑之依據及採行之方法，第三段及第四段分別敘明受評鑑事務所之責任及評鑑委員會之責任，第五段表示評鑑委員會之意見，第六段敘明報告之限制用途。

通過意見之整體評鑑報告如下：

整 體 評 鑑 報 告

◎◎聯合會計師事務所公鑒：

◎◎聯合會計師事務所辦理財務報表查核業務，於民國◎◎年◎◎月◎◎日所施行之查核品質管理制度，業經本委員會予以評鑑竣事。本委員會依據「會計師查核業務評鑑辦法」、「會計師事務所整體查核品質評鑑工作指引」及「會計師個案查核品質評鑑工作指引」等相關規定進行評鑑。

在評鑑過程中，本委員會除對受評鑑事務所查核品質管理制度進行充分了解外，並採取必要之程序，包括對選定之民國◎◎年度財務報表查核個案進行評鑑，以測試受評鑑事務所對查核品質管理制度之遵行程度。由於評鑑係採抽樣測試，上述評鑑可能無法完全發現受評鑑事務所查核品質管理制度上之缺點及其執行上之缺失。此外，受評鑑事務所之規模、業務性質及組織型態可能變遷，查核品質管理制度

執行之程度亦可能降低，因此在本次評鑑年度有效之查核品質管理制度，並不表示在未來亦必有效。

受評鑑事務所之責任

受評鑑事務所之責任係建立有效之查核品質管理制度並予執行，以確保事務所及其人員已遵循專業準則及法令，且事務所或主辦會計師能於當時情況下出具適當之報告。此外，倘事務所之品質管理制度未符合或未適當執行專業標準而存有缺失，事務所應負責評估並採取適當之改善措施。

評鑑委員會之責任

本委員會之責任則為對受評鑑事務所查核品質管理制度之建立及其執行表示意見。

評鑑意見

依據本委員會之意見，◎◎聯合會計師事務所在上開年度內之查核品質管理制度及其執行，尚無違反會計師專業準則之重大情事。會計師事務所整體查核品質評鑑之評鑑報告評等分為通過、通過但有重大缺失及未通過，◎◎聯合會計師事務所之評等為通過。

本報告僅供◎◎聯合會計師事務所及依會計師查核業務評鑑辦法相關規定使用，不得作為其他用途。

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

理 事 長 ○ ○ ○

會計師業務評鑑委員會

主任委員 ○ ○ ○

中華民國*年*月**日

七、在下列情況下，應視其嚴重程度，出具通過但有重大缺失意見或未通過意見之整體評鑑報告：

- (一) 評鑑之範圍受到限制，以致無法應用必要之評鑑程序。
- (二) 評鑑發現受評鑑事務所查核業務品質管理制度與執行有重大缺

失，或其執行有重大不符之情形。

(三) 個案執行情形有重大缺失。

八、評鑑委員會如決定出具通過意見以外之整體評鑑報告時，應將其理由加以揭露。在評鑑報告之「評鑑意見段」前加一「重大缺失事項段」，將所持理由或所發現之事實，作適當說明。

通過但有重大缺失意見之整體評鑑報告如下：

整 體 評 鑑 報 告

◎◎聯合會計師事務所公鑒：

◎◎聯合會計師事務所辦理財務表查核業務，於民國◎◎年◎◎月◎◎日所施行之查核品質管理制度，業經本委員會予以評鑑竣事。本委員會依據「會計師查核業務評鑑辦法」、「會計師事務所整體查核品質評鑑工作指引」及「會計師個案查核品質評鑑工作指引」等相關規定進行評鑑。

在評鑑過程中，本委員會除對受評鑑事務所查核品質管理制度進行充分了解外，並採取必要之程序，包括對選定之民國◎◎年度財務報表查核個案進行評鑑，以測試受評鑑事務所對查核品質管理制度之遵行程度。由於評鑑係採抽樣測試，上述評鑑可能無法完全發現受評鑑事務所查核品質管理制度上之缺點及其執行上之缺失。此外，受評鑑事務所之規模、業務性質及組織型態可能變遷，查核品質管理制度執行之程度亦可能降低，因此在本次評鑑年度有效之查核品質管理制度，並不表示在未來亦必有效。

受評鑑事務所之責任

受評鑑事務所之責任係建立有效之查核品質管理制度並予執行，以確保事務所及其人員已遵循專業準則及法令，且事務所或主辦會計師能於當時情況下出具適當之報告。此外，倘事務所之品質管理制度未符合或未適當執行專業標準而存有缺失，事務所應負責評估並採取適當之改善措施。

評鑑委員會之責任

本委員會之責任則為對受評鑑事務所查核品質管理制度之建立及其執行表示意見。

重大缺失事項

本委員會於評鑑過程中，發現◎◎聯合會計師事務所查核品質管理制度及其執行之重大缺失如下：_____。

（如查核案件之受任，以及查核人員之專業知識及技能中之教育訓練，並未建立充分之政策與作業程序，以合理確保符合會計師專業準則之要求。）上述事項已於本委員會出具之建議書中說明。

評鑑意見

依據本委員會之意見，除前段所述事項外，◎◎聯合會計師事務所在上開年度內之查核品質管理制度及其執行，尚無違反會計師專業準則之重大情事。會計師事務所整體查核品質評鑑之評鑑報告評等分為通過、通過但有重大缺失及未通過，◎◎聯合會計師事務所之評鑑評等為通過但有重大缺失。

本報告僅供◎◎聯合會計師事務所及依會計師查核業務評鑑辦法相關規定使用，不得作為其他用途。

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

理 事 長 ○ ○ ○

會計師業務評鑑委員會

主任委員 ○ ○ ○

中華民國*年*月**日

未通過意見之整體評鑑報告格式例示如下：

整 體 評 鑑 報 告

◎◎聯合會計師事務所公鑒：

◎◎聯合會計師事務所辦理財務報表查核業務，於民國◎◎年◎◎月◎◎日所施行之查核品質管理制度，業經本委員會予以評鑑竣事。本委員會依據「會計師查核業務評鑑辦法」、「會計師事務所整體查核品質評鑑工作指引」及「會計師個案查核品質評鑑工作指引」等相關規定進行評鑑。

在評鑑過程中，本委員會除對受評鑑事務所查核品質管理制度進

行充分了解外，並採取必要之程序，包括對選定之民國○○○年度財務報表查核個案進行評鑑，以測試受評鑑事務所對查核品質管理制度之遵行程度。由於評鑑係採抽樣測試，上述評鑑可能無法完全發現受評鑑事務查核品質管理制度上之缺點及其執行上之缺失。此外，受評鑑事務所之規模、業務性質及組織型態可能變遷，查核品質管理制度執行之程度亦可能降低，因此在本次評鑑年度有效之查核品質管理制度，並不表示在未來亦必有效。

受評鑑事務所之責任

受評鑑事務所之責任係建立有效之查核品質管理制度並予執行，以確保事務所及其人員已遵循專業準則及法令，且事務所或主辦會計師能於當時情況下出具適當之報告。此外，倘事務所之品質管理制度未符合或未適當執行專業標準而存有缺失，事務所應負責評估並採取適當之改善措施。

評鑑委員會之責任

本委員會之責任則為對受評鑑事務所查核品質管理制度之建立及其執行表示意見。

重大缺失事項

本委員會於評鑑過程中，發現○○○聯合會計師事務所並未依照品質管理準則 1 號「會計師事務所之品質管理」建立有效之查核品質管理制度並予執行，其重大缺失如下：_____。

上述事項已於本委員會出具之建議書中說明。

評鑑意見

由於上段所述事項之重大性，依本委員會之意見，○○○聯合會計師事務所在上開年度內之查核品質管理制度及其執行，並未遵照會計師專業準則之規定。會計師事務所整體查核品質評鑑之評鑑報告評等分為通過、通過但有重大缺失及未通過，○○○聯合會計師事務所之評鑑評等為未通過。

本報告僅供○○○聯合會計師事務所及依會計師查核業務評鑑辦法相關規定使用，不得作為其他用途。

理事長 ○ ○ ○

會計師業務評鑑委員會

主任委員 ○ ○ ○

中華民國*年*月**日

個案查核品質評鑑之評鑑報告

九、評鑑小組僅針對受評鑑會計師之個別查核案件，評估會計師是否已依事務所之品質管理制度之政策與程序、專業準則及適用之法令規範履行其責任、執行案件及出具適當之報告，於評鑑工作完成後，應根據評鑑工作底稿，提出個案評鑑報告。個案評鑑報告種類分為下列三類：

- (一) 通過意見之評鑑報告。
- (二) 通過但有重大缺失意見之評鑑報告。
- (三) 未通過意見之評鑑報告。

十、評鑑小組決定是否簽發通過意見之個案評鑑報告時，應就下列因素予以考慮：

- (一) 制度之遵循——係指在大部分之情形下均能按規定之政策或程序辦理。

個案工作之執行及專業解釋之差異，均會影響受評鑑事務所對其品質管理制度之政策與程序之遵循程度。每一案件均照規定之全部政策與程序辦理或無可能，但應追求高度之遵循程度。評鑑小組評估受評鑑事務所是否在大部分之情形下均能遵循品質管理制度之政策及程序時，應考慮不符情形之性質、影響性及發生次數。

- (二) 專業準則及適用法令之遵循——係指在所有重大方面係依照專業準則及適用之法令辦理。

會計師決定承接之服務案件所適用準則，或規劃、執行案件、作成報告結論時，應運用專業判斷，但會計師於作成結論時，應考量是否已取得足夠及適切之證據，未更正不實表達是否重大，及是否已遵循專業準則及適用之法令辦理。評鑑小組評估受評鑑事務所是否在所有重大方面係依照專業準則及適用之法令時，應考慮不符情形之性質、影響性及發生次數。

十一、通過意見之個案評鑑報告通常包括五段：第一段敘明評鑑之範圍、性

質及依據，第二段及第三段分別敘明受評鑑事務所之責任及評鑑委員會之責任，第四段表示評鑑委員會之意見，第五段敘明報告之限制用途。

通過意見之個案評鑑報告如下：

個 案 評 鑑 報 告

○○○○會計師事務所暨○○○會計師公鑒：

○○○○會計師事務所○○○會計師截至民國○○年○○月○○日之該年度所發布之_____案件報告，業經本委員會抽樣予以評鑑竣事。本委員會依據「會計師查核業務評鑑辦法」及「會計師個案查核品質評鑑工作指引」等相關規定進行評鑑。

受評鑑事務所之責任

受評鑑事務所之責任係建立有效之查核品質管理制度並予執行，以確保事務所及其人員已遵循專業準則及法令，且事務所或主辦會計師能於當時情況下出具適當之報告。此外，倘事務所之品質管理制度未符合或未適當執行專業標準而存有缺失，事務所應負責評估並採取適當之改善措施。

評鑑委員會之責任

本委員會之責任係評估受評鑑事務所暨受評鑑個案會計師，在受評鑑案件所有重大方面是否遵循事務所之品質管理制度之政策與程序、專業準則及適用之法令履行其責任、執行案件，且在當時情況下出具適當之報告。本個案評鑑尚未評估受評鑑事務所之品質管理制度，故不對品質管理制度之設計、付諸實行及執行表示意見。

評鑑意見

依據本委員會之意見，○○○○會計師事務所○○○會計師提供評鑑之截至民國○○年○○月○○日之該年度所發布之_____案件報告，尚無違反事務所之品質管理制度之政策與程序、專業準則及適用之法令之重大情事。會計師事務所個案查核品質評鑑之評鑑報告評等分為通過、通過但有重大缺失及未通過，○○○○會計師事務所

之評等為通過。

本報告僅供○○○○會計師事務所及依會計師查核業務評鑑辦法
相關規定使用，不得作為其他用途。

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

理 事 長 ○ ○ ○

會計師業務評鑑委員會

主任委員 ○ ○ ○

中華民國*年*月**日

十二、評鑑委員會如決定出具通過意見以外之個案評鑑報告時，應將其理由
加以揭露。在個案評鑑報告之「評鑑意見段」前加一「重大缺失事項
段」，將所持理由或所發現之事實，作適當說明。

十三、在下列情況下，應視其嚴重程度，出具通過但有重大缺失意見之個案
評鑑報告：

- (一) 評鑑之範圍受到限制，以致無法應用必要之評鑑程序。
- (二) 受評鑑事務所所提供之受評鑑案件，至少一件但非所有案件，經
評鑑發現存有重大缺失。

通過但有重大缺失意見之個案評鑑報告如下：

個 案 評 鑑 報 告

○○○○會計師事務所暨○○○○會計師公鑒：

○○○○會計師事務所○○○○會計師截至民國○○年○○月○○
日之該年度所發布之_____案件報告，業經本委員會抽樣予以評鑑
竣事。本委員會依據「會計師查核業務評鑑辦法」及「會計師個案查
核品質評鑑工作指引」等相關規定進行評鑑。

受評鑑事務所之責任

受評鑑事務所之責任係建立有效之查核品質管理制度並予執行，
以確保事務所及其人員已遵循專業準則及法令，且事務所或主辦會計
師能於當時情況下出具適當之報告。此外，倘事務所之品質管理制度

未符合或未適當執行專業標準而存有缺失，事務所應負責評估並採取適當之改善措施。

評鑑委員會之責任

本委員會之責任係評估受評鑑事務所暨受評鑑個案會計師，在受評鑑案件所有重大方面是否遵循事務所之品質管理制度之政策與程序、專業準則及適用之法令履行其責任、執行案件，且在當時情況下出具適當之報告。本個案評鑑尚未評估受評鑑事務所之品質管理制度，故不對品質管理制度之設計、付諸實行及執行表示意見。

重大缺失事項

本委員會於評鑑過程中，發現○○○○會計師事務所受評鑑案件之重大缺失如下：_____。上述事項已於本委員會出具之建議書中說明。

評鑑意見

依據本委員會之意見，因前段所述重大缺失事項，○○○○會計師事務所○○○會計師提供評鑑之截至民國○○年○○月○○日之該年度所發布之_____案件報告，至少一件但非所有受評鑑案件，未在所有重大方面遵循事務所之品質管理制度之政策與程序、專業準則及適用之法令履行其責任、執行案件，或未在當時情況下出具適當之報告。會計師事務所個案查核品質評鑑之評鑑報告評等分為通過、通過但有重大缺失及未通過，○○○○會計師事務所之評等為通過但有重大缺失。

本報告僅供○○○○會計師事務所及依會計師查核業務評鑑辦法相關規定使用，不得作為其他用途。

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

理 事 長 ○ ○ ○

會計師業務評鑑委員會

主任委員 ○ ○ ○

中華民國*年*月**日

十四、在下列情況下具嚴重且廣泛，應出具未通過意見之個案評鑑報告：

- (一) 評鑑之範圍受到限制，以致無法應用必要之評鑑程序。
- (二) 受評鑑事務所所提供之受評鑑案件，皆存有明顯重大之缺失。
- (三) 受評鑑事務所所提供之受評鑑案件，未在所有重大方面遵循事務所之品質管理制度之政策與程序、專業準則及適用之法令規範履行其責任、執行案件或未在當時情況下出具適當之報告。

未通過意見之個案評鑑報告格式例示如下：

個 案 評 鑑 報 告

○○○○會計師事務所暨○○○會計師公鑒：

○○○○會計師事務所○○○會計師截至民國○○年○○月○○日之該年度所發布之_____案件報告，業經本委員會抽樣予以評鑑竣事。本委員會依據「會計師查核業務評鑑辦法」及「會計師個案查核品質評鑑工作指引」等相關規定進行評鑑。

受評鑑事務所之責任

受評鑑事務所之責任係建立有效之查核品質管理制度並予執行，以確保事務所及其人員已遵循專業準則及法令，且事務所或主辦會計師能於當時情況下出具適當之報告。此外，倘事務所之品質管理制度未符合或未適當執行專業標準而存有缺失，事務所應負責評估並採取適當之改善措施。

評鑑委員會之責任

本委員會之責任係評估受評鑑事務所暨受評鑑個案會計師，在受評鑑案件所有重大方面是否遵循事務所之品質管理制度之政策與程序、專業準則及適用之法令履行其責任、執行案件，且在當時情況下出具適當之報告。本個案評鑑尚未評估受評鑑事務所之品質管理制度，故不對品質管理制度之設計、付諸實行及執行表示意見。

重大缺失事項

本委員會於評鑑過程中，發現○○○○會計師事務所受評鑑案件之重大缺失如下：_____。上述事項已

於本委員會出具之建議書中說明。

評鑑意見

依據本委員會之意見，因前段所述重大缺失事項，○○○○會計師事務所○○○會計師提供評鑑之截至民國○○年○○月○○日之該年度所發布之_____案件報告，在所有重大方面皆未遵循事務所之品質管理制度之政策與程序、專業準則及適用之法令履行其責任、執行案件，或皆未在當時情況下出具適當之報告。會計師事務所個案查核品質評鑑之評鑑報告評等分為通過、通過但有重大缺失及未通過，○○○○會計師事務所之評等為未通過。

本報告僅供○○○○會計師事務所及依會計師查核業務評鑑辦法相關規定使用，不得作為其他用途。

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

理事長 ○ ○ ○

會計師業務評鑑委員會

主任委員 ○ ○ ○

中華民國*年*月**日

建議書

十五、評鑑委員會認為受評鑑者有需改進之事項，且有助於改善個案查核品質、事務所品質管理制度及其遵循程度，或因該等事項導致出具通過意見以外之整體或個案評鑑報告時，評鑑委員會應提出建議書供受評鑑者參考。

十六、建議書之受文者為受評鑑者。若為事務所整體評鑑，其建議書之受文者為受評鑑事務所之負責人，若為個案評鑑，其建議書之受文者為受評鑑案件之會計師暨其所隸屬之事務所，日期及簽名應與評鑑報告上所列者相同，並須與評鑑報告共同發出。

十七、建議書內容應包含下列各項：

（一）評鑑目的之說明。

- (二) 評鑑工作係依據會計師查核業務評鑑辦法、會計師事務所整體查核品質評鑑工作指引或會計師個案查核品質評鑑工作指引辦理之聲明。
- (三) 評鑑工作限制之說明。
- (四) 提出通過意見以外之整體或個案評鑑報告之說明。
- (五) 有助於改善個案查核品質、事務所品質管理度與執行之建議以及導致該等建議之發現。
- (六) 評鑑委員會在決定對查核品質管理制度或受評鑑案件表示意見時，曾就建議書討論之事項加以考慮之聲明。

十八、通過意見之整體評鑑報告，其建議書格式例示如下：

中華民國◎◎年辦理會計師事務所整體評鑑建議書

◎◎聯合會計師事務所公鑒：

◎◎聯合會計師事務所辦理民國◎◎年度財務報表查核業務，所施行之查核品質管理制度，業經本委員會評鑑完竣。建立有效之查核品質管理制度並予執行，係受評鑑事務所之責任。本委員會之責任則為對受評鑑事務所查核品質管理制度之建立及其執行表示意見。

本委員會係依據會計師查核業務評鑑辦法及會計師事務所整體查核品質評鑑工作指引及會計師個案查核品質評鑑工作指引等相關規定進行評鑑。在評鑑過程中，本委員會除對 貴事務所查核品質管理制度進行充分了解外，並採取必要之程序，包括對選定之評鑑年度財務報表查核個案進行評鑑，以測試 貴事務所對查核品質管理制度之遵行程度。由於評鑑係採抽樣測試，上述評鑑可能無法完全發現 貴事務所查核品質管理制度上之缺點及其執行上之缺失。

後附係本委員會認為有助於改善 貴事務所查核品質管理制度之建議，惠請 依回復之改善計畫辦理為荷。

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

理 事 長 ○ ○ ○

會計師業務評鑑委員會

主任委員 ○ ○ ○

中華民國*年*月**日

十九、通過意見以外之整體評鑑報告建議書格式例示如下：

中華民國○○年辦理會計師事務所整體評鑑建議書

○○聯合會計師事務所公鑒：

○○聯合會計師事務所辦理民國○○年度財務報表查核業務，所施行之查核品質管理制度，業經本委員會評鑑完竣。建立有效之查核品質管理制度並予執行，係受評鑑事務所之責任。本委員會之責任則為對受評鑑事務所查核品質管理制度之建立及其執行表示意見。

本委員會係依據會計師查核業務評鑑辦法、會計師事務所整體查核品質評鑑工作指引及會計師個案查核品質評鑑工作指引等相關規定進行評鑑。在評鑑過程中，本委員會除對 貴事務所查核品質管理制度進行充分了解外，並採取必要之程序，包括對選定之評鑑年度財務報表查核個案進行評鑑，以測試 貴事務所對查核品質管理制度之遵行程度。由於評鑑係採抽樣測試，上述評鑑可能無法完全發現 貴事務所查核品質管理制度上之缺點及其執行上之缺失。

本委員會於評鑑過程中，發現○○聯合會計師事務所查核品質管理制度及其執行之重大缺失如下：

_____（如查核案件之受任，以及查核人員之專業知識及技能中之教育訓練，並未建立充分之政策與作業程序，以合理確保符合會計師專業準則之要求。）
詳細說明請參後附附表。

後附附表係本委員會認為有助於改善 貴事務所查核品質管理制度之建議，惠請 依回復之改善計畫辦理為荷。

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

理事長 ○ ○ ○

會計師業務評鑑委員會

主任委員 ○ ○ ○

中華民國*年*月**日

二十、通過意見之個案評鑑報告，其建議書格式例示如下：

中華民國○○年辦理會計師事務所個案評鑑建議書

○○○○會計師事務所暨○○○會計師公鑒：

○○○○會計師事務所○○○會計師截至民國○○年○○月○○日之該年度所發布之_____案件報告，業經本委員會抽樣予以評鑑竣事。受評鑑事務所之責任係建立有效之查核品質管理制度並予執行，以確保事務所及其人員已遵循專業準則及法令，且事務所或主辦會計師能於當時情況下出具適當之報告。本委員會之責任係評估受評鑑會計師之受評鑑案件所有重大方面是否遵循事務所之品質管理制度之政策與程序、專業準則及適用之法令履行其責任、執行案件，且在當時情況下出具適當之報告。

本委員會依據會計師查核業務評鑑辦法及會計師個案查核品質評鑑工作指引等相關規定進行評鑑。

後附係本委員會認為有助於改善 貴事務所個案查核品質之建議，惠請 依回復之改善計畫辦理為荷。

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

理事長 ○ ○ ○

會計師業務評鑑委員會

主任委員 ○ ○ ○

中華民國*年*月**日

二十一、通過意見以外之個案評鑑報告建議書格式例示如下：

中華民國○○年辦理會計師事務所個案評鑑建議書

○○○○會計師事務所暨○○○會計師公鑒：

○○○○會計師事務所○○○會計師截至民國○○年○○月○○日之該年度所發布之_____案件報告，業經本委員會抽樣予以評鑑竣事。受評鑑事務所之責任係建立有效之查核品質管理制度並予執行，以確保事務所及其人員已遵循專業準則及法令，且事務所或主辦會計師能於當時情況下出具適當之報告。本委員會之責任係評估受評鑑會計師之受評鑑案件所有重大方面是否遵循事務所之品質管理制度之政策與程序、專業準則及適用之法令履行其責任、執行案件，且在當時情況下出具適當之報告。

本委員會依據會計師查核業務評鑑辦法及會計師個案查核品質評鑑工作指引等相關規定進行評鑑。

本委員會於評鑑過程中，發現○○○○會計師事務所受評鑑案件之重大缺失如下：

_____詳細說

明請參後附附表。

後附附表係本委員會認為有助於改善 貴事務所個案查核品質之建議，惠請 依回復之改善計畫辦理為荷。

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

理 事 長 ○ ○ ○

會計師業務評鑑委員會

主任委員 ○ ○ ○

中華民國*年*月**日

續後追蹤

二十二、續後追蹤格式例式如下：

中華民國會計師公會全國聯合會「會計師業務評鑑委員會」

整體(或個案)評鑑建議書及續後追蹤

受評者：○○○○會計師事務所(或暨○○○會計師)

受評年度：○○○年度

壹、填表說明

本表格為中華民國會計師公會全國聯合會「會計師業務評鑑委員會」為管理評鑑案件所設置，委員會委員、評鑑小組及受評者應依下列原則填列本表：

1. 評鑑委員會應將所觀察的事項詳明敘述，並提出適當可行建議，整體評鑑部分，應評估影響程度重大或非重大，個案評鑑部分，應考量是否重大影響報告之表達或揭露，此外，並依前揭影響程度及性質，勾選建議類型為書面建議或口頭建議。
2. 受評者對於評鑑委員會所提出之觀察事項及建議事項，具有同意與否之權利。若受評者不同意評鑑委員會所提出之觀察事項或建議事項，得於「受評鑑事務所回覆及改善計畫」欄內，表明不同意或類似之文字，亦可同時加註不同意之理由；若受評者同意評鑑委員會所提出之觀察事項及建議事項，請於「受評鑑事務所回覆及改善計畫、計畫預計完成日」欄內，載明針對該建議事項之具體改善計畫及預計完成日，非僅填寫「同意」、「遵照改善」、「無異議」或類似之簡單回覆，申言之，該欄位之填寫以「具體」及「如何」為基本精神。
3. 本空白格式為列示方式，可因實際需要而調整欄位之大小、長寬等。

整體評鑑部分：

索引	評鑑委員會		受評鑑事務所		評鑑委員會 續後追蹤
	發現及影響程度	建議及建議類型	回覆及改進 計畫	計畫預計完 成日	
	☐ 重大 ☐ 非重大	☐ 書面 ☐ 口頭			
	☐ 重大 ☐ 非重大	☐ 書面 ☐ 口頭			
	☐ 重大 ☐ 非重大	☐ 書面 ☐ 口頭			

個案評鑑部分：

索引	評鑑委員會		受評鑑事務所		評鑑委員會 續後追蹤
	發現及是否重大 影響財務報表之 表達或揭露	建議及建議類型	回覆及改進 計畫	計畫預計完 成日	
	☐ 是 ☐ 否	☐ 書面 ☐ 口頭			
	☐ 是 ☐ 否	☐ 書面 ☐ 口頭			
	☐ 是 ☐ 否	☐ 書面 ☐ 口頭			

索引	評鑑委員會		受評鑑事務所		評鑑委員會 續後追蹤
	發現及是否重大 影響財務報表之 表達或揭露	建議及建議類型	回覆及改進 計畫	計畫預計完 成日	

二十三、本要點由本委員會訂定，經會計師公會全國聯合會理事會通過後實施，修正時亦同。