

## 監察院財政及經濟委員會調查報告結案情形一覽表

| 案號                | 機關改善與處置情形  | 結案情形  |
|-------------------|--|---|
| 112<br>財調<br>0009 | <p>◆產生行政變革績效</p> <p>1.金管會將持續關注實務運作、參酌國際監理做法及時局變化，適時滾動檢討調整監理措施，以維持市場秩序及投資人權益。</p> <p>2.金管會對簽證 KY 公司家數較多之事務所加強檢查，並提高對其檢查之頻率，持續針對事務所在案件承接與續任評估、案件執行及案件監督等方面之品質管制措施加強檢查。</p> <p>3.金管會督導會計研究發展基金會參考國際品質管理準則(ISQM 1)，於 111 年 10 月 4 日發布品質管理準則 1 號「會計師事務所之品質管理」，取代原審計準則第 46 號公報規定。</p> <p>4.另為強化會計師獨立性，金管會督導會計師公會全國聯合會參考國際專業會計師職業道德守則(IESBA Code)，於 111 年 11 月 10 日修正職業道德規範公報第 10 號「查核與核閱之獨立性」。</p> <p>◆促成法令增修績效</p> <p>1.於 111 年 9 月 5 日修正發布「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」，加強對第一上市(櫃)公司募資案件之審理與資金控管。</p> <p>2.金管會督導全聯會強化同業評鑑相關規定，自 110 年迄今已陸續修正「會計師查核業務評鑑辦法」等規定。</p> | 財政及經濟委員會 112.06.07<br>第 6 屆第 35 次會議決議：結案存查。 |

填表人員簽章：

單位主管人員：