

# 金融監督管理委員會因公出國人員出國報告書

(出國類別：其他「國際會議」)

## 出席美國公開發行公司會計監督委員會 (PCAOB) 第 14 屆國際審計 監理年會會議

PCAOB 2022 14<sup>th</sup> International Institute  
on Audit Regulation

—Washington D.C.

服務機關：金融監督管理委員會證券期貨局

姓名職稱：會計審計組黃組長仲豪

派赴國家：美國華盛頓 DC

出國期間：111 年 11 月 14 日至 11 月 20 日

報告日期：112 年 1 月 31 日

## 提要表

系統識別號：	C11200049					
視訊辦理：	否					
相關專案：	無					
計畫名稱：	出席PCAOB審計監理官年會					
報告名稱：	出席美國公開發行公司會計監督委員會 ( PCAOB ) 第14屆國際審計監理年會會議					
計畫主辦機關：	金融監督管理委員會證券期貨局					
出國人員：	姓名	服務機關	服務單位	職稱	官職等	E-MAIL 信箱
	黃仲豪	金融監督管理委員會證券期貨局	會計審計組	組長	簡任(派)	聯絡人 alex@sfb.gov.tw
前往地區：	美國					
參訪機關：	美國公開發行公司會計監督委員會 ( PCAOB )					
出國類別：	開會					
實際使用經費：	年度	經費種類	來源機關	金額		
	111年度	本機關	金融監督管理委員會證券期貨局	165,568元		
出國計畫預算：	年度	經費種類	來源機關	金額		
	111年度	本機關	金融監督管理委員會證券期貨局	165,568元		
出國期間：	民國111年11月14日 至 民國111年11月20日					
報告日期：	民國112年01月31日					
關鍵詞：	美國公開發行公司會計監督委員會 · PCAOB					
報告書頁數：	17頁					
報告內容摘要：	為提升審計監理品質及促成國際審議監理合作，PCAOB每年假華府總部舉辦國際審計監理年會會議，108及109年間因全球疫情影響而停辦，今年係疫情後首度辦理，且適逢PCAOB成立20周年，因此本屆會議別具意義，且今年度係PCAOB首度邀請本會擔任與談人，本會由證券期貨局黃仲豪組長出席擔任與談人，與各國代表交流成果豐碩且深具啟發性，有助本會未來施政之參酌。					
報告建議事項：	建議事項			狀態	說明	
	持續推動審計品質透明化			已採行		
	密切關注國際監理機關對於非財務資訊確信之監理			已採行		
	持續關注美國及國際間對於虛擬資產之會計及審計處理情形			已採行		
電子全文檔：	C11200049_01.pdf					
出國報告審核表：	C11200049_A.pdf					

限閱與否：	否
專責人員姓名：	吳沁昱
專責人員電話：	02-27747200

列印

匯出

# PCAOB 第 14 屆國際審計監理年會會議出國報告

## 壹、前言

美國公開發行公司會計監督委員會（Public Company Accounting Oversight Board, PCAOB）係於 2002 年依據美國沙賓法案（Sarbanes-Oxley Act）授權所設立，為美國專責審計監理機關。PCAOB 設立目的係為監督公開發行公司簽證會計師及其事務所，以保障投資人及公眾利益暨提升外界對審計品質之信賴，PCAOB 成立對於美國及全球之審計監理模式產生重大影響，自此由過往強調會計專業人士之自律管理模式，漸改為由獨立專責之審計監理機關（Audit Oversight Board）訂定監理規範、執行檢查並落實執法之監理模式，其監理強度大為提升，影響所及各國監理機關亦紛紛仿效成立獨立專責之審計監理機關，因此 PCAOB 可謂全球專責審計監理機關之先驅。

為提升審計監理品質及促成國際審議監理合作，PCAOB 每年假華府總部舉辦國際審計監理年會會議（International Institute on Audit Regulation），108 及 109 年間因全球疫情影響而停辦，今年係疫情後首度辦理，且適逢 PCAOB 成立 20 周年，因此本屆會議別具意義。基於審計服務為全球金融市場不可或缺之環節，為促進國際交流及強化跨國監理，金融監督管理委員會（簡稱本會）自 2008 年起每年皆獲邀參與美國 PCAOB 國際審計監理官會議，今年度係 PCAOB 首度邀請本會擔任與談人，本會由證券期貨局黃仲豪組長出席擔任與談人，並藉會議期間與 PCAOB 主席 Erica Williams、檢查部門主管 George Botic、美國證管會（SEC）會計長 Paul Munter 及德國審計監理總署（AOB）署長 Michael Sell 等進行雙邊會談，交流成果豐碩且深具啟發性，有助本會未來施政之參酌。

## 貳、 PCAOB 之運作及其功能

### 一、 PCAOB 簡介

PCAOB 成立目標主係對公開發行公司提供審計服務之會計師事務所進行監理，確保會計師事務所簽發之查核報告能提供報告使用者透明詳實、穩健之財務資訊及會計師獨立意見，俾保護投資者及公眾利益，沙賓法案並授權 PCAOB 辦理會計師事務所之註冊登記、制定審計準則公報、檢查會計師事務所，以及對違反相關規範之會計師及會計師事務所進行調查及執行必要處分。嗣 2010 年 7 月通過之陶德-法蘭克華爾街與消費者保護法(Dodd- Frank Act)，授權 PCAOB 可對證券經紀交易商提供審計服務之會計師事務所進行監理，暨與國外審計監理機關分享監理資訊。

PCAOB 理事會由 5 位成員組成，其中 2 位須是或曾經為會計師，目前成員包括主席 Erica Y. Williams 以及其他理事會成員 Duane M. Des Parte、Christina Ho、Kara M. Stein、Anthony C. Thompson。PCAOB 受美國證券交易委員會 (Securities and Exchange Commission, SEC) 監督，包括由 SEC 指定委員會成員、批准及認可委員會通過之相關準則、規章及預算等。PCAOB 之運作經費主要來自公開發行公司及證券經紀交易商所支付之會計資助費(accounting support fee)，依據 PCAOB 2021 年報，PCAOB 共計有 807 名員工，預算約 2.7 億美元，全美計有 10 個辦公室。

PCAOB 於委員會底下設 10 個部門，包括：

(一)執法及調查處 (Division of Enforcement and Investigations)；

- (二)註冊及檢查處(Division of Registration and Inspections)；
- (三)審計長室(Office of the Chief Audit)；
- (四)行政辦公室(Office of Administration)；
- (五)經濟及風險分析室(Office of Economics and Risk Analysis)；
- (六)外部事務辦公室(Office of External Affairs)；
- (七)法律顧問室(Office of the General Counsel and Secretary)；
- (八)資訊科技辦公室(Office of Information Technology)；
- (九)內部監督及績效確保室(Office of Internal Oversight and Performance Assurance)
- (十)國際事務室(Office of International Affairs)等。

本次會議係由國際事務室負責，該部門除辦理國際會議並代表 PCAOB 參與非美國之審計監理機關及其他國際組織(如 International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR)之會議外，並針對非美國境內之註冊會計師事務所之監理議題及策略提供相關建議，以及協助雙邊合作進行等相關業務。

## 二、 PCAOB 重要職能介紹

PCAOB 核心業務包括會計師事務所之註冊登記(Registration)、審計等相關準則之制定(Standard Setting)、會計師事務所檢查及查核報告之撰擬(Inspection)、執法與調查業務(Enforcement)等，說明如次：

### (一) 註冊登記(Registration)

依沙賓法案規定，PCAOB 僅可針對已向 PCAOB 註冊登記之美國境內外會計師事務所執行包括檢查、調查及懲戒等相關監理措施，會計師事務所可自願選擇是否向 PCAOB 註冊登記，惟會計師事務所如欲承接在美國證券市場交易之公開發行公司，及公開或非公開之證券經紀交易商之審計服務案件，應先向 PCAOB 進行註冊登記方可為之，並須依規定每年向 PCAOB 進行申報，申報內容包括：年度報告(Annual reporting)、特殊報告(Special reporting)及會計師審計報告(Auditor Reporting of Certain Audit Participants, AP)等。截至 2021 年底，向 PCAOB 註冊登記之會計師事務所計 1,709 家。

會計師事務所欲向 PCAOB 註冊申請，係透過網路提交電子申請書方式辦理，如為非美國境內之會計師事務所需註冊費用為每年 500 美元，PCAOB 委員會須於會計師事務所提交申請表後 45 日內審查完竣，委員會可能之審查結果包括核准申請、要求事務所提供補充資料或就註冊申請案發布聽證會通知；若事務所欲撤銷註冊登記亦須透過提交電子申請書方式辦理，撤銷申請原則上係於申請日後 60 日內生效，惟若委員會認為該會計師事務所尚有相關調查或懲戒作業仍在執行時，可延長撤銷註冊登記之程序最長 18 個月。

已註冊登記之會計師事務所須於每年 6 月 30 日前向 PCAOB 申報年報(annual report)，年報內容包括註冊登記要求之事務所相關資訊、公開發行公司審計服務公費占事務所總收入之比例及事務所員工人數等。若發生特殊事件，會計師事務所須於事件發生之 30 日內向 PCAOB 申報特殊報告(special report)，特殊事件包含事務所不再提供發行人審計服務，惟發行人未通報美國證管會、事務所因刑事案成為

被告、事務所進入破產程序或向 PCAOB 註冊登記之事務所名稱及地點變更等等。

## (二) 檢查業務(Inspection)

PCAOB 為評估會計師事務所及其從業人員是否符合沙賓法案、PCAOB、美國證管會及專業準則等相關規定，爰對會計師事務所執行相關檢查作業，主要檢查重點在於會計師事務所之品質管制及審計案件之執行情形，另為使會計師事務所檢查順利進行，PCAOB 於事前均會與受查之會計師事務所進行溝通，並要求其配合。依據 PCAOB 2021 年報，其 2021 年總計檢查 191 家會計師事務所，抽核審計個案計 782 件。

PCAOB 檢查作業分為境外聯合檢查及 PCAOB 獨立檢查兩種類型。境外聯合檢查係指，PCAOB 與其他國家之監理機關合作，針對註冊登記於美國境外，並承接有於美國掛牌上市之該國企業簽證業務之外國會計師事務所進行檢查，規則 4012 允許 PCAOB 可仰賴當地國會計師監理機關對該事務所之檢查，惟仰賴程度須依當地國之監理強度及獨立程度進行評估，評估原則包括監理機關之適當性及正直性、監理機關之獨立性、監理機關之資金來源、監理機關之透明度及監理機關之處分紀錄等，並與當地國監理機關就檢查程序進行討論，若經評估當地國監理系統係可依賴的，PCAOB 則與該當地國監理機關進行聯合檢查，PCAOB 進行聯合檢查時不採用檢查表方式(check-the-box)，而係依據當地國監理制度之架構及運作進行整體考量以決定檢查方式。PCAOB 目前已於澳洲、加拿大、丹麥、芬蘭、法國、德國、希臘、匈牙利、義大利、盧森堡、荷蘭、挪威、新加

坡、南非、南韓、西班牙、瑞士、瑞典、英國及台灣等 51 個國家合作進行聯合檢查。

### (三) 執法及調查業務(Enforcement and Investigations)

執法及調查處由律師、會計師及相關支援人員等 60 餘位編制內成員組成，辦公處設於華盛頓特區、紐約市及芝加哥，其主要功能為調查註冊事務所及其從業人員是否違反沙賓法案、PCAOB 規範、PCAOB 專業準則及證交法相關適用條款，建議移付懲戒及辦理相關懲戒程序，管轄範圍除美國境內註冊會計師事務所外，尚包含出具查核報告之關聯人員及美國境外之聯盟所與其從業人員。

現行執法及調查處之調查方式分為正式及非正式，多數缺失係於 PCAOB 調查人員非正式調查中發現，若有必要，調查人員可請求 PCAOB 出具正式調查命令，透過取得及審閱工作底稿、其他文件、相關資訊及證詞以取得相關事證，若事證顯示存有重大違規，調查人員將以口頭或書面方式與事務所溝通。

經執法及調查處統計，執行懲戒常見之缺失型態包括，違反審計準則(如未取得足夠及適切之查核證據、對矛盾的查核證據或紅旗警訊未盡專業上之注意或懷疑；未有效遵循事務所之品質管制制度，包含事務所之監督功能失敗)、違反獨立性、未配合 PCAOB 之檢查或調查、跨境事務相關缺失以及延遲申報文件或支付相關費用等。

至懲戒程序方面，由 PCAOB 聽證官(Board Hearing Officer)執行聽證程序並決定事務所及其相關人員是否違規，以及是否須被懲戒，任何聽證官執行之處分，受處分人皆可向 PCAOB、證管會及聯邦法院提起救濟，PCAOB 之處分措施包含：

- 1、 要求額外之專業教育或訓練。
- 2、 處以譴責(censure)。
- 3、 處以民事罰鍰(civil monetary penalty)。
- 4、 暫時或永久限制事務所或會計師之活動、職務或業務。
- 5、 指派獨立監管人(independent monitor)。
- 6、 暫時或永久將會計師自事務所除名。
- 7、 暫時或永久撤銷事務所登記。
- 8、 依委員會規範(Board rules)處以其他懲戒。

經統計 2021 年間 PCAOB 共計處分 14 家事務所及 15 位會計師。

## 參、 2022 年會會議摘要

### 一、美國參議員 Jack Reed 致詞

(一)R 參議員為羅德島州參議員，參與過諸多美國重要金融監管法案之立法，包括由 Sarbanes 與 Oxley 領銜提案之沙賓法案，R 參議員表示 20 年前美國發生 Enron 與 Worldcom 兩大企業財報不實醜聞，為了恢復投資人對於企業財報之信心與降低資本市場未來發生重大財報不實之機率，當時渠與參議員 Paul Sarbanes 研議沙賓法案草案內容，其指出當時參議院共和黨佔多數，但仍在兩黨具共識下於 2002 年順利通過該法案，賦予監理機關更多權限執行相關監理作為，該法案對於美國甚至是國際審計監理，產生相當長遠之影響。R 參議員強調審計監理有助審計品質之提升與財務報告之可信度。

(二)2008 年美國發生金融海嘯，R 參議員參與金融改革法案之推動，並主持其中涉及企業財務與責任之委員會，之後由 Dodd 及 Frank 參議員共同提出華爾街改革法案(Dodd- Frank Act)。其中與審計監理相關部分包括將類似雷曼兄弟之證券商 (Broker-dealer) 其簽證會計師納入 PCAOB 監管範疇。

- (三)鑑於各界對於 ESG 等非財務資訊之重視，美國證管會(SEC)已提出氣候相關資訊揭露之草案，國際間如國際永續準則委員會(ISSB)也同步致力發展全球一致之永續揭露標準。R 參議員表示，永續發展已蔚為全球大勢所趨，投資人日益重視企業之永續資訊，尤其是氣候與碳排放等相關議題，該等資訊係投資決策之重要參考依據，特別是退休基金等大型機構投資人，這也是 SEC 本年提出揭露資訊揭露草案之立法意旨。R 參議員表示，羅德島州經常發生洪水與颶風等天災，作為該州之參議員，更能深刻體會氣候變遷對於經濟以及企業帶來的衝擊，如能將相關量化資訊揭露予利害關係人，將有助各界更加重視氣候議題。
- (四)R 參議員表示，資本市場之另一風險為網路安全議題 (Cyber Security)，並表達支持 SEC 於本年初提出之提升網路安全修正規範(Cyber Security Disclosure Act)。該法案要求企業應就網路安全揭露相關風險管理策略與治理等資訊予投資人，預計於 2023 完成修法。其並提醒各監理機關，美國與全球資本市場面臨更多不確定性，包括通貨膨脹隱憂、地緣政治、供應鏈危機、經濟衰退等因素，都將帶來風險，R 參議員歷經多次金融風暴，體認到歷史雖然不會重複發生，但將以不同樣貌出現，為金融監理單位帶來更大挑戰。
- (五)最後，R 參議員再度強調資訊揭露的重要性，其以美國去年通過之聯邦法律企業透明法 (Corporate Transparency Act) 為例，該法案規範符合條件之企業 (不限公開發行公司) 應揭露其持有人 (最終受益人) 相關資訊，並向美國財政部金融犯罪執法網 (Financial Crimes Enforcement Network, FinCEN) 申報以預防洗錢防制與相關非法行為。公開發行公司具有更高之公益性，應提供利害關係人更高品質的財務與非財務資訊，執法單位應有效執法，並讓市場知悉違反法規之效果，以遏止不當行為。

(六)與會代表詢及，相較於 2008 年金融風暴，現階段企業是否更有能力面對各種挑戰，R 參議員表示 Dodd-Frank 立法後，金融業資本適足率已提升許多，相關規定也轉趨嚴格，已逐步強化金融業因應外在環境變化之韌性，因此承受壓力之能力已較金融海嘯時期提升。

## 二、PCAOB 理事成員座談

本節由 PCAOB 主席 Erica Y. William，以及 Duane M. DesParte、Christina Ho、Kara M. Stein、Anthony C. Thompsons 等 4 名 PCAOB 理事進行座談。今年係 PCAOB 成立 20 周年，W 主席首先回顧 PCAOB 緣起，PCAOB 依據 2002 年美國沙賓法案成立，迄已於全球 55 國 4,300 家事務所執行檢查，複核 1 萬 5 千件審計個案，懲戒超過 230 家事務所及 270 名會計師。W 主席分享 PCAOB 推動之四大策略，包括大幅更新審計準則公報、提升事務所檢查效能、強化審計執法及提升組織效能等。與會理事座談重點略以：

(一)理事 Duane M. DesParte：理事 Duane 亦為 IFIAR 主席，本次座談會主要介紹 IFIAR 於全球審計監理品質扮演重要的功能與角色，其表示：

1. IFIAR 已累積有 54 個國家加入，會員間透過資訊分享、監理合作等機制，提升國際審計監理之能力建構，並與相關利害關係人包括會計師協會、準則制定機構與監督機構如 IASB、PIOB、IFAC、MG 等維持密切聯繫關係，提升投資人對於財務資訊之信心，具有明顯之成效。
2. IFIAR 與全球六大會計師事務所(GPPC)之溝通與交流，以及推動 4 年會計師事務所檢查缺失目標下降 25%之倡議，有助提升全球審計品質。
3. IFAIR 近期討論之重要議題包括審計科技及 ESG 議題等。

(二)理事 Christina Ho：強調科技與人才對審計業務的重要性，重

點包括:

1. 隨著 AI 逐漸發展，預期未來 AI 將被廣泛用來協助審計人員執行業務，有助提升審計效能及效率，因此審計監理機關對於審計科技之應用與瞭解亦須同步提升，包括審計科技對於審計工作底稿及查核證據等影響；此外數位資產發展對會計與審計影響亦帶來潛在風險，監理機關應予重視。
2. 至於會計產業人才部分，美國已明顯面臨人才不足問題（人力下降 2%），近年會計系大學生畢業及應考會計師人數均下降，且預期會計相關產業營收於 2025 年前將呈下降趨勢，其日前聽聞美國廣播節目(NPR)報導專題為”沒有會計師之世界(a world without accountant)”，有頗深之感觸，並提醒各國主管機關應審慎面對此一會計人力短缺對於審計品質長期影響。
3. 此外，Ho 理事提及財務報告內控（ICFR）之重要性，美國版的 ISQM 即將發布，對事務所內部品質控管以及審計品質提升相當重要。不同規模之事務所品質不一，大型事務所資源豐富有能力發展審計科技，中小型事務所資源較為欠缺，恐影響審計品質，並造成事務所市占率集中情形更為嚴重，另提醒事務所亦有大到不能倒（too big to fail）之隱憂。
4. Ho 理事支持審計透明度之提升，包括於長式查核報告揭露關鍵查核事項(CAM)，並以客製化之觀點而非制式文字提供予財報閱表者參考；至於與審計品質相關之指標揭露，不論名稱為 AQI 或是 performance metrics，其表示樂觀其成。
5. 非財務資訊之揭露與適當之確信要求有其必要，主管機關應研議是否對事務所執行檢查時抽核確信案件，以及是否就確信缺失，比照財報之審計缺失採取相關處分。

(三) 理事 Kara M. Stein：其長期參與 IAG（投資人諮詢小組）聽取投資人意見，分享重點包括：

1. 建議應提升審計透明度，主管機關應引進 AQI 或相關績效指標（Performance Metrics），且提升事務所檢查報告之透明度，目前 PCAOB 事務所檢查報告僅揭露檢查第一部分缺失（審計案件複核缺失），建議充分揭露檢查第二部分缺失（事務所品質管制制度缺失），主管機關就事務所檢查提出之缺失改善計畫應確實要求事務所提出根本原因分析(RCA)，並落實執行改善措施；其亦提及長式查核報告對於審計透明度之提升有助益。
2. 提供投資大眾之財務資訊應更友善(friendly data)，管道更方便，且應以機器可讀(machine readable)之格式提供，讓投資人或投資研究機構可以充分運用。
3. 產業永續發展：Kara 亦表達關切審計產業之人力是否充足、人力素質、審計科技應用，並提醒主管機關在技術之採用也應該與時俱進，上開諸多意見已反映在 PCAOB 未來施政計畫。

(四) 理事 Anthony C. Thompsons：強調審計跨境監理合作之重要性，並分享美國外國企業問責法之立法以及近期實地檢查情形，Anthony 認為，不論是本國企業或外國企業，在美國資本市場掛牌企業均應受相同程度之監理，以充分保護投資人。此外，投資人對於 ESG 資訊之需求日增，未來趨勢將逐漸朝向強制要求揭露資訊，此對會計師提供之審計或確信服務也有相當影響，並且對影響審計監理之方向。

### 三、SEC 會計長 Paul Munter 演講

(一) SEC 強調審計監理對財報可信度之重要性，並表示財務資訊可信度應具三大要素：高品質準則及規範、發行人確實依會計準則編製財報，及高品質之外部確信。

- (二) M君提醒資本市場風險升高，以通貨膨脹而言，美國前次遭受高度通膨影響已是 40 多年前，提醒與會者，通膨風險及不確定性因素對於企業財務報導之影響，例如企業如何進行估計與判斷等；此外，SEC 也關注數位資產之會計及審計議題，包括數位資產認列、資產保管人之負債如何反映、虛擬資產借款等議題。
- (三) 另針對近期國際關注之事務所營運拆分 (Business Split) 乙事，M君表示，SEC 目前暫不考慮事務所強制分拆，渠認為對於獨立性監理之重點在於如何維持實質獨立性，而非停留於形式面之營運分拆。

#### 四、投資人觀點座談會

本節由 PCAOB 投資人倡議小組 Saba Qamar、加州公務人員退休基金投資長 Nicole Musicco、機構投資人委員會法律總顧問 Jeff Mahoney、科羅拉多州公務人員退休基金投資長 Amy Copeland McGarrity 進行座談，重點略以：

- (一) 投資人重視會計師之獨立性，惟公司委任簽證財報有先天上利益衝突問題，會計師簽證費用由發行公司支付，因此須仰賴監理機關對於會計師之監理(watchdog for watchdogs)，以近期 PCAOB 對簽證中國企業財報之會計師事務所進行實地檢查為例，此監理職權之行使相當重要，透過此監理作為，可以提升投資人對於在美國上市之中國企業財報其信賴度。
- (二) 目前對事務所監理之揭露仍可強化，建議應提升事務所檢查或執法結果之透明度，例如執法案件於終結前，亦應將相關決議提供大眾知悉，另針對事務所檢查結果，建議主管機關應併予通知公司審計委員會。
- (三) 永續資訊重要性：強調企業永續資訊對機構投資人投資決策之重要性，退休基金尤關注企業中長期財務表現及現金流量，因氣候等永續議題主要涉及企業未來展望資訊，影響企業中長期

現金流量甚鉅，爰建議永續資訊之編製也應受相當監理。

- (四) 審計質品質透明度：呼籲主管機關儘速訂定並公布 AQI，且相關指標不應僅包含事務所層級，更應納入個案層級指標。
- (五) 審計風險增加：具部分研究機構統計，2021 年掛牌企業有損失者大幅增加，加上近期通貨膨脹、升息、地緣政治等總體面不力因素，企業財報不實表達之風險增加，依過去經驗財報舞弊事件應會增加，呼籲審計監理機關要加強對會計師之監理，並針對風險高之領域加強檢查。
- (六) 在財務資訊提供方面，傳統歷史性財務資訊無法反映企業未來一年至二年之預期財務資訊，甚至是更長期之展望資訊，例如氣候等因素對企業中長期現金流出流入之影響，也欠缺對人力資源(Human Capital)等無形資本之衡量與揭露，另對於投資人決策判斷有助益之 non-GAAP 財務資訊，也應提供予投資人參考。

## 五、審計監理機會與挑戰

由荷蘭資本市場監理總署 (AFM) 主管 Martijn Duffels、南非審計監理總署 (IRBA) 執行長 Imre Nagy、法國審計監理委員會 (H3C) 檢查主管 Helene Lucas-Hossenlopp、加拿大公開審計監理委員會 (CPAB) 執行長 Carol Paradine 及愛爾蘭會計審計監理總署 (IAASA) 執行長 Kevin Prendergast 等進行座談：

- (一) 荷蘭代表 Duffels 表示，荷蘭 AFM 刻研議強化會計師事務所之治理，擬要求設置監督委員會 (supervisory board)，期藉由該監督委員會之設置，提升事務所之獨立性與治理效能；另透過度事務所檢查發現，大型事務所間對於重大性 (materiality) 之認定不一，因此涉及缺失之認定，主管機關也加強與事務所之溝通。此外，因應 ESG 資訊受各界重視，而 AFM 不僅是審計監理機關，同時也是證券監理機關，因此如何強化對 ESG 資訊揭露與確信監理，該國正持續討論中。

- (二)南非代表 Nagy 表示，該國在發生幾起重大財報舞弊事件之後，IRBA 致力恢復投資人對於上市公司財務報告之信賴度，因此 IRBA 持續與上市公司、會計師事務所及投資機構等利害關係人溝通，希望透過企業(尤其是審計委員會)重視財報編製可信度、事務所重視審計品質、機構投資人重視財務資訊攸關性，以及主管機關之監理強化作為，共同提升大眾對財報之信心。
- (三)法國代表 Lucas-Hossenlopp 表示，該國近期較重視事務所品質管理之實施情形，尤其是因應國際品質管理準則 ISQM1 發布後，大型事務所已提前適用，經了解大型國際事務所已依據 ISQM 1 訂定相關政策與程序，但是否確實落實還要透過後續之事務所檢查觀察。此外，全球事務所檢查彙整缺失數雖有下降，但目前企業面臨疫情、地緣政治、供應鏈、通貨膨脹、網路安全等總體面挑戰，營運之風險增加，審計風險亦隨之提升
- (四)加拿大代表 Paradine 表示，就事務所檢查缺失部分，事務所之檢查缺失整體有下降趨勢，而加拿大過去一年頗重視會計師職業道德之檢查，查得有事務所內部考試作弊、變造工作底稿日期及更改工作底稿等缺失，均已對事務所處以重罰。其特別指出會計師對企業持有虛擬資產之查核難度較高，CPAB 已持續注意該領域之會計師查核作業，同時也與該國準則制定機構討論，就虛擬資產之會計處理與查核程序，訂定更明確之指引。
- (五)愛爾蘭代表 Prendergast 表示，根據 IAASA 對財務資訊利害關係人進行調查結果，事務所審計品質之文化建立(culture building)，是各界認為對於審計品質最重要的因素。

## 六、會計師執法議題座談會

由 PCAOB 理事 Kara Stein 主持，PCAOB 執法及調查處處長

Mark Adler、本會證券期貨局黃仲豪組長、德國 AOB 首長 Michael Sell、加拿大公開審計監理委員會 (CPAB) 資深組長 Jennifer Cooper 等進行座談，內容如下：

(一)本會代表分享我國近期推動審計監理措施與執法作為如次：

1. 有關審計執法情形對外溝通部分，本會自去年起強化會計師懲戒資訊揭露，除會計師及個案公司等資訊外，採用更為淺顯易懂之敘述提供案件相關之彙整資訊予外界參考，另本會已發布 AQI 及事務所公布透明度報告規範，內容亦包括本會執法情形；針對重大裁罰個案，本會分享 KY 康友公司審計失敗案例與監理作為，除以證交法對個案會計師進行處分外，另要求案件簽證之事務所提出具體改善計畫並加以控管。
2. 針對跨境審計部分，本會分享我事務所查核 KY 公司之實務作業，包括透過取得中國主管機關之臨時審計證進行實地查核等，以及監理機關檢查會計師執行集團查核程序涉及海外子公司相關審計程序之檢查重點，而就通案監理 KY 公司之財報查核部分，則分享已採行之 KY 公司第 2 季財務報告由核閱改為查核、加強對 KY 公司財務報告與簽證案件之抽核、加強中國子公司高風險會計師項目之查核等。

(二)美國 PCAOB 代表 Adler 主要分享其因應事務所逐漸運用審計科技，內部也引進相關監理科技協助對會計師缺失進行調查，包括文件管理之軟體 Filevine、文件檢視軟體 Relative 及巨量資料分析工具(metadata analytics)，也應用部分翻譯與轉檔工具等，希望透過監理科技之運用，提升監理效能；而在近期審計個案缺失部分，則分享會計師工作底稿不當修改及會計師事務所內部訓練考試舞弊等缺失案件。

(三)加拿大代表 Cooper 表示該國對會計師之處分手段目前僅

有業務限制及暫停簽證等，缺乏罰鍰類型處分，刻研議修正法規增加處分型態；另近期該國頗重視會計師職業道德之缺失查核，並分享會計師工作底稿不當修改及會計師事務所內部訓練考試舞弊等缺失案件，除對會計師事務所處嚴厲處分，並加強職業道德之宣導。

- (四) 德國代表 Sell 表示該國就會計師事務所之處分，並無類似美國 PCAOB 之和解手段，且依據處分結果相關揭露規定，也只能公布部分內容，不能提及有缺失之簽證個案公司名稱；另在訴訟程序上，近期面臨的挑戰包括，會計師事務所引用德國資訊公開法(Freedom of information Law)調閱主管機關進行處分之相關調查資料、會計師事務所審計案件經主管機關進行檢查並無重大疏失，作為處分之抗辯事由等。

## 參、結論與建議

- (一) 持續推動審計品質透明化：PCAOB 自 2015 年即著手研議 AQI，惟 PCAOB 於當年度發布一概念性文件後，後續針對該議題未有相關之更新或進展，近期 PCAOB 重啟規劃推動 AQI 似顯示，該會重新認可 AQI 重要性。本會前已參考新加坡作法，於去(110)年 8 月 19 日發布「審計品質指標 (AQI) 揭露架構及範本」，並於 111 年 6 月 29 日發布「審計委員會解讀審計品質指標指引」及「會計師事務所編製審計品質指標指引」，以協助事務所及審計委員會編製暨解讀 AQI 資訊，嗣於 111 年 10 月 26 日公告會計師事務所同業 AQI 資訊，俾利上市櫃公司審計委員會自選任明(112)年簽證會計師起，解讀 AQI 資訊時比較及參照。未來將持續注意 PCAOB 導入 AQI 之進展及指標內容，以及國際間如英國等資本市場要角對於 AQI 推動之進展，並適時檢視是否進一步將推動對象由大型事務所擴

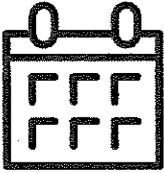
大至所有簽證公開發行公司財務報告之事務所，另思考是否由鼓勵機制逐漸提升為強制性之規範。

(二) **密切關注國際監理機關對於非財務資訊確信之監理**: 隨著投資人於作成投資決策愈來愈重視企業之非財務資訊，而不僅是盡是參考傳統之歷史性財務資訊，非一般公認會計準則之財務指標及企業永續發展相關揭露等資訊已廣泛地被指數公司或機構投資人所採用，惟該等公開資訊如經會計師確信，各國監理機構目前並未有明確之監理原則，包括監理對象是否擴及非會計師之專業人士、是否要求所有確信執業人員向主管機關登記、是否將會計師提供確信服務納入檢查個案抽核範圍、是否對確信缺失予以處分等，此新興議題已是各國關注之重點，而IFIAR也將成立專案小組研議，本會將密切關注此監理議題之發展，俾作為政策擬定之參考。

(三) **持續關注美國及國際間對於虛擬資產之會計及審計處理情形**: 鑒於虛擬資產之交易有逐漸成長之態勢，為利公開發行公司編製財務報告之遵循，金管會已請證交所及櫃買中心就上市櫃公司持有加密貨幣之主要交易態樣，洽會計研究發展基金會研議「加密貨幣交易會計處理」之指引，內容將常見虛擬資產之交易態樣分為以下四大類：

- 1、透過銷售存貨予客戶、提供服務予客戶、出售無形資產方式取得加密貨幣。
- 2、透過自行挖礦、與他人合作挖礦、經營程式服務平台方式取得加密貨幣。
- 3、測試公司（挖礦主機板）產品性能，挖取以太幣。
- 4、向外購入以太幣，未來將用以購買商品、勞務或支付費用。

金管會已函請上市櫃公司參考該指引，並由會基會置於官網供外界參考。未來擬持續關注美國及國際間對於虛擬資產之會計及審計處理情形，並適時檢視是否有供本會借鑒及參酌之處。



# Program Agenda

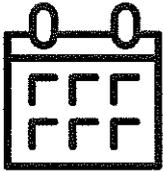
---

Wednesday, November 16, 2022

- 9:00 – 9:10** Welcome Remarks: PCAOB Chair Erica Y. Williams
- 9:10 – 10:45** PCAOB Board Panel  
Erica Y. Williams, Chair, PCAOB  
Duane M. DesParte, Board Member, PCAOB  
Christina Ho, Board Member, PCAOB  
Kara M. Stein, Board Member, PCAOB  
Anthony C. Thompson, Board Member, PCAOB  
Moderator: Karen B. Dietrich, Director, Office of International Affairs, PCAOB
- 10:45 – 11:15** Coffee Break
- 11:15 – 12:15** Keynote Address 1 (to be confirmed)
- 12:15 – 1:00** Lunch
- 1:00 – 2:15** Panel: Perspectives from Investors
- Saba Qamar, PCAOB Investor Advocate
  - Amy Copeland McGarrity, Chief Investment Officer, Colorado Public Employees' Retirement Association
  - Jeff Mahoney, General Counsel, Council of Institutional Investors
  - Panelist from the California Public Employees' Retirement System (to be confirmed)
- Moderator: Anthony C. Thompson, Board Member, PCAOB

*Continued on Next Page*

2



# Program Agenda

---

Wednesday, November 16, 2022 - *Continued*

**2:15 – 3:30**

**Panel: Emerging Audit Oversight Opportunities and Challenges**

- **Martijn Duffels**, Senior Supervision Officer, the Netherlands Authority for the Financial Markets
- **Hélène Lucas-Hossenlopp**, Head, PIE Audit Firms Inspection, Haut Conseil du Commissariat aux Comptes, France
- **Carol Paradine**, CEO, Canadian Public Accountability Board
- **Kevin Prendergast**, Chief Executive, Irish Auditing & Accounting Supervisory Authority
- **Panelist from the Independent Regulatory Board for Auditors, South Africa (to be confirmed)**

**Moderator:** Duane M. DesParte, Board Member, PCAOB

**3:30 – 4:00**

**Coffee Break**

**4:00 – 5:15**

**As the Tide Turns, What is Next? A Conversation With George Botic, Director, PCAOB Division of Registration and Inspections, and Agathe Pignon, Deputy Head, Luxembourg CSSF Audit Oversight Department**

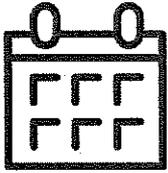
**Moderator:** Christina Ho, Board Member, PCAOB

**5:30 – 7:00**

**Welcome Reception**  
NHC Atrium

*Continued on Next Page*

3



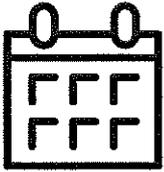
# Program Agenda

---

Thursday, November 17, 2022 - *Continued*

- 8:15 – 9:00**      Registration & Breakfast
- 9:00 – 10:00**      Keynote Address 2: Mark Beasley, Director, Enterprise Risk Management Initiative, Poole College of Management, North Carolina State University
- 10:00 – 10:45**      Fireside Chat - “Audit Oversight in Uncertain Times: Are We Ready?”
- Erica Y. Williams, Chair, PCAOB
  - Takashi Nagaoka, Secretary General, Certified Public Accountants and Auditing Oversight Board, and Deputy Commissioner, International Affairs, Financial Services Agency, Japan
  - Panelist from the Directorate-General for Financial Stability, Financial Services and Capital Markets Union, European Commission (to be confirmed)
- 10:45 – 11:15**      Coffee Break
- 11:15 – 12:15**      SEC Update, Paul Munter, Acting Chief Accountant, U.S. Securities and Exchange Commission
- 12:15 – 1:00**      Lunch
- 1:00 – 1:45**      PCAOB Standard-Setting Update
- Barbara Vanich, PCAOB Acting Chief Auditor

*Continued on Next Page*



# Program Agenda

---

Thursday, November 17, 2022

**1:45 – 3:15**

**Panel: Enforcement**

- **PCAOB Enforcement Division**
- **Alex Huang**, Director, Accounting and Auditing Supervision Division, Financial Supervisory Commission, Taiwan
- **Michael Sell**, Head of Audit Oversight, Audit Oversight Body, Germany
- **Panelist from the Financial Reporting Council, United Kingdom (to be confirmed)**

**Moderator:** Kara M. Stein, Board Member, PCAOB

**3:15 – 3:30**

**Closing Remarks**

**Wi-Fi Information: (to follow)**

Username:

Password:

**To ask questions, visit: (to follow)**