

## 附件六、會計師查核簽證市場顯著地位者財務報告作業辦理方式

一、會計師受委任查核簽證市場顯著地位者財務報告，應依本附件辦理；本附件未規定者，依金融監督管理委員會所定之會計師查核簽證財務報表規則或是會計研究發展基金會訂定的審計準則公報（以下簡稱一般公認審計準則）辦理之。

二、會計師查核財務報告，應先就財務報表各科目餘額與總分類帳核對，總分類帳科目餘額應與明細帳或明細表總額核對相符後，再依下列程序查核：

（一）市場顯著地位者一般財務報表（包括資產負債表、綜合損益表、現金流量表、權益變動表及其附註或附表）之查核應依金融監督管理委員會所定之會計師查核簽證財務報表規則有關規定辦理。

（二）市場顯著地位者分離會計財務報表（包括電信服務部門與其他非電信服務部門損益表、服務別淨投資報告表、服務別損益表、內部資源使用計價表、網路元件單位成本計算表及通信設備變動明細表）之查核，應依一般公認審計準則，採用必要之查核程序，確認其符合本準則規定及市場顯著地位者報經國家通訊傳播委員會（以下簡稱本會）核准之電信會計作業程序手

冊內容。

三、會計師應分別對市場顯著地位者一般財務報告及市場顯著地位者分離會計財務報告出具查核報告，依一般公認審計準則及本附件規定表示以下之意見：

（一）市場顯著地位者之一般財務報告是否允當表達企業之財務狀況、經營成果及現金流量。

（二）市場顯著地位者之分離會計財務報告是否遵循市場顯著地位者會計制度及會計處理準則及市場顯著地位者會計作業程序手冊執行分離會計程序。

（三）市場顯著地位者分離會計財務報告之資產、收入、成本及費用是否業經合理分離並允當表達。

（四）電信會計作業程序之改變是否報經本會核准。

（五）市場顯著地位者內部控制制度與內部稽核是否遵循市場顯著地位者財務報告之編製進行。

前項有關分離會計財務報告之查核報告格式如附表六之一。

市場顯著地位者依本準則第四十三條規定應制定會計作業程序手冊並經會計師提出核閱報告書後，報請本會審查，其核閱報告書格式如附表六之二。

四、查核報告除應記載一般公認審計準則規定之事項外，並應載明下列

事項：

(一) 查核工作及財務報告編製所依據之法令名稱。

(二) 會計師事務所名稱及會計師姓名。

五、市場顯著地位者應提報本會該電信事業負責人、經理人及主辦會計人員之逐頁簽名或蓋章以供查核。

六、財務報告之金額，應以會計師查定數為準。除法令另有規定或委任人另有要求外，得僅表達至千元為止，千元以下四捨五入。

七、會計師辦理公開發行股份之市場顯著地位者財務報告查核簽證所需具備之資格，應符合金融監督管理委員會所定會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證核准準則之規定。

八、會計師受委任查核簽證公開發行股份之市場顯著地位者財務報告，適用金融監督管理委員會所定會計師查核簽證財務報表規則之規定。

## 附表六之一、

### 會計師查核報告

XX 公司 公鑒：

XX 公司民國 XX 年十二月三十一日及民國 XX 年十二月三十一日之服務別淨投資報告表，暨民國 XX 年一月一日至民國 XX 年十二月三十一日及民國 XX 年一月一日至民國 XX 年十二月三十一日之電信服務部門與其他非電信服務部門損益表、服務別損益表、內部資源使用計價表、網路元件單位成本計算表及通信設備變動明細表，業經本會計師依照一般公認審計準則及國家通訊傳播委員會市場顯著地位者會計制度及會計處理準則，採用必要之查核程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表係依國家通訊傳播委員會市場顯著地位者會計制度及會計處理準則及民國 XX 年 XX 月 XX 日 (XX) XX 字第 XX 號核准之會計作業程序手冊之規定編製，其資產、收入、成本及費用業經合理分離並允當表達。

XX 公司截至民國 XX 年十二月三十一日止，會計作業程序手冊中對上開財務報表有重大影響之改變，均已報經國家通訊傳播委員會核准實施。

XX 會計師事務所

會計師：(簽名及蓋章)

會計師：(簽名及蓋章)

XX 會計師事務所地址：

中華民國 年 月 日

## 附表六之二、

### XX 公司會計作業程序手冊會計師核閱報告書

XX 公司 公鑒：

貴公司製訂之會計作業程序手冊業經本會計師核閱竣事。

上開會計作業程序手冊係由貴公司所製訂，本會計師根據核閱結果對上開會計作業程序手冊表示意見。

依本會計師核閱結果，並未發現前述會計作業程序手冊有違反「市場顯著地位者會計制度及會計處理準則」之規定，亦未發現有違反一般公認會計原則而需作重大修正或調整之情事。

依該會計作業程序手冊足以合理分離資產、收入、成本及費用，並產生合理之貴公司之財務狀況、經營成果與現金流量之財務報表。

XX 會計師事務所

會計師：(簽名及蓋章)

會計師：(簽名及蓋章)

XX 會計師事務所地址：

中華民國 年 月 日