

## 英國：FRC 針對審計監理未來策略進行第二階段<sup>註 1</sup>意見徵詢(8/13)

- 英國財務匯報局（FRC）發布討論文件，啟動其《審計監理未來策略》（Future of Audit Supervision Strategy, FASS）第二階段的意見徵詢，期改進監理方法，促進審計市場的韌性，確保不同規模的事務所能夠提供高品質的服務，並落實究責與持續改善的原則。
- FRC 根據推動 FASS 時，第一階段收到利害關係人的回饋意見研擬草案，繼續徵求利害關係人意見，以加強投資人、企業和社會大眾的信心。本次研議未來監理模式的草案，重點如下：
  - 調整未來的監管方式，以考量會計事務所品質管理系統之有效性；
  - 制定分級文件檢查模式<sup>註 2</sup>，以反映事務所業務組合及在市場上的角色；
  - 設過渡期，此期間 FRC 將減少對 12 家最大的公共利益事務所<sup>註 3</sup>（Public Interest Entity, PIE）執行的《國際品質管理準則（英國）第 1 號》<sup>註 4</sup>檢查工作；
  - 取消目前的分級架構，避免在 FRC 報告中對事務所群組進行標籤化分類；
  - FRC 與監管機構在整體市場按比例應用監管方法；
  - 發展新的報告申報模式，確保為投資人、財務報表使用者（如退休金管理人員、員工、債權人）、企業和社會大眾提供價值。
- 參與者得於 2025 年 9 月 30 日前對本討論文件提供建議意見。

註 1：第一階段意見徵詢於 2025 年 5 月進行，採取一系列線上圓桌會議形式。主要目的在於蒐集市場回饋意見，了解各利害關係人的需求與痛點，為後續監理策略的設計提供基礎。

註 2：除保留原本的分級檢查，FRC 計畫新增三種類型：佐證性查核（確認事務所內控監督有效性）、後續查核（針對特定問題或個案）、主題式查核（聚

焦於審計中特定領域)。大型事務所未來可能會減少分級檢查，但增加上述新型查核。

註 3：依審計規模、客戶重要性及對市場的影響力所選出的 12 家最大的公共利益事務所。

註 4：要求事務所建立涵蓋以下要素的品質管理體系：風險評估、監控與補救措施、治理與領導、相關道德規範、承接與持續服務、業務執行表現、資源配置、資訊與溝通，企業尚須對該體系進行年度評估。

資料來源：[英國財務匯報局 FRC](#)