

# 職業道德規範公報 第三號

## 廣告、宣傳及業務延攬

中華民國七十六年二月二十五日公布  
中華民國九十二年五月十六日修正  
中華民國九十七年五月十五日修正  
中華民國九十七年六月九日金管會  
證六字第 0970028909 號函准予核定  
民國一〇三年七月廿八日金管證審字  
第 1030028044 號函准予核定

中華民國會計師公會全國聯合會職業道德委員會

## 目 次

壹、前	言
貳、基本原則	
參、定	義
肆、說	明
伍、實	施
陸、附	錄

# 職業道德規範公報第三號

## 廣告、宣傳及業務延攬

民國七十六年二月二十五日公布  
民國九十二年五月十三日  
第五屆第十二次職業道德委員會會議修正通過  
民國九十二年五月十六日  
第五屆第卅二次理事會議通過  
民國九十七年五月七日  
第七屆第七次職業道德委員會會議修正通過  
民國九十七年五月十五日  
第七屆第二十二次理事會議通過  
民國九十七年六月九日金管會證六字  
第 0970028909 號函准予核定  
民國一〇三年六月二十六日  
第九屆第二十三次理事會議通過  
民國一〇三年七月廿八日金管證審字  
第 1030028044 號函准予核定

### 壹、前言

- 第一條 本公報係申述廣告、宣傳及業務延攬之補充解釋。
- 第二條 本公報依「中華民國會計師職業道德規範」第一號公報第廿八條之規定訂定。

### 貳、基本原則

- 第三條 會計師或會計師事務所（含分事務所，下同）除開業、遷移、合併、變更組織、受客戶委託、會計師事務所介紹及會計師公會為會計師有關業務、功能活動項目所為之統一宣傳等外，不得為宣傳性廣告。
- 第四條 會計師不得以不實或誇張之宣傳，詆毀同業或其他不正當方法延攬業務。
- 第五條 會計師相互間介紹業務或由業外人介紹業務，不得收受或支付佣金、手續費或其他報酬。

## 參、定 義

第六條 本公報用語之定義如下：

廣 告：係以各種傳播方式，對大眾報導會計師個人或其事務所之名稱、服務項目或能力，以爭取業務為目的者。

宣 傳：係以各種傳播方式，對大眾報導有關會計師個人或其事務所之各項事實者。

業務延攬：係指與非客戶接觸以爭取業務者。

## 肆、說 明

第七條 會計師或其事務所從事之廣告或宣傳，應以下列事項為限，並應符合第八條之規定：

1. 在各項媒體報導有關事務所開業、遷移、合併、變更組織啟事。

2. 刊登招考新職員之啟事。

3. 受客戶委託代為刊登之事項：

(1) 招考職員。

(2) 客戶權益事項之聲明。但該代為聲明事項，會計師應予查證或聲明未經查證。

4. 會計師事務所之介紹內容：

(1) 事務所之名稱、標識、服務事項、員工活動、組織編制、地址、電話、傳真、網址及電子信箱。

(2) 事務所執業會計師姓名、照片、所屬公會會籍號碼、學歷、經歷、電話、傳真及電子信箱。



5. 會計專業刊物，不得主動贈送給客戶以外之人。但應他人要求者，不在此限。
6. 事務所信封、信紙等文具用品，得列出事務所名稱、標識、地址、信箱號碼、執業會計師姓名暨電話、電子信箱及傳真號碼。
7. 發表著作時，得列出作者會計師之姓名及學經歷。
8. 舉辦訓練或座談會時，不得利用訓練教材或其他文件為會計師或其事務所作不正當之宣傳。

第八條 各項廣告或宣傳，均應符合下列精神：

1. 不得有虛偽、欺騙或令人誤解之內容。
2. 不得強調會計師或會計師事務所之優越性。
3. 應維持專業尊嚴及高尚格調。

第九條 會計師不得直接或間接暗示某種關係或以利誘方式延攬業務。

第十條 會計師不得以不正當之抑價方式延攬業務。

## 伍、實 施

第十一條 本公報經中華民國會計師公會全國聯合會理事會通過後公布實施，修正時亦同。

# 陸、附 錄：歷次修正條文對照表

## (壹)民國九十二年五月十六日修正條文對照表

民國九十二年五月十三日  
第五屆第十二次職業道德委員會會議修正通過  
民國九十二年五月十六日  
第五屆第卅二次理事會議通過

修 正 後 條 文	原 條 文	修 正 說 明
一、本公報依「中華民國會計師職業道德規範」第一號公報第 <u>廿八</u> 條之規定訂定。	一、本公報依「中華民國會計師職業道德規範」第一號公報第三十條之規定訂定。	配合第一號公報修正內文條次。
三、會計師不得利用廣告媒體刊登宣傳性廣告，但開業、變更組織及遷移啟事以及會計師公會為有關會計師業務、功能等活動項目所為之統一宣傳，不在此限。	三、會計師不得利用廣告媒體刊登宣傳性廣告，但開業、變更組織及遷移啟事以及會計師公會為有關會計師業務、功能等活動項目所為之統一宣傳，不在此限。	維持原條文。
四、會計師不得以不實或誇張之宣傳，詆毀同業或其他不正當方法延攬業務。	四、會計師不得以不正當方法延攬業務。	配合第一號公報修正。

修正後條文	原條文	修正說明
	<p>七、會計師個人或其事務所不宜廣告之理由如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 會計師服務之品質及能力，無法由廣告內容加以評估。</li> <li>2. 廣告可能損害專業服務之精神。</li> <li>3. 廣告可能導致同業間不當之競爭。</li> </ol>	<p>刪除不宜廣告之「理由」，應不在規範性公報中論述，可避免爭議。</p>
<p>七、會計師個人或其事務所下列各項宣傳，應符合本公報第8條之規定。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 在<u>各項媒體報導</u>有關事務所開業、變更組織或遷移啟事。</li> <li>2. 刊登招考新職員之啟事。</li> <li>3. 接受客戶委託代為刊登招考職員或其他委辦事項之啟事。</li> <li>4. 贈送下列刊物給客戶：             <ol style="list-style-type: none"> <li>(1)事務所簡介，其內容包括事務所名稱及地址、執業會計師姓名及學歷、服務項目及組織編列等。</li> </ol> </li> </ol>	<p>八、會計師個人或其事務所下列各項宣傳，應符合本公報第9條之規定。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 在報紙或雜誌刊登有關事務所開業、變更組織或遷移啟事。</li> <li>2. 刊登招考新職員之啟事。</li> <li>3. 接受客戶委託代為刊登招考職員或其他委辦事項之啟事。</li> <li>4. 贈送下列刊物給客戶：             <ol style="list-style-type: none"> <li>(1)事務所簡介，其內容包括事務所名稱及地址、執業會計師姓名及學歷、服務項目及組織編列等。</li> </ol> </li> </ol>	<p>修改條次。</p> <p>(1)將「報紙或雜誌刊登」修正為「各項媒體報導」。</p>

修正後條文	原 條 文	修 正 說 明
<p>(2)有關會計師專業之刊物。 上述刊物不得主動贈送給非客戶，但應其要求時，不在此限。</p> <p>5.事務所信封、信紙等文具用品，得列出事務所名稱、標誌、地址及信箱號碼、執業會計師姓名暨電話、電報及傳真電話。</p> <p>6.發表著作時，得列出作者會計師之姓名及學經歷。</p> <p>7.舉辦訓練或座談會時，不得利用訓練教材或其他文件為會計師或其事務所作不正當之宣傳。訓練班或座談會之舉辦，原則上以客戶職員為限，但非客戶主動請求參加者，不在此限。</p>	<p>(2)有關會計師專業之刊物。 上述刊物不得主動贈送給非客戶，但應其要求時，不在此限。</p> <p>5.事務所信封、信紙等文具用品，得列出事務所名稱、標誌、地址及信箱號碼、執業會計師姓名暨電話、電報及傳真電話。</p> <p>6.出版書籍或於雜誌刊物發表著作時，得列出作者會計師之姓名及學經歷。</p> <p>7.舉辦訓練或座談會時，不得利用訓練教材或其他文件為會計師或其事務所作不正當之宣傳。訓練班或座談會之舉辦，原則上以客戶職員為限，但非客戶主動請求參加者，不在此限。</p>	<p>刪除「出版書籍或於雜誌刊物」文字。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p>八、第七條所述之各項宣傳，均應符合下列精神：</p> <p>(1)不得有虛偽、欺騙或令人誤解之內容。</p> <p>(2)應維持專業尊嚴及高尚格調。</p> <p>(3)不得強調會計師或其事務所之優越性。</p>	<p>八、第八條所述之各項宣傳，均應符合下列精神：</p> <p>(1)不得有虛偽、欺騙或令人誤解之內容。</p> <p>(2)應維持專業尊嚴及高尚格調。</p> <p>(3)不得強調會計師或其事務所之優越性。</p>	<p>修改條次。</p>
<p>九、會計師不得直接或間接暗示某種關係或以利誘方式延攬業務。</p>	<p>十、會計師不得直接或間接暗示某種關係或以利誘方式延攬業務。</p>	<p>修改條次。</p>
<p>十、會計師不得以不正當之抑價方式延攬業務。</p>	<p>十一、會計師不得以不正當之抑價方式延攬業務。</p>	<p>修改條次。</p>
<p>十一、本公報經中華民國會計師公會全國聯合會理事會通過後公布實施，修正時亦同。</p>	<p>十二、本公報經中華民國會計師公會全國聯合會理事會通過後公布實施，修正時亦同。</p>	<p>修改條次。</p>

# (貳)民國九十七年五月十五日修正條文對照表

民國九十七年五月七日  
第七屆第七次職業道德委員會議修正通過  
民國九十七年五月十五日  
第七屆第二十二次理事會議通過  
民國九十七年六月九日金管會證六字  
第 0970028909 號函准予核定

修正後條文	原條文	修正說明
<p>第三條 <u>會計師或會計師事務所(含分事務所，下同)除開業、遷移、合併、變更組織、受客戶委託、會計師事務所介紹及會計師公會為會計師有關業務、功能活動項目所為之統一宣傳等外，不得為宣傳性廣告。</u></p>	<p>第三條 會計師不得利用廣告媒體刊登宣傳性廣告，<u>但</u>開業、變更組織及遷移啟事以及會計師公會為有關會計師業務、功能等活動項目所為之統一宣傳，<u>不在此限</u>。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 依照會計師法第46條第1項第10款規定增訂「會計師事務所介紹」得為廣告之規定。</li> <li>2. 文詞修動，將但書改為除外事項。</li> </ol>
<p>第七條 <u>會計師或其事務所從事之廣告或宣傳，應以下列事項為限，並應符合第八條之規定：</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 在各項媒體報導有關事務所開業、遷移、合併、變更組織啟事。</li> <li>2. 刊登招考新職員之啟事</li> <li>3. 受客戶委託代為</li> </ol>	<p>第七條 會計師個人或其事務所下列各項宣傳，應符合本公報第八條之規定。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 在各項媒體報導有關事務所開業、變更組織或遷移啟事。</li> <li>2. 刊登招考新職員之啟事。</li> <li>3. 接受客戶委託代為刊登招考</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 修正序文，俾明確的為廣告或宣傳之範圍限度。</li> <li>2. 修正第3款，俾明確其事項及規範。</li> <li>3. 依會計師法第46條第1項第10款規定，增訂第4款「會計師事務所之介紹事項」，並</li> </ol>



修正後條文	原 條 文	修正說明
<p>刊登之事項：</p> <p>(1)招考職員。</p> <p>(2)客戶權益事項之聲明。但該代為聲明事項，會計師應予查證或聲明未經查證。</p> <p>4.會計師事務所之介紹內容：</p> <p>(1)事務所之名稱、標識、地址、電話、傳真、網址及電子信箱。</p> <p>(2)事務所執業會計師姓名、照片、所屬公會會籍號碼、電話、傳真及電子信箱。</p> <p>(3)事務所之服務事項。</p> <p>5.贈送下列刊物給客戶：</p> <p>(1)事務所簡介，其內容包括事務所名稱、地址、執業會計師姓名、學歷、服務事項、員工活動及組織編制等。</p> <p>(2)有關會計師專業之刊物。上述刊物不得主</p>	<p>職員或其他委辦事項之啟事。</p> <p>4.贈送下列刊物給客戶：</p> <p>(1)事務所簡介，其內容包括事務所名稱及地址、執業會計師姓名及學歷、服務項目及組織編制等。</p> <p>(2)有關會計師專業之刊物。上述刊物不得主動贈送給非客戶，但應其要求時，不在此限。</p> <p>5.事務所信封、信紙等文具用品，得列出事務所名稱、標誌、地址及信箱號碼、執業會計師姓名暨電話、電子郵件及傳真號碼。</p> <p>6.發表著作時，得列出作者會計師之姓名及學經歷。</p> <p>7.舉辦訓練或座談會時，不得利</p>	<p>將原條文第4款以後之款序順延之。</p> <p>4.受客戶委託啟事事項是否與獨立性衝突影響，非本公報範圍，會計師應依第10號判斷及消弭其可能影響。</p> <p>5.第5.6款文詞修正。</p>



修正後條文	原條文	修正說明
<p>動贈送給非客戶，但應其要求時，不在此限。</p> <p>6. 事務所信封、信紙等文具用品，得列出事務所名稱、標識、地址、信箱號碼、執業會計師姓名暨電話、電子信箱及傳真號碼。</p> <p>7. 發表著作時，得列出作者會計師之姓名及學經歷。</p> <p>8. 舉辦訓練或座談會時，不得利用訓練教材或其他文件為會計師或其事務所作不正當之宣傳。</p>	<p>用訓練教材或其他文件為會計師或其事務所作不正當之宣傳。訓練班或座談會之舉辦，原則上以客戶職員為限，但非客戶主動請求參加者，不在此限。</p>	
<p>第八條 <u>各項廣告或宣傳，均應符合下列精神：</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 不得有虛偽、欺騙或令人誤解之內容。</li> <li>2. 不得強調會計師或會計師事務所之優越性。</li> <li>3. 應維持專業尊嚴及高尚格調。</li> </ol>	<p>第八條 第七條所述之各項宣傳，均應符合下列精神：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 不得有虛偽、欺騙或令人誤解之內容。</li> <li>2. 應維持專業尊嚴及高尚格調。</li> <li>3. 不得強調會計師或事務所之優越性。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 修正序文，俾更簡潔扼要。</li> <li>2. 第2、3款順序調整，及修正文詞。</li> </ol>

# (參)民國一〇三年六月二十六日修正條文對照表

民國一〇三年六月二十六日

第九屆第二十三次理事會通過

民國一〇三年七月廿八日金管證審字

第 1030028044 號函准予核定

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<p>第七條 「會計師或其事務所從事之廣告或宣傳，應以下列事項為限，並應符合第八條之規定：</p> <p>1. ～3. 略。</p> <p>4. 會計師事務所之介紹內容：</p> <p>(1) 事務所之名稱、標識、<u>服務事項</u>、<u>員工活動</u>、<u>組織編制</u>、地址、電話、傳真、網址及電子信箱。</p> <p>(2) 事務所執業會計師姓名、照片、所屬公會會籍號碼、<u>學歷</u>、<u>經歷</u>、電話、傳真及電子信箱。</p>	<p>第七條 「會計師或其事務所從事之廣告或宣傳，應以下列事項為限，並應符合第八條之規定：</p> <p>1. ～3. 略。</p> <p>4. 會計師事務所之介紹內容：</p> <p>(1) 事務所之名稱、標識、地址、電話、傳真、網址及電子信箱。</p> <p>(2) 事務所執業會計師姓名、照片、所屬公會會籍號碼、電話、傳真及電子信箱。</p> <p>(3) <u>事務所之服務</u></p>	<p>一、依會計師法第 46 條第 1 項第 10 款「會計師不得為…會計師事務所介紹以外之宣傳性廣告。」規定，及參照該款修正理由：「考量我國加入世界貿易組織後，會計師業面臨之競爭，暨客戶、投資人獲取會計師相關資訊之便利性，爰修正現行條文第九款，適度開放會計師得為事務所介紹之廣告」，彙整原條文第 4 款與</p>

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<p><u>5. 會計專業刊物，不得主動贈送給客戶以外之人。但應他人要求者，不在此限。</u></p> <p>6.~8. 略</p>	<p><u>事項。</u></p> <p>5. <u>贈送下列刊物給客戶：</u></p> <p>(1) <u>事務所簡介，其內容包括事務所名稱、地址、執業會計師姓名、學歷、服務事項、員工活動及組織編制等。</u></p> <p>(2) <u>有關會計師專業之刊物。</u>  <u>上述刊物不得主動贈送給非客戶，但應其要求時，不在此限。</u></p>	<p>第5款第(1)目及會計師學、經歷，為會計師事務所之介紹內容，且發送對象不限於客戶。</p> <p>二、原條文第4款及第5款，酌作統整修正。</p>

# 職業道德委員會

## 七十六年職業道德委員會

主任委員	王景益						
副主任委員	陳世昌	盛漢恢					
執行長	林柄滄						
委 員	周定遠	黃言章	盛禮約	顧凌雲	陳 樹		
	李燕松	簡俊雄					

## 第五屆職業道德委員會

主任委員	仲 偉						
副主任委員	楊演松	賴振昌					
執行長	呂學宗						
委 員	呂觀文	李明憲	林志聰	林昇平	唐麗芬		
	郭政弘	陳維彰	賈國棟	鄭純農	羅子強		
	羅芳蘭						

## 第七屆職業道德委員會

主任委員	宋志鴻						
副主任委員	池景清	楊演松					
執行長	方小萍						
委 員	仲 偉	金世朋	陳永清	戴興鉦	羅 森		
	洪茂益	張德心	吳佩珍	林慶隆	張清煌		
	詹淑薰	柯永祥	陳秀華	端木正	方文寶		
	吳明儀						

## 第九屆職業道德委員會

主任委員	張清田						
副主任委員	仲 偉	楊演松	呂志明				
執行長	林昭呈						
委 員	陳麗琦	張德心	邱國振	王國華	林崇仁		
	陳協成	陳世洋	蕭毓麟	施春成			