

理事長序

縱觀近幾年來國際政經發展及商業交易模式變革，造成全球經濟板塊大移動，產業鏈的再整合，線上交易成主流，而數位匯流及大數據的發展與應用，業成為重大議題與新商業模式；導致洗錢防制、反避稅、鑑識會計及資產評價服務，成為熱門話題。另外，因氣候變遷、全球碳排放協議與要求，也讓企業社會責任，成為各國政府與企業之關注焦點。

會計師在政府與企業間一直是徵納雙方之橋樑，也在資本市場及經濟發展上，扮演著協助與輔導之重要角色。為因應上述事項，及商業產銷模式之改變，會計師業更應順應時勢的發展，重新思考會計專業之定位。當然，專業能力的強化及產品的提昇，以及服務模式之變革，才能滿足現今資本市場及客戶之需求，增加專業服務的價值。

會計師公會成立迄今，逾七十載，公會不但是會計師活動及交流的介面，也是會計師業服務溝通的平台，舉凡政府機關法令法規制定或修正的建議、會計師業務之推展，職業道德、紀律與服務品質的要求與推動，教育訓練與執業分享及對所有利害關係人之互動，一直以來都是我們公會之任務與使命。

七十年來，公會每隔三年，在選任出的理監事團隊之主導下，運作著相關之目標，過去在理監事會團隊之思維中，鮮有訴諸文字書冊並廣為宣導的；而我們會計師產業界，亦只循往例，執行相關業務。是以，為更明確的表達會計師產業界，未來短中長期之目標，並達到與會計師或相關利害關係人之溝通目的，乃編纂「2017 白皮書」，其集結了各地方公會理事長思維，及參考會計師公會全國聯合會理監事會之

理想期盼，並邀集了特定委員會(如國際事務委員會、法務法規委員會、公共政策委員會及業務發展委員會)主任委員及委員共同討論，且在淡江大學張寶光教授之特別指導協助下，歷經約十個月之時間，從基礎架構與理念之訂定，至大綱、章節內容的選編，經多次討論修改，業完成首版白皮書。

本白皮書，主要章節內容含會計師產業環境變化、會計師產業現況、會計師業發展應改善與建言以及會計師產業展望，尤其是最後一章節，包含了短期(一年內)應努力達成之任務，中期(二~三年)及長期(未來四~五年)之任務與使命；盼未來會計師公會及產業之發展，有更明確之目標與依循，並逐年就進度發展，予以更新檢討；而之後每年持續出版之白皮書，均會依未來五年目標滾動編製。此將有助於管理團隊改選變動時，有所依歸。「2017 白皮書」，係公會首創版，礙於人力、時間上之限制，有未盡周全處，還望各界先進多包涵；若有任何建議，歡迎賜教本會，以為來年撰寫之參考。

中華民國會計師公會全國聯合會理事長 陳富煒
臺灣省會計師公會理事長 黃奕睿
台北市會計師公會理事長 吳漢期
高雄市會計師公會理事長 張學志
臺中市會計師公會理事長 黃桂珠

謹識

2017 年 3 月

目 錄

| | |
|-----------|----|
| 理事長序..... | 1 |
| 目 錄..... | 3 |
| 圖 次..... | 9 |
| 表 次..... | 10 |
| 提 要..... | 11 |

[章節明細目錄]

第一章 會計師產業環境變化..... 17

第一節 國際趨勢 17

- 一、世界經濟板塊移動
- 二、紅色供應鏈之不斷侵襲
- 三、國際會計師聯盟與專業機構極為活躍
- 四、多項新的管制措施

第二節 科技變革快速 21

- 一、大數據、雲端、物聯網
- 二、行動科技、金融科技
- 三、人工智慧、自動化

第三節 產業斷鏈與持續外移 24

- 一、 產業斷鏈
- 二、 產業持續外移
- 三、 新創產業牛步

第四節 資本市場及中小企業成長遲緩 27

- 一、 上市櫃、興櫃、創櫃家數成長趨勢
- 二、 中小企業家數成長趨勢

第五節 會計師產業人力質量供需失衡 29

- 一、 大量錄取會計師
- 二、 未來會計人數供給大幅減少
- 三、 會計師新興業務需求之服務人力不足

第六節 法令亟需與時俱進 31

第二章 會計師產業現況..... 33

第一節 產業輪廓 33

- 一、 國內會計師產業輪廓
- 二、 國際會計師產業輪廓
- 三、 國內會計師產業困境

第二節 公會與國際會計師聯盟或專業機構之互動 35

- 一、 我國公會與國際會計師聯盟之互動現況

- 二、我國公會與國際會計師專業機構之互動現況
- 三、國際會計師專業組織在台灣之活動
- 四、我國會計師事務所與國際事務所結盟之現況
- 五、非執業會員對會計師公會的影響
- 六、部分執業準繩與國際標準仍有差距

第三節 執業品質 42

- 一、會計師的核心價值內涵
- 二、會計師的核心價值之建立現況
- 三、會計師職業道德與執業紀律運作現況
- 四、會計師懲戒

第四節 人力資源困境 48

- 一、會計系學生人數不足以提供足夠人力
- 二、工作沉重、加班頻繁、員工流動率高
- 三、人力資源系統不健全
- 四、缺乏國際專業人才
- 五、整合電子商務能力薄弱

第五節 教育訓練 50

- 一、會計師業務發展需求之教育訓練待強化
- 二、部分教育訓練準繩與國際標準仍有差距

第六節 專業服務 52

一、我國會計師法規範可執行之業務範圍

二、我國會計師產業收入與結構分析

第三章 會計師產業發展應改善與建言..... 55

第一節 會計師產業發展使命 55

第二節 與國際會計師聯盟、專業機構及學校之協調合作 55

一、加強國際合作、借鑒國際經驗

二、與學校合作

第三節 職業道德、服務品質及紀律之增進 56

一、職業道德的遵守

二、品質的要求與強化

三、恪遵法令規章

四、透過強化自律降低他律

五、持續與強化前述相關之教育訓練

第四節 公會功能之促進 59

一、強化會員服務品質

二、新增非執業會員

- 三、辦理會計師考試輔導及會計專業能力檢定考試
- 四、深化會計人才之招募
- 五、促進會計師考試制度改革，修改會計師考試大綱，改進命題機制，推進考試科目與國際之趨同

第五節 多元化的專業訓練 62

- 一、強化業務發展需求之教育訓練
- 二、縮短與國際標準之差距

第六節 擴大專業服務內容、善盡社會責任 63

- 一、提供更多具附加價值的審計業務服務
- 二、提供更多具附加價值的非審計業務服務

第四章 會計師產業展望..... 74

第一節 短期展望 75

- 一、調整公會組織，強化公會之功能
- 二、強化與國際機構(公會或聯盟)及國內外學校之合作
- 三、強調職業道德、服務品質及紀律
- 四、辨認與推動會計師可執行業務之範疇

- 五、 提供會員更多樣的專業訓練，強化會員更廣泛的專業或跨業能力
- 六、 研擬相關法令之修改與參與

第二節 中長期展望 77

- 一、 公會會員多元化，如擴大非執業會員範圍與新增學生會員
- 二、 擴大公會之功能，如辦理會計師考試輔導，或會計從業人員專業能力檢定考試及輔導
- 三、 擴大事務所之合作與國際加盟
- 四、 擴大會計師未來可執行業務之範疇
- 五、 非審計業務佔比之提高
- 六、 擴大同業評鑑
- 七、 爭取國際資格互認
- 八、 研擬考試權歸屬及方向
- 九、 未來會計師懲戒權運作

圖次

| | | |
|---------|--------------------------|----|
| 圖 1-1-1 | 全球經貿網絡成形..... | 18 |
| 圖 1-1-2 | 圖解紅色供應鏈..... | 19 |
| 圖 1-1-3 | 紅色供應鏈槓上臺灣業者..... | 19 |
| 圖 1-2-1 | 四次產業革命..... | 21 |
| 圖 1-2-2 | 對臺灣企業最重要的數位科技..... | 22 |
| 圖 1-3-1 | TPP 與 RCEP 參與國家..... | 25 |
| 圖 1-3-2 | 臺灣產業外移潮..... | 26 |
| 圖 1-4-1 | 近十年資本市場家數變動趨勢..... | 28 |
| 圖 1-4-2 | 會計師事務所與中小企業家數成長趨勢..... | 28 |
| 圖 1-5-1 | 近十年會計師考試及格人數及會計師執業增加人數.. | 29 |
| 圖 1-5-2 | 大學一年級學生人數推估趨勢..... | 30 |
| 圖 1-5-3 | 近八年大專院會計學類畢業生之變動趨勢..... | 31 |
| 圖 2-2-1 | 我國會計師公會組織..... | 41 |

表 次

| | | |
|---------|--|----|
| 表 2-1-1 | 會計師事務所全年各項收入彙總..... | 33 |
| 表 2-1-2 | 國內會計師事務所執行業務收入結構比例..... | 33 |
| 表 2-1-3 | 2015 年國際四大會計師事務所業務收入統計..... | 33 |
| 表 2-1-4 | 2015 年國際四大會計師事務所非審計業務收入統計. | 33 |
| 表 2-2-1 | 我國會計師事務所與國際事務所結盟一覽表..... | 39 |
| 表 2-2-2 | 會計師考試及格及執業人數統計..... | 40 |
| 表 2-3-1 | 我國近 14 年有簽公發公司且接受同業評鑑之會計師事 務統計..... | 46 |
| 表 2-3-2 | 100 年至 105 年會計師受懲戒統計..... | 48 |
| 表 2-6-1 | 會計師事務所全年各項收入-按收日項目別分..... | 54 |
| 表 3-2-1 | 各型態會計師事務所家數統計..... | 58 |
| 表 3-5-1 | 鑑識會計領域服務..... | 70 |
| 表 4-1-1 | 公會五年願景..... | 74 |

提 要

本白皮書主要內容含會計師產業環境變化、會計師產業現況及會計師業發展應改善與建言及最後之短中長期目標，彙總 2017 年之主要任務如下：

一、公會

(一) 非執業會員之招募(第三章第四節第二段)(第四章第一節)

修改會計師公會全國聯合會(以下簡稱全聯會)章程，增加非執業會員之參與，使全聯會包括以執業會員身分參加之團體會員(現行之地方公會)，及以非執業會員身分參加之個人會員。不但可廣納各界會計人才，結合各方意見，以提升會計師產業的深度及廣度，共同促進國內會計事務的發展。

(二) 全聯會與地方公會之互動(第四章第一節)

面對會計師法 2016 年初修定，參加一公會得全區執業，考量各執業會計師依執業地登記地回歸後，恐影響地方公會的財務，原則上若屬全國性事宜者，由全聯會主導，地方配合，如法令修改之參與由全聯會法務法規委員會主導，各地方公會本就有派員參與該委員會，地方公會不必再重複投入資源。若屬地方性者由地方公會主導，如考慮與地方機關之互動，地方仍設工商委員會及稅制委員會。另為照顧地方公會會員福利，地方公會仍設福利委員會，辦理相關活動。

(三) 加強與國際專業組織之互動(第三章第二節)(第四章第一節)

1. 致力於國際標準之趨同

在執業標準、考試制度、監管標準、繼續教育等方面與國際接軌，建立起與國際準則一致的準則體系。

2. 國際間人才與技術的交流

持續維持或簽訂合作備忘錄，加強與境外會計專業組織的聯繫與溝通，利用國際資源培養具有國際水準和國際資質的會計師人才，參與會計師行業國際事務。

3. 協助國內事務所發展國際化(第四章第二節)

鼓勵與協助國內會計師事務所與國外會計師事務所結盟，借鑒國際經驗，人才與技術的交流，增進業務發展。

(四) 強調職業道德、服務品質及紀律(第三章第三節)(第四章第一節)

1. 職業道德的部分

持續與國際準則同步、職業道德教育訓練持續與強化、強調與其他會計團體之差異性。

2. 品質的要求與強化

持續與國際準則同步、事務所整體品質管制之強化、持續辦理及強化同業評鑑、輔導及提升事務所品質標準。

3. 所有的法令規章均要恪遵

檢討現有與業務相關之法律規章、強調法遵教育、透過同業評鑑及紀律檢查落實。

4. 透過強化自律降低他律

強化同業評鑑結果之追蹤、強調紀律檢查之落實、增進專業責任鑑定委員會之功能、定期與主管機關溝通上述自律之成果等。

(五) 教育訓練(第三章第五節)

專業教育委員會應草擬新的教育訓練方向與課程，以提高國內會計專業素質與因應國際趨勢，並強化職業道德及品質教育，將相關課程列入必修項目。

1. 專業教育委員會規畫對會員之教育訓練課程及對外部人之教育訓練，應草擬新的教育訓練策略方向及課程，尤其宜強化職業道德及品質訓練列入必修課程；其對外部人之教育訓練可規畫認證與授證，協助國內會計水準提升。
2. 專業教育委員會參考國際專業協會之訓練課程，重新規畫專業人員之教育科目，以強化專業能力，裨利於業務之應用與發展。

(六) 會計人員培育(第三章第四節)

持續推動「向下紮根」活動，期透過活動宣導選讀會計系之未來利基，使更多高中生未來選填大學志願時，能選讀會計系，讓未來會計人員或會計師人力不虞匱乏。

二、會員業務發展(第三章第六節)

2017 年主要推動之業務有：

(一) 鑑識會計

本會已著手制定鑑識會計服務實務指引，以作為會員於執行鑑識會計服務時遵循之依據。未來除持續向外宣導鑑識會計及舞弊防治之重要外，對內亦針對會員開設更多之訓練課程，藉以提升會計師提供高附加價值諮詢專業服務之能量，以利會計師產業在鑑識會計領域中佔有一席之地。

(二) 可延伸商業報導語言(XBRL)

XBRL 語言可進行跨平台溝通，應用在公司各種不同資料的傳遞，會計師可針對財務報表方面之申報或協助轉換檔案之格式，亦可協助公司導入 XBRL 系統，提

高 XBRL 應用深度，依據公司營運策略，建立內部資訊分類，並提供相關訓練之顧問服務。

(三) 企業社會責任報告及整合性、企業價值報告

協助企業編製社會責任報告及整合性、企業價值報告，同時藉由會計師事後之覆核，以提升企業非財務資訊揭露的品質及實質性，使利害關係人及消費者了解，並從中獲取準確的永續資訊，使投資人更有效的評估企業的真实價值，為企業及資本市場帶來永續之競爭力。

初期將透過教育訓練，分享與輔導到服務應用，以增加會計師產業之業務與服務範圍。

三、擬修法之方向與參與(第三章第六節)(第四章第一節)

(一) 會計師法

1. 為提升會計師處理實務與執業之能力，乃參酌國際會計師聯合會(IFAC)現行規範，推動修正第 12 條及第 13 條有關職前訓練及持續進修之規範。
2. 強調業必歸會與釐清合署事務所會計師間之權利義務關係，研擬修正第 14 條並新增第 22-1 條。
3. 為使會計師之損害賠償責任合理化，將與主管機關協調研擬修正第 42 條之規定，使會計師之責任以受委任業務所取得之公費十倍為限。

(二) 公司法

1. 新政府上任後，將推動公司法全面修法，公會將積極參與及建議，以確保對國內經濟及資本市場影響最少，也保障會計師業務權益。搭配公司法之修改，建議所有設立之公司應出具會計師財務報表簽證，或仿香港在一定標準以上應出具會計師財務報表簽證，一定標準以下，以會計師覆檢方式為之，並將相關報

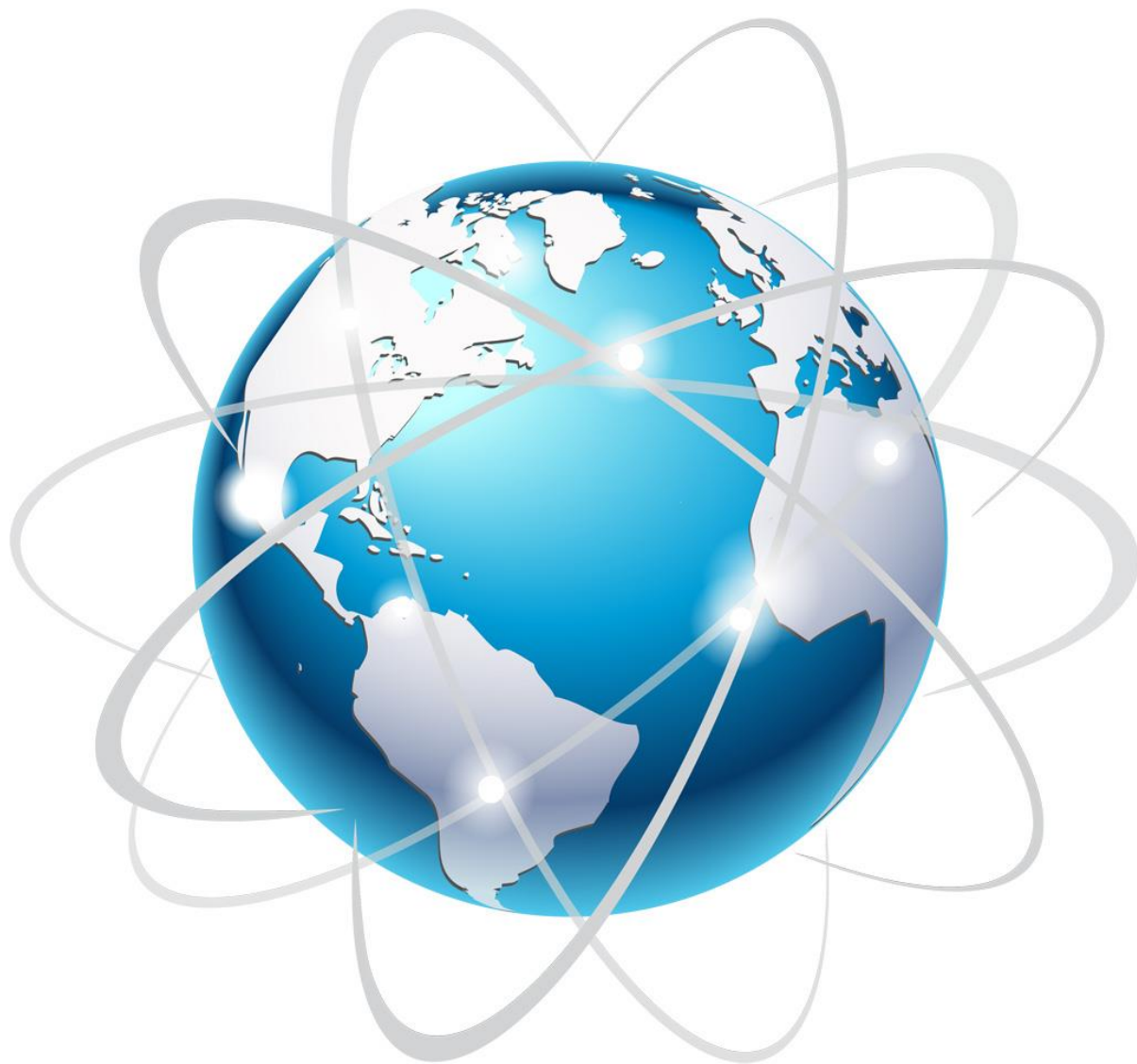
表上傳至官方網站，方便利害關係人查詢，也強化經濟及資本市場財務之透明度，並有助於國家競爭力評比。

(三) 其他擬推動之法例

1. 洗錢防制法推動之參與。
2. 稅務申報廢除擴大書審制度。

以上法例之修改，可能因政治或其他因素而延遲，但仍是公會 2017 年應努力之方向。

專業 超然獨立 永續發展



第一章 會計師產業環境變化

近年來，全球經濟發展及商業環境已產生劇烈的改變，重大影響到國內各產業的經營，同時亦影響到我國會計師產業的發展。衡諸商業環境重大變化的動因，約有以下數端：國際趨勢、科技變革快速、產業斷鏈與持續外移、人力質量供需失衡、以及法令亟需與時俱進。本章即針對前述動因加以說明。

第一節 國際趨勢

一、世界經濟板塊移動

可借重會計師專業與輔導企業經驗，協助政府相關部門修訂法規

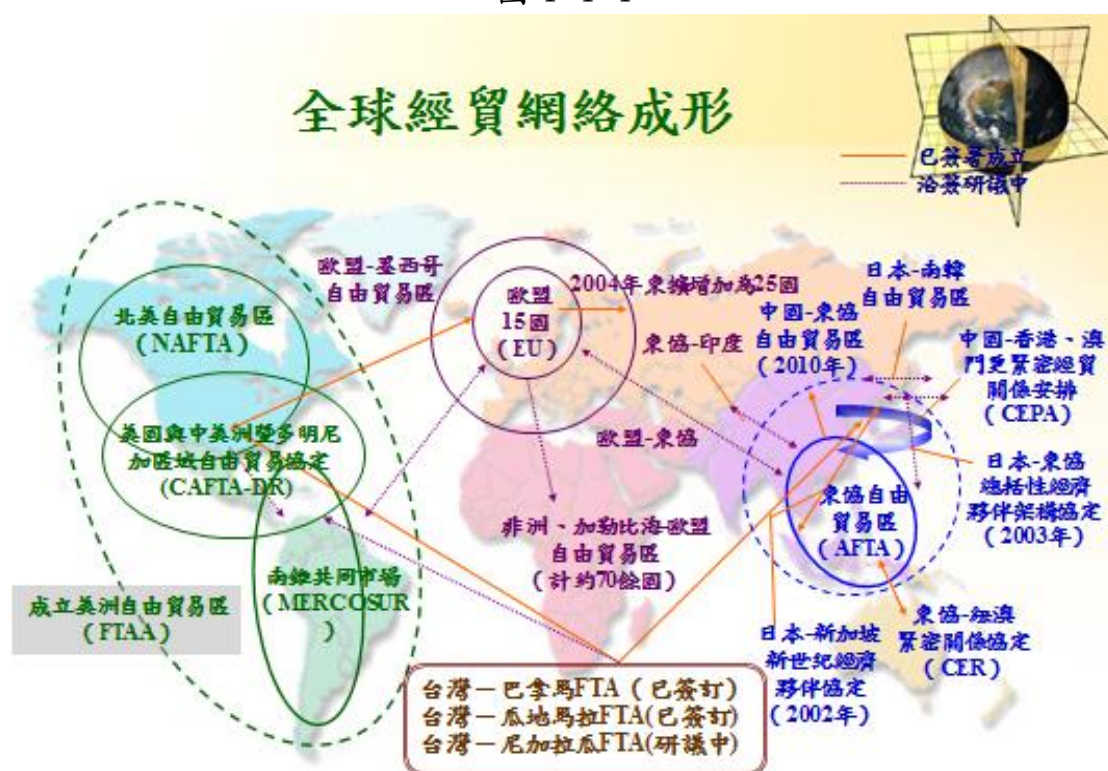
目前世界三大區域整合體分別為：歐洲聯盟(EU)；北美自由貿易區(NAFTA)；以及亞太經濟合作會議(APEC)。三者中，以 EU 的整合歷時最久，整合的程度亦最成熟，不僅已達人員、商品、勞務、資本自由移動的「單一市場」目標，更完成區域法定貨幣—歐元(EUR)的啟用。

近年來，隨著東協及南亞國家之開放及發展，世界經濟板塊有逐漸往亞太地區(尤其是東南亞)移動之趨勢，美國、日本、中國等皆積極拓展和該等國家之關聯，國際組織包括世銀、亞銀等亦投入資源協助區域發展，而對於身處亞太地區的臺灣而言，政府亦作出相應的調整，包括啟動新南向政策，將東協 10 國及澳洲、紐西蘭等均納入規劃，著重在市場、人才、文化、教育、觀光等多面向發展，與該等國家建立策略聯盟關係，期望開拓和東協及南亞國家之各項連結，以帶動我國新的經濟動能，共創區域的發展和繁榮。

未來政府或可借重會計師專業與輔導企業經驗，協助政府相關部門修訂法規(如：外國人投資條例、企業併購法等)，執行制度改革，有條件鬆綁對外投資及外資來台投資之限制，擴大國內外市場經濟規

模，提升整體產業動能，以奠定我國在亞太地區中無可取代之地位。

圖 1-1-1



資料來源：臺灣經濟研究院

二、紅色供應鏈之不斷侵襲

「紅色供應鏈」衝擊，間接影響到會計師事務所的客戶及業務

過去中國大陸是「世界工廠」，吸引外商以及臺商積極湧入投資，不僅提供中國大陸產業發展動能，也壯大當地供應鏈的實力，龐大的內需市場更為當地企業提供練兵的機會，使得紅色供應鏈快速崛起。是以，紅色供應鏈已逐漸對我國資訊電子產業造成替代威脅，包括液晶面板、觸控面板、印刷電路板以及電池等領域，「紅色供應鏈」似乎來勢洶洶。概括而言，紅色供應鏈極易因中國將零組件訂單轉向當地，致對我國出口產生不利衝擊、減緩經濟成長力道。此一趨勢直接影響到我國企業的生存，間接影響到會計師事務所的客戶及業務。

圖 1-1-2



資料來源：2015/6/4 自由時報電子報

圖 1-1-3

| 紅色供應鏈槓上台灣業者 | | |
|---|-------------------------|-------------------|
| 領域 | 台灣業者 | 大陸紅色供應鏈 |
|  IC設計 | 聯發科 | 瑞芯微、全志、晶晨、盈方微 |
|  面板、觸控面板供應 | TPK宸鴻、勝華、洋華、友達、華映、群創、彩晶 | 天馬微、龍騰、深超、京東方、歐菲光 |
|  鏡頭模組 | 大立光、玉晶光、光寶、致伸 | 舜宇、信利、凱爾、丘鈺 |
|  電池模組 | 新普、順達科 | 德賽、力神、比亞迪、比克 |
| 資料來源：資策會MIC | | 經濟日報 |

資料來源：經濟日報電子報、資策會 MIC

三、國際會計師聯盟與專業機構極為活躍

我國公會依各國際聯盟的重要性而直接加入聯盟或持續地接觸與交流，企望能取得更多的國際話語權

由於會計師產業具有高度的專業性且因應國際化之趨勢，故各國

會計師公會均紛紛加入各式的國際會計師聯盟，定期或不定期在各國舉辦專業活動，除共同致力於國際標準之趨同外，亦促進國際間人才與技術的交流，具代表性的國際聯盟如國際會計師聯盟(International Federation of Accountants, IFAC)、國際財政聯會(International Fiscal Association, IFA)、亞太會計師聯盟，(Confederation of Asian and Pacific Accountants, CAPA)、國際財政協會亞太區域會議(Asia-Pacific Regional Conference of IFA)、與亞洲大洋洲稅務顧問協會(Asia-Oceania Tax Consultants' Association, AOTCA)等。我國公會均依各聯盟的重要性而直接加入聯盟或持續地接觸與交流，企望能為公會取得更多的國際話語權。另我國公會亦長期深耕與中國大陸、香港及澳門等兩岸四地會計師公會的交流，持續參與及主辦定期或不定期的會議或活動，促使兩岸四地之會計師持續保持良好互動關係。

其次，就個別國家會計師公會方面，有些國際知名的會計師公會在國際上一直有很頻繁的專業活動，例如英國國際會計師公會(The Association of International Accountants, AIA)及澳洲會計師公會(CPA Australia)、英國特許公認會計師公會(The Association of Chartered Certified Accountants, ACCA)與英國特許管理會計師公會(Chartered Institute of Management Accountants, CIMA)亦相繼來我國拓展業務，其在臺之業務活動除了會計師界外，已擴大至大學院校及政府機構，其間特別值得注意的則為大量招納非執業會員與新增學生會員。

四、多項新的管制措施

為因應商業環境的改變、氣候變遷及綠色經濟之倡議，近年來已產生了多項的國際管制措施。在因應商業環境改變方面的措施如COSO內部控制、公司治理、預先訂價協議(APA)、鑑識會計、受控外國公司(CFC)法則、實際管理處所(PEM)、及FATCA等，另在因應氣候變遷及綠色經濟方面的措施如企業社會責任報告(CSR)、整合性報告書(IR)、碳經濟、碳計價及碳稅等。

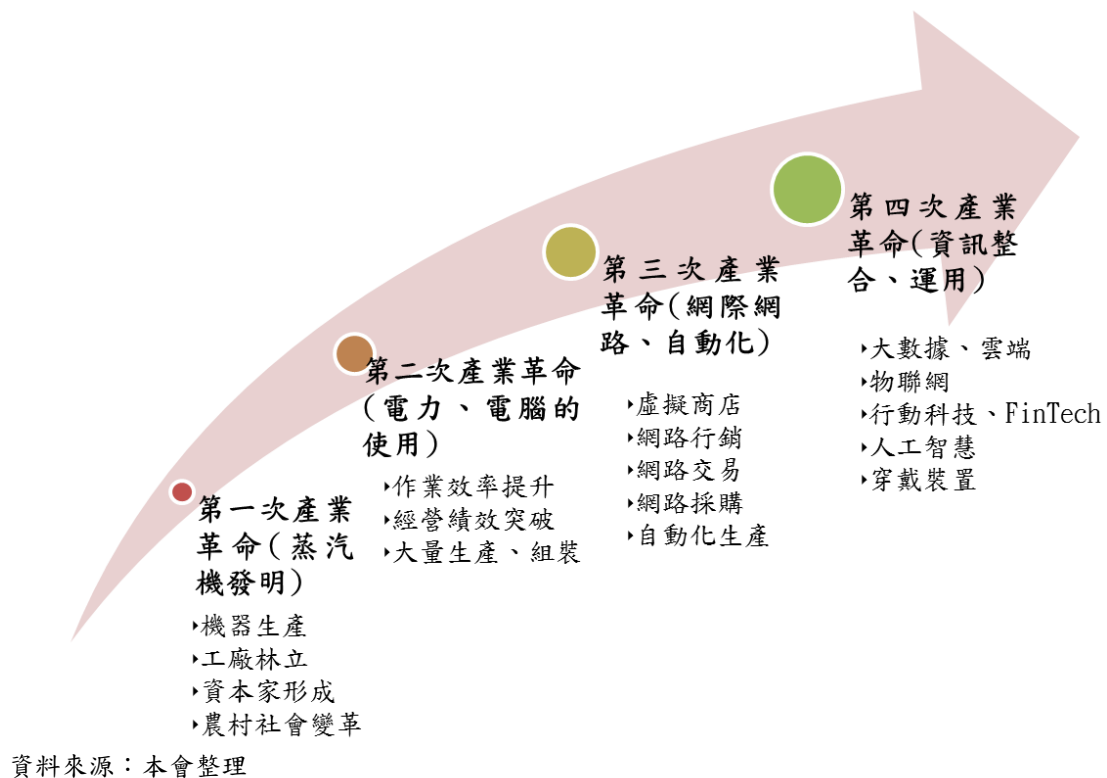
前述之措施雖增加了企業之成本，卻同時為會計師產業提供了新的業務，至於我國會計師業如何因應此一國際新的業務潮流，則是未來須特別著墨的另一重點。

第二節 科技變革快速

隨者第四次產業革命的來臨，將直接影響會計師之服務模式

第四次產業革命是一種以科技為主的「系統性整合」創新，打破產業間之藩籬，跨界融合成主流，誰能掌握速度，就能掌握商機及市場。

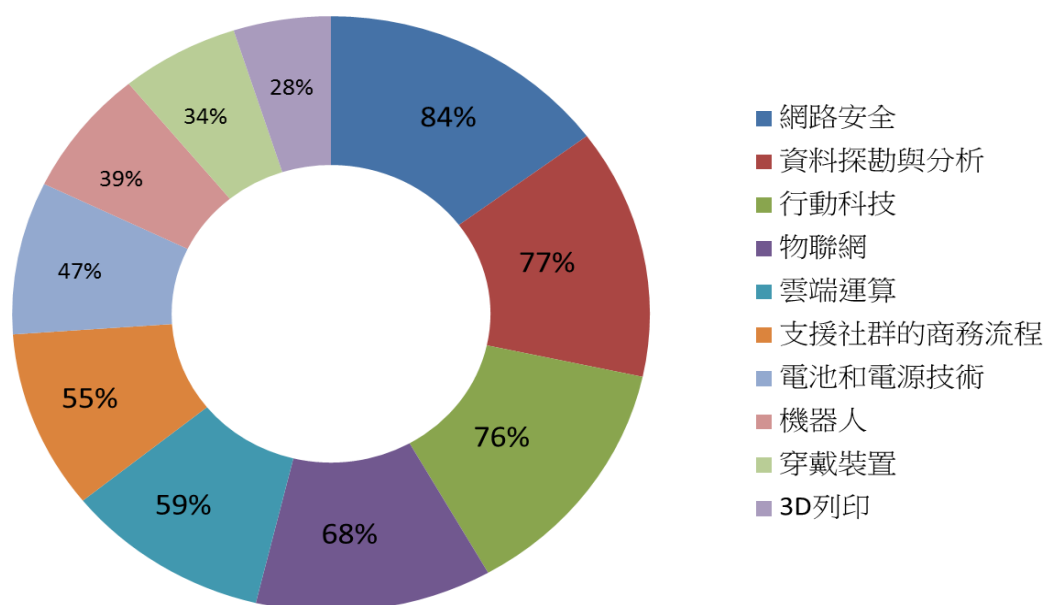
圖 1-2-1



在第四次產業革命中，企業家認為對臺灣企業最重要之新科技前五名包括：網路安全、資料探勘與分析、行動科技、物聯網及雲端運算。

圖 1-2-2

對臺灣企業最重要的數位科技



參考資料：2015資誠臺灣企業領袖調查報告

隨者第四次產業革命的來臨，會計師產業亦受到影響，隨著科技的變革，來自客戶端的交易模式改變及電腦網路依存度大幅提高，將直接影響會計師之服務模式(例如服務工具的研發與提升、溝通與服務模式與時俱進、審計軟體與技術之需求改變、由憑證主義轉向資料庫分析等)，會計師應如何因應大環境的變化及科技變革之趨勢，似有深入探討之必要。

一、大數據、雲端、物聯網

大數據及物聯網的發展，將有助於提升審計的效率及效果

我國產業鏈中「代工」占了很大的比例，傳統 B2B 的製造商在新科技的運用下，將可以直接進入消費市場與顧客雙向溝通，甚至運用大數據分析，即可了解消費者之偏好及需求，以消費者為中心，提供客製化、即時化之服務，我國企業若能順此之勢，將是進入一個 B2C 市場的轉型新契機，也為我國產業發展之路注入一股新的活水。

就會計師而言，大數據及物聯網的發展，將有助於審計資料的收集，協助審計測試方式從目前的統計抽樣須接受一定程度的誤差，轉為以母體取代抽樣的全面查核，審計的效率及效果皆因此可大幅提升。

然目前會計界仍缺乏數據運用及分析的人才，期待未來能加快腳步，或藉由具公信力的專門培育機構與認證機制，先完成種子師資之培訓，始能接軌現階段人才之短缺，提升資料分析的軟實力。

二、行動科技、金融科技

我國經濟研究院和電子函證推動小組自 2015 年開始，推動金融機構函證電子化作業，目前系統的建置已漸趨完成，近期金融機構電子函證之應用即可正式上線。

函證為會計師執行審計工作時所必須執行之查核程序，據國外實際運作經驗估計，紙本函證往來約需花費 21 天至 40 天不等，但電子函證平均僅需 1.8 天，作業人工時數也由 8 小時降低到 1.1 個小時，同時銀行回函率也從 71%提高至 100%。簡言之，電子函證系統上線後，對會計師事務所之營運，將可節省大量的人力、物力、時間、提升工作效率、節省社會及營運成本，且更重要的是能使公司財務報表更為透明、查核品質更為提升。

三、人工智慧、自動化

培養跨領域專業、解決問題能力、專業直覺及創造力等技能，以避免日後業務被新科技所取代

2016 年三月，最熱門的新聞之一當屬 Google 投資子公司 DeepMind 所開發的人工智慧程式 AlphaGo 以四比一的懸殊差距擊敗了世界排名第三的南韓圍棋高手，這個結果無異是人工智慧領域的另一個里程碑，但也對機器人未來是否會全面取代人類之工作而擔憂。

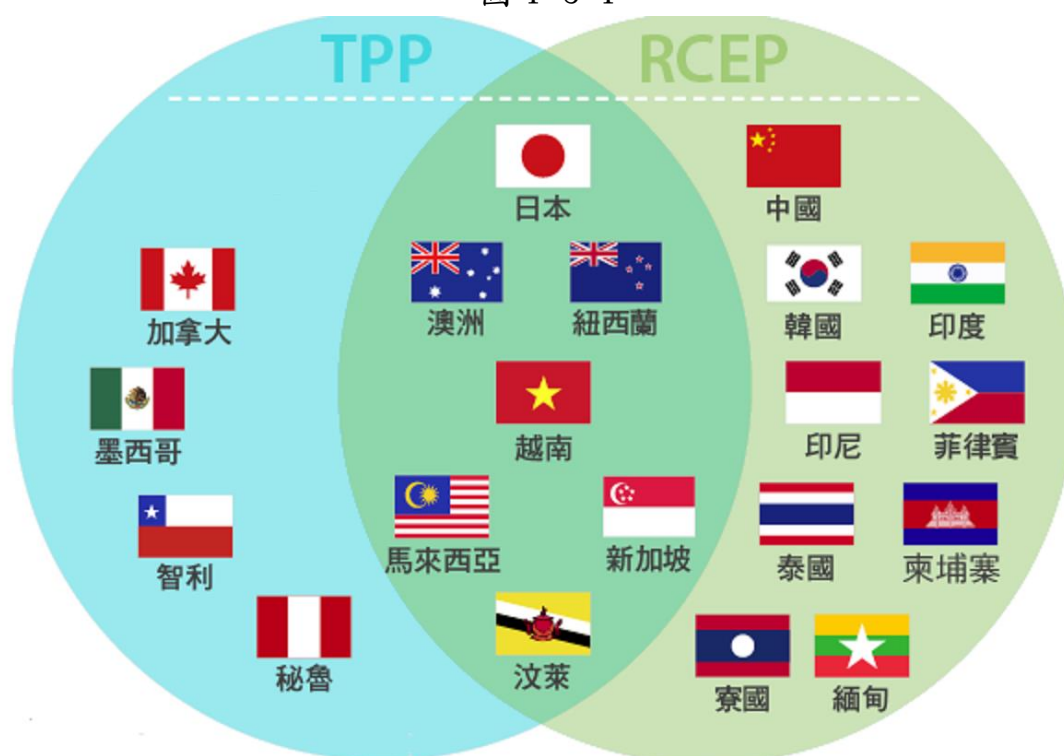
2016 年世界經濟論壇（WEF）發佈預言第四次工業革命的報告，預計到 2020 年，人工智能、機器人技術和其他科技變革將造成全球

500 多萬人失業。「科技變革」猶如兩面刃，雖然帶來了威脅，但亦有發展之機會，如目前機器人相關產業之蓬勃發展，面對「科技變革快速」的社會，任何產業包含會計師都必須學著創新與改革，如何藉由人工智慧來提升工作的效率及效能，是一個值得深入探討之課題。但可預見的，在人工智慧運用日趨普及之下，未來單一技能的工作將大幅減少，而跨領域專業、解決問題能力、專業直覺及創造力等技能之培養，才是避免日後業務被新科技取代的根本之道。

第三節 產業斷鏈與持續外移

從自由貿易興起後，全球各國間即展開自由貿易條約簽訂。紛紛投入區域整合，加入區域貿易協定(如跨太平洋夥伴關係協定，TPP 及東南亞區域全面經濟夥伴協定，RCEP)，從鄰近國家開始進行整合。然目前臺灣除政治紛擾因素外，法規及產業政策上仍有許多需要改革的地方。若臺灣被區域貿易組織排除在外，不但會加速產業外移之規模，更會造成臺灣產業斷鏈之危機，在這波區域整合之浪潮下，臺灣應如何迎頭趕上，將成為未來經濟成敗之關鍵因素。再者，美國新上任川普總統的保護主義及英國脫歐政策，亦是影響未來區塊鏈整合之關鍵因素。

圖 1-3-1



資料來源：2016/12/7 中時電子報

一、產業斷鏈

會計師應憑藉其在國際間不同產業領域服務之經驗，協助企業轉型並創造永續競爭力

大陸已是我國最大的貿易夥伴，近年來我國經濟成長的動能幾乎依託於大陸，兩岸產業間存在著既合作又競爭的情況。然經過多年的發展，我國向大陸技術輸出的同時，大陸已一步步建構起當地的產業供應鏈，且在地供應鏈已有能力提供當地產業與市場的需求，甚至開始回銷我國。在國際市場中，大陸產品亦逐漸取代我國出口產品的市場份額，使我國部分供應鏈產生了斷鏈的危機。

我國是靠外銷立足的國家，政府對外仍應持續、積極的與他國簽署自由貿易協定，加入區域貿易組織，藉由國際市場的開拓，減少對大陸市場的依賴，來進行產業的升級；對內也應進行法規上的改革、政策上的溝通及落實。會計師也應憑藉其在國際間不同產業領域服務之經驗，協助企業轉型，強化創新與研發之能量，如此才能創造可長

可久的永續競爭力。

二、產業持續外移

產業外移與企業大幅降低國內投資意願，使會計圈處於不健康的惡性循環當中

目前國內產業由於我國加入區域整合的不確定性升高，衡量租稅協定、關稅、營運成本、人力需求等因素，恐造成產業外移趨勢，首當其衝企業大幅降低國內投資意願，除不利國內產業蓬勃發展外，也阻礙了外資來臺投資之誘因，使我國經濟更形封閉，逐漸被國際市場邊緣化。

圖 1-3-2

| 台灣產業外移潮 | | | |
|---------|----------|----------------|------------------|
| 外移潮 | 時間 | 產業 | 原因 |
| 第3波產業外移 | ? | 石化、面板、機械等指標性產業 | 參與全球區域整合不力，經濟邊陲化 |
| 第2波產業外移 | 2000年代 | 電子資訊產業 | 代工導致毛利降低 |
| 第1波產業外移 | 1980年代中期 | 傳統產業 | 新台幣升值、工資上漲 |

資料來源：2014/04/09 旺報

隨著國內產業外移，會計師業務也連帶萎縮，除了會計師事務所陷入更嚴重之削價競爭，以低成本壓縮品質外，更影響高中(職)學生選填會計系、大學生進修會計研究所之意願，進一步使會計師服務品質無法提升，讓會計圈處於不健康的惡性循環當中，實非會計師產業所樂見。

三、新創產業牛步

會計師被譽為企業醫生，可積極協助新創事業健全制度，達成新創產業推升經濟動能之目標

目前國內經濟景況，迫切需要創新思維，為經濟發展注入成長活水。我國人深具創新與韌性，近期許多政策推動，都鼓勵新創企業，希望透過輔導青年創業，將創意點子激發為創業火花，推升企業與經濟發展，進而創造新的產業聚落。

新政府提出與往年不同的新創產業政策，新創產業政策看見政府產業政策的中長期方向，期盼政府能做最恰當有效的的資源配置，加快產業創新動力。尤其在技術轉讓及科技創新領域，更有優惠政策以鼓勵製造商利用先進技術來提高其製造競爭力，知識產權保護等。

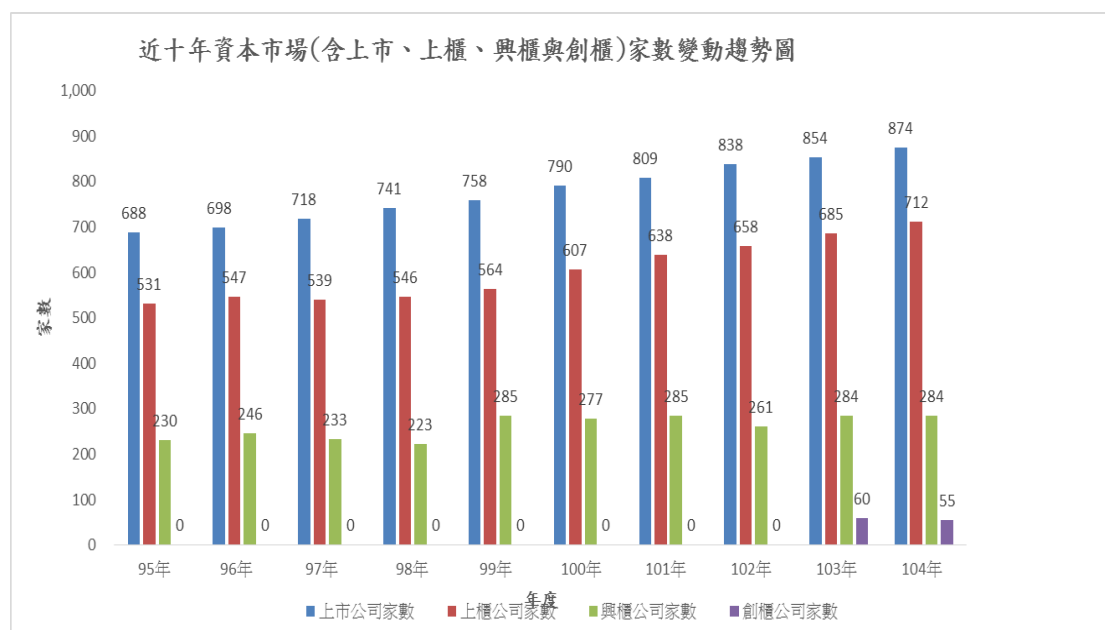
會計師被譽為企業醫生，更是企業可以信賴的顧問。從公司登記、財稅簽證、制度規畫、公開發行及上市櫃、併購成長、諮詢顧問等，會計師均可提供協助，透過會計師為新創事業帶路指引，積極協助新創事業健全制度，提升營運績效，從而成長茁壯，達成新創產業推升經濟動能之目標。

第四節 資本市場及中小企業成長遲緩

一、上市櫃、興櫃、創櫃家數成長趨勢

資本市場及中小企業係會計師產業之最主要客戶，其家數的成長趨勢攸關會計師產業的業務發展至深且鉅。圖 1-4-1 呈現我國自民國 95 年至 104 年上市櫃、興櫃及創櫃企業家數的成長趨勢，可以發現近兩、三年的家數增幅較會計師增加人數幅度甚小，此已實質不利地影響到會計師產業之業務需求。

圖 1-4-1

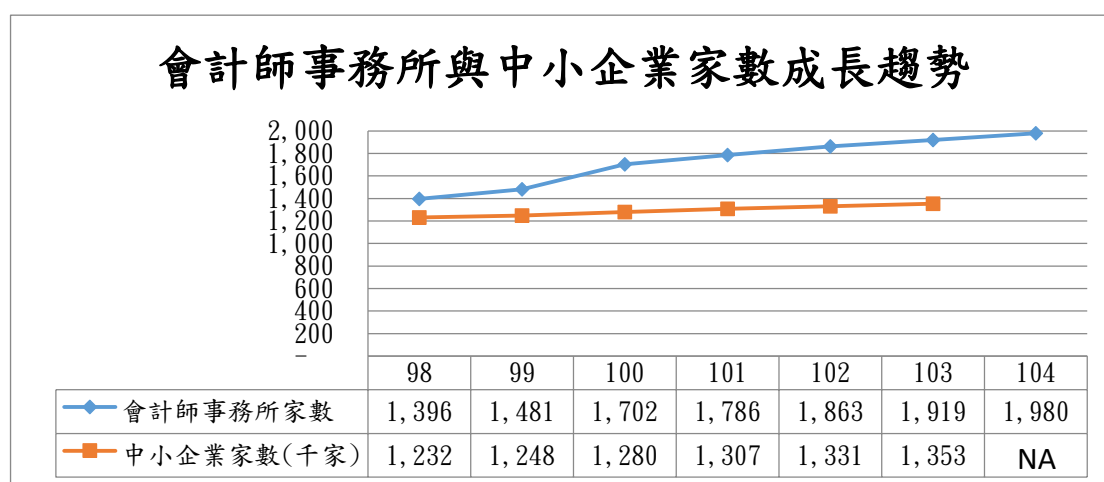


資料來源：臺灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心

二、中小企業家數成長趨勢

我國絕大部分公司種類為中小企業，研究資料顯示，甚至有高達 97% 以上企業實為中小企業的產業結構，觀察經濟部中小企業白皮書統計資料（見下圖），我國中小企業家數自民國 94 年至 103 年皆穩定成長，而會計師事務所成長在近年來則有停滯、甚至略為下滑之趨勢。

圖 1-4-2



資料來源：中小企業家數取自經濟部中小企業白皮書、會計師事務所家數取自金管會會計師事務所檢查報告、本會整理

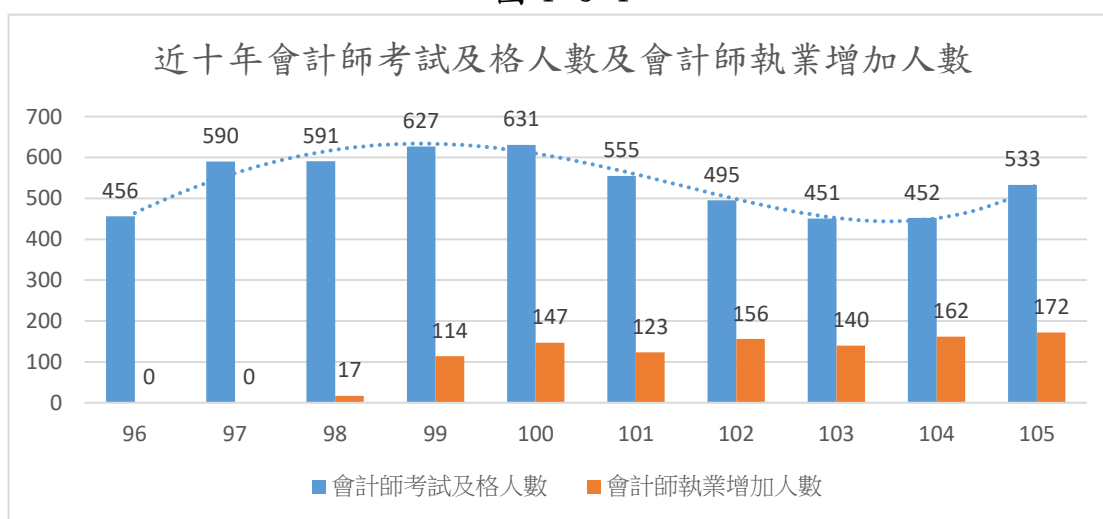
第五節 會計師產業人力質量供需失衡

就會計師之產業特性而言，資源競爭中最重要仍是人力資源，會計師若欲擴大服務的市場範疇，甚至發展非審計業務及海外市場，本國優秀人才之培育更顯重要，會計師產業未來應努力提升投入人力的質量，以順應未來複雜的經濟環境、全球化競爭及推動未來新擴展業務可能之人力困境。

一、大量錄取會計師

我國考選部自民國 90 年開始，將會計師考試由一次及格改為四年科別及格制，大幅降低門檻。改制前及格率多為個位數，近年來則皆約落在 17% 左右。

圖 1-5-1



資料來源：會計師考試及格人數資料取自中華民國考選部考選統計年報、本會整理

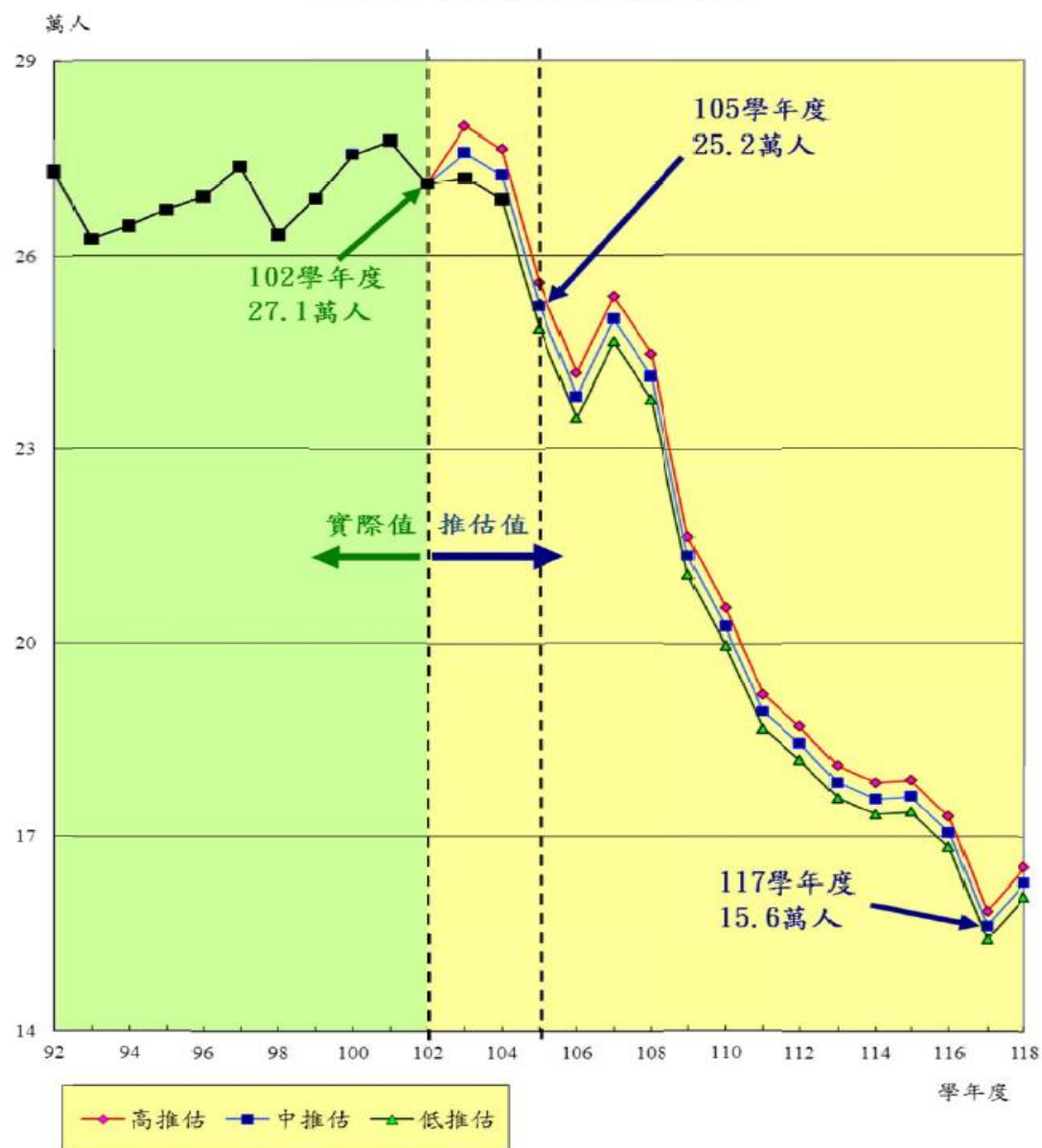
二、未來會計人數供給大幅減少

內政部統計處資料顯示，我國在民國 85 年時嬰兒總生育率為 1,760‰，至 104 年降至 1,175‰；根據教育部統計資料，民國 102 學年度大專院校一年級學生為 27.1 萬人，然至 107 學年度預估將大幅下降為 15.6 萬人，少子化現象直接影響未來進入大專院校各科系之人數，參考國發會統計數據，會計學類畢業生於民國 96 學年度為 7,270 人，至民國 103 年已降到 5,468 人，未來可預期將呈現持續下

滑之趨勢。

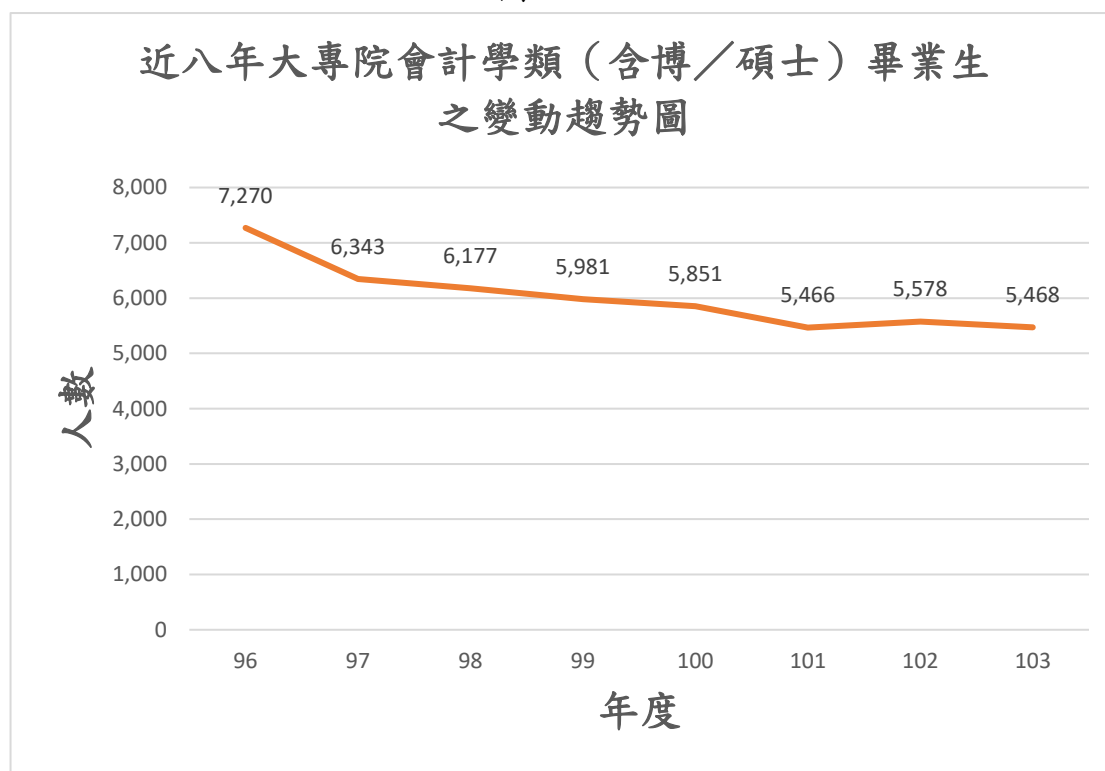
圖 1-5-2

大學 1 年級學生人數推估趨勢圖



資料來源：教育部，大專校院 1 年級學生人數預測分析報告（104~119 學年度）

圖 1-5-3



資料來源：產業人力供需資訊網（國發會提供）

三、會計師新興業務需求之服務人力不足

會計師若欲擴大服務的市場範疇，發展海外市場及非審計業務，優秀人才之培育更顯重要，會計師產業未來應努力提升投入人力的質量，以順應未來複雜的經濟環境、全球化競爭及推動未來新興業務需求之服務人力。

第六節 法令亟需與時俱進

科技發展及社會快速變革，相關法令應與時俱進

隨著科技發展及社會快速變革，各產業的「專業化」及分工細緻化是現代社會必然的趨勢，而與其相關的母、子法令或行政法規命令，自應有相因應配套、與時俱進。然而，我國相關法令似乎不夠完善，致使社會在接連爆出重大經濟弊案時，紛紛將矛頭指向會

計師。在多數情況下，會計師並未濫用其專業或於法律規範漏洞中賺取利益，但在弊案爆發後，往往因為當時法令之不備，導致民怨無所宣洩，而必須由會計師承受來自各方輿論下的壓力與指責，其對會計師而言不甚公平。

又現今在全球化趨勢與國內產業政策的演進下，企業正逐步走向全球佈局，此際正迫切需要會計師的專業能力，以協助企業有效解決與管理跨國的稅務、法律等投資相關議題，惟因相關法令尚有不備，如產業創新條例等...，故有賴政府修訂相關法令等遵循事項規範，以保障社會經濟秩序、投資大眾及企業之權益。

第二章 會計師產業現況

第一節 產業輪廓

一、國內會計師產業輪廓

表 2-1-1：會計師事務所全年各項收入彙總表（99 年至 103 年）
（單位：新臺幣仟元）

| 項目別 年度 | 103 年 | 102 年 | 101 年 | 100 年 | 99 年 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 執行業務收入 | 28,372,446 | 27,408,275 | 26,807,563 | 26,025,285 | 24,048,737 |
| 簽證業務收入 | 19,451,945 | 18,695,792 | 18,880,641 | 18,203,824 | 17,458,600 |
| 公開發行簽證收入 | 6,804,925 | 5,583,543 | 4,865,871 | 4,371,184 | 4,223,146 |
| 融資簽證收入 | 2,600,665 | 2,185,614 | 4,204,118 | 4,131,962 | 4,403,390 |
| 其他財務簽證收入 | 4,326,827 | 5,328,035 | 4,877,790 | 4,640,991 | 3,911,784 |
| 所得稅簽證申報收入 | 5,719,528 | 5,598,600 | 4,932,862 | 5,059,687 | 4,920,080 |
| 非簽證業務收入 | 8,920,503 | 8,712,483 | 7,926,921 | 7,821,460 | 6,590,136 |
| 稅務規劃收入 | 751,514 | 715,933 | 658,658 | 633,016 | 626,279 |
| 稅務行政救濟收入 | 181,805 | 185,196 | 240,439 | 231,561 | 218,692 |
| 其他稅務業務收入 | 3,130,688 | 2,952,295 | 2,460,093 | 2,026,359 | 1,748,417 |
| 管理顧問收入 | 1,287,409 | 1,266,692 | 1,026,390 | 1,248,863 | 1,130,143 |
| 工商登記收入 | 991,034 | 909,651 | 933,486 | 981,733 | 957,368 |

| | | | | | |
|----------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 其他執行業務收入 | 2,578,053 | 2,682,716 | 2,607,855 | 2,699,928 | 1,909,237 |
| 非執行業務收入 | 225,479 | 149,550 | 276,117 | 92,487 | 178,694 |
| 總計 | 28,597,925 | 27,557,826 | 27,083,680 | 26,117,772 | 24,227,431 |

資料來源：行政院金融監督管理委員會「會計師事務所服務調查報告」，104年7月

註1：其他執行業務泛指帳務處理、個人在國內及國外所得稅申報、稽核、清算、鑑定及資產重估等。

註2：因調查問卷涉及各會計師填寫與認知上略有差異，致與實際數值或有出入。

註3：會計師所另行設立之管理顧問公司收入未列其中。

表 2-1-2：國內會計師事務所執行業務收入結構比例

| 項目別 年度 | 103 年 | 102 年 | 101 年 | 100 年 | 99 年 |
|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 簽證業務收入 | 68.56% | 68.21% | 70.43% | 69.95% | 72.06% |
| 非簽證業務收入 | 31.44% | 31.79% | 29.57% | 30.05% | 27.94% |

資料來源：本會整理

二、國際會計師產業輪廓

表 2-1-3：2015 年國際四大會計師事務所業務收入統計

單位：十億美元；%

| 國際四大會計師事務所 | 審計業務 | | 非審計業務 | | 合計 | |
|------------|------|-------|-------|-------|-------|-----|
| PwC(註1) | 15.3 | 42.62 | 20.6 | 57.38 | 35.9 | 100 |
| Deloitte. | 9.8 | 27.84 | 25.4 | 72.16 | 35.2 | 100 |
| EY | 11.3 | 39.52 | 17.3 | 60.48 | 28.6 | 100 |
| KPMG(註2) | 10.1 | 39.77 | 15.3 | 60.23 | 25.4 | 100 |
| 合計 | 46.5 | 37.18 | 78.6 | 62.82 | 125.1 | 100 |

資料來源：國際四大會計師事務所網站、本會整理

註1：PwC 會計年度為 2015/07/01~2016/06/30

註2：KPMG 會計年度為 2014/10/01~2015/09/30

表 2-1-4：表 2015 國際四大會計師事務所非審計業務收入統計

單位：十億美元

| 國際四大會計師事務所 | 管理諮詢 | 稅務 | 合計 |
|------------|------|-----|------|
| PwC(註1) | 11.5 | 9.1 | 20.6 |
| Deloitte. | 18.7 | 6.7 | 25.4 |

| | | | |
|-----------|------|------|------|
| EY | 9.8 | 7.5 | 17.3 |
| KPMG(註 2) | 9.7 | 5.6 | 15.3 |
| 合計 | 49.7 | 28.9 | 78.6 |

資料來源：國際四大會計師事務所網站、本會整理

三、國內會計師產業困境

審計市場趨近飽和，會計師應加強非審計業務發展以提升服務價值

現今會計師產業，無論是四大或非四大事務所均認為，當審計市場已趨飽和，非審計業務將是未來發展的重心。會計師在提供審計服務的過程中，自然會對公司的營運狀況具有較深的瞭解，藉此較能提供量身定做的稅務規畫、稅務諮詢、內控建議、會計資訊系統設計、訓練員工、管理諮詢等各方面服務，此舉將可提高會計師之服務價值，與客戶對會計師的重視度。

第二節 公會與國際會計師聯盟或專業機構之互動

一、我國公會與國際會計師聯盟之互動現況

(一) 已參加成為會員者

截至目前，我國公會參與國際會計師聯盟並成為正式會員者有兩個，即國際會計師聯盟(International Federation of Accountants, IFAC)與國際財政聯會(International Fiscal Association, IFA)，成為聯盟會員之主要效益有三，其一，讓我國公會可以與世界各國一起致力於國際標準之趨同，例如國際會計準則、審計準則或企業社會責任等等；其二，促進國際間人才與技術的交流，以更提升我國會計審計專業人員的知識、能力及專業技術水平國際化；最後則是透過利害關係人以爭取國際話語權。然我國公會雖已參與成會員，但尚未完全與國際趨同。

(二) 持續接觸但尚未成為會員者

公會目前持續積極接觸與爭取，但尚未成為正式會員的組織有亞太會計師聯盟，(Confederation of Asian and Pacific Accountants, CAPA)、國際財政協會亞太區域會議(Asia-Pacific Regional Conference of IFA)、與亞洲大洋州稅務顧問協會(Asia-Oceania Tax Consultants' Association, AOTCA)。由於以上聯盟均專注在亞太地區的事務及活動，未來若能成為正式會員，對我國公會會員或能有較直接及較多的效益，惟過往參與上述聯盟時往往涉及國內外政經因素之干擾或有功能重疊之問題，是否仍積極交涉仍有待深入分析及凝聚共識後俾利執行。

二、我國公會與國際會計師專業機構之互動現況

(一) 已簽署互認或合作協議者

與國際會計師公會合作，可以為我國公會會員創造立即的效益，可更快速及便利地取得及持有國外會計師資格，有助於我國會計師拓展國際業務。

我國公會目前已與英國國際會計師公會(The Association of International Accountants, AIA)及澳洲會計師公會(CPA Australia)簽署持續進修時數互認協議(Memorandum of Understanding, MOU)，互相承認部分持續專業進修時數(Continuing Professional Development, CPD)，提供雙方會員便利，共同協助兩地會計人才培養及業務發展。公會另與澳洲會計師公會簽署會員資格認可協議(Member Pathway Agreement, MPA)，讓我國公會會員若想取得澳洲會計師證書時，可以獲得考科減免之實惠。推動和加強公會會員與澳洲會計師之間的交流，搭建交流的平台，雙方的合作，將有助我國會計師提升技能、擴闊視野，增強國際競爭優勢。

經由上述之方式，引進海外專業機構較高階之教育訓練思維與內

容，如國際較有用的產業新知或策略、風險管理等以嘉惠公會會員。

(二) 有接觸但尚未簽署互認或合作協議者

已與我國多所大學會計學系簽署認證及合作協議的國際知名英國特許公認會計師公會(The Association of Chartered Certified Accountants, ACCA)，公會正持續在密切接觸中。另外，英國特許管理會計師公會(Chartered Institute of Management Accountants, CIMA) 早已與美國會計師協會(American Institute of Certified Public Accountants, AICPA) 合作，其資源及實力均大為增強，公會亦密切接洽中。在適當機會時，公會將與前述頗負國際盛名的會計師專業公會簽署互認或合作協議，以謀取我國公會會員之最大福祉。

(三) 兩岸四地的會計師互動現況

除了與國際知名的會計師專業聯盟或公會加強往來外，我國公會亦長期深耕與中國大陸、香港及澳門等兩岸四地會計師公會的交流與關係，持續參與及主辦定期或不定期的會議或活動，包括海峽兩岸及港澳地區會計師行業交流研討會(2005 年起)、海峽兩岸涉稅服務論壇(2013 年)、兩岸四地涉稅服務論壇(2014 年起) 與臺閩會計師學術研討會(2000 年起)。前述之重要平台已促使兩岸四地之會計師持續保持良好關係，經常齊聚及互訪，就行業發展趨勢，行業管理等方面進行探討、交流和合作。

(四) 其他會計師團體互動現況

對同屬華人圈的會計師協會，例如北美華人會計師協會(Sino-American Certified Public Accountants Association) 與台美華人會計師協會(Ta)，雖位處不同國家，但因具同文同種的共通性，有潛在的利基，公會亦不定期派人參與交流或共同舉辦研討會，期許未來共組華人會計師聯盟，期能獲取對雙方會員有利之事務，創造更多元的潛在商機。

三、國際會計師專業組織在臺灣之活動

近年來，各國際知名的會計師公會持續加強在我國各大學及各大會計師事務所的活動，例如澳洲會計師公會、英國特許公認會計師公會與英國特許管理會計師公會等，主要在鼓勵本國人考國外會計師證照，以及廣泛吸收我國會計師及學生加入成為會員，其目的除強化公會之國際交流實力外，並拓展該公會在我國之影響力。

這三個公會在我國的活動，有一項關鍵作法與我國公會現行作法具重大區別，亦即大量的吸收非執業會員及學生會員，然後透過專業活動的參與及會計師證照考試，其中，有些非執業會員即可轉為執業會員，有些則仍保留非執業會員之資格，其對公會最直接的利益為會員數遍佈全球，為數極為龐大且多元，使得公會的財務及非財務實力均非常堅強。

另，因為其公會會員並不侷限於執業會計師，而廣納非執業會員及學生會員的能量，故能爭取到國內外的優秀人才成為該公會會員，共同致力發展會計師行業，實質展現公會的永續發展，此種非執業會員及學生會員的制度與經驗，甚值我國公會未來發展之深思及借鏡。

四、我國會計師事務所與國際事務所結盟之現況

為能即時獲致國際知名會計師聯盟的聲譽、知識、技術及各種利基性資源，截至目前，我國已有二十家會計師事務所在不同期間分別與國際知名的會計師事務所聯盟進行結盟，如表 2-2-1 所示。通常而言，事務所若加入聯盟具有可提升國際知名度，促進國際化人才養成及技術交流，及擴大業務範圍等實益。

仔細觀察表 2-2-1 中現有執業會計師人數之分佈情況來看，最少為 1 位，最多為 137 位，可以發現加入聯盟的事務所亦有單獨開業的組織型態，不全然是合夥型組織，顯然加入國際知名的會計師

事務所聯盟，雖有其一定之成本，但亦能獲致相當之效益，可作為我國其他會計師事務所之決策參酌。

表 2-2-1：我國會計師事務所與國際事務所結盟一覽表
(依英文字母序列)

| 編號 | 國際會計師事務所名稱 | 國內會計師事務所 | |
|----|-------------------------|----------|-----------|
| | | 事務所名稱 | 現有執業會計師人數 |
| 1 | AGN | 建智 | 14 人 |
| 2 | BDO | 立本台灣 | 18 人 |
| 3 | BAKER TILLY CLOCK & CO. | 正風 | 10 人 |
| 4 | CROWE HORWATH | 國富浩華 | 35 人 |
| 5 | Deloitte | 勤業眾信 | 137 人 |
| 6 | EY | 安永 | 46 人 |
| 7 | GRANT THORNTON | 正大 | 12 人 |
| 8 | HLB | 德昌 | 16 人 |
| 9 | KPMG | 安侯建業 | 93 人 |
| 10 | LEA Global | 嘉威 | 20 人 |
| 11 | MOORE STEPHENS | 調和 | 12 人 |
| 12 | Morison International | 佳明 | 7 人 |
| 13 | MGI | 群信 | 3 人 |
| 14 | Nexia | 日正 | 19 人 |
| 15 | | 全亞 | 7 人 |
| 16 | PWC | 資誠 | 88 人 |
| 17 | PrimeGlobal | 陳溫 | 1 人 |
| 18 | PKF | 大中國際 | 12 人 |
| 19 | RSM | 廣信益群 | 15 人 |
| 20 | Reanda | 利安達平和 | 3 人 |

資料來源：本會整理(截至 2016 年 12 月)

五、非執業會員對會計師公會的影響

非執業會計師、教授與會計相關從業人員眾多，藉由相關人員之加入，得提升我國整體會計素質與公會發展

依我國各地方會計師公會的章程規定，必需是執業會計師方能成為會計師公會的會員，即所謂業必歸會。目前已登錄執業並加入地方公會會計師人數為 3,256 人。此一規模相對於國際知名的會計

師公會會員數，甚為微小。公會係以會員為主，若會員人數不足時，在會務營運與成長上通常弊多於利。基於以下幾個考量，會計師公會全國聯合會或可考慮納入非執業會員的可行性。

首先，歷年來國內已會計師高考及格者逾萬人，而日前實際執業登記的會計師僅3千多人，其餘數千多人均未加入會計師的執業行列，然而他們對會計師這行業應仍充滿著憧憬。

表 2-2-2：會計師考試及格及職業人數統計

| 會計師狀態 | 人數 | % |
|----------------|-------|------|
| 登錄執業並加入地方公會會計師 | 3,256 | 41.3 |
| 領有會計師證書 | 7,187 | 91.3 |

資料來源：本會整理(統計至106年1月16日)

其次，國內大專院校許許多多的會計教授擁有豐富的會計專業理論與學識，但卻無適當平台由國內會計實務的實踐中獲得理論的印證，必有諸多遺憾。

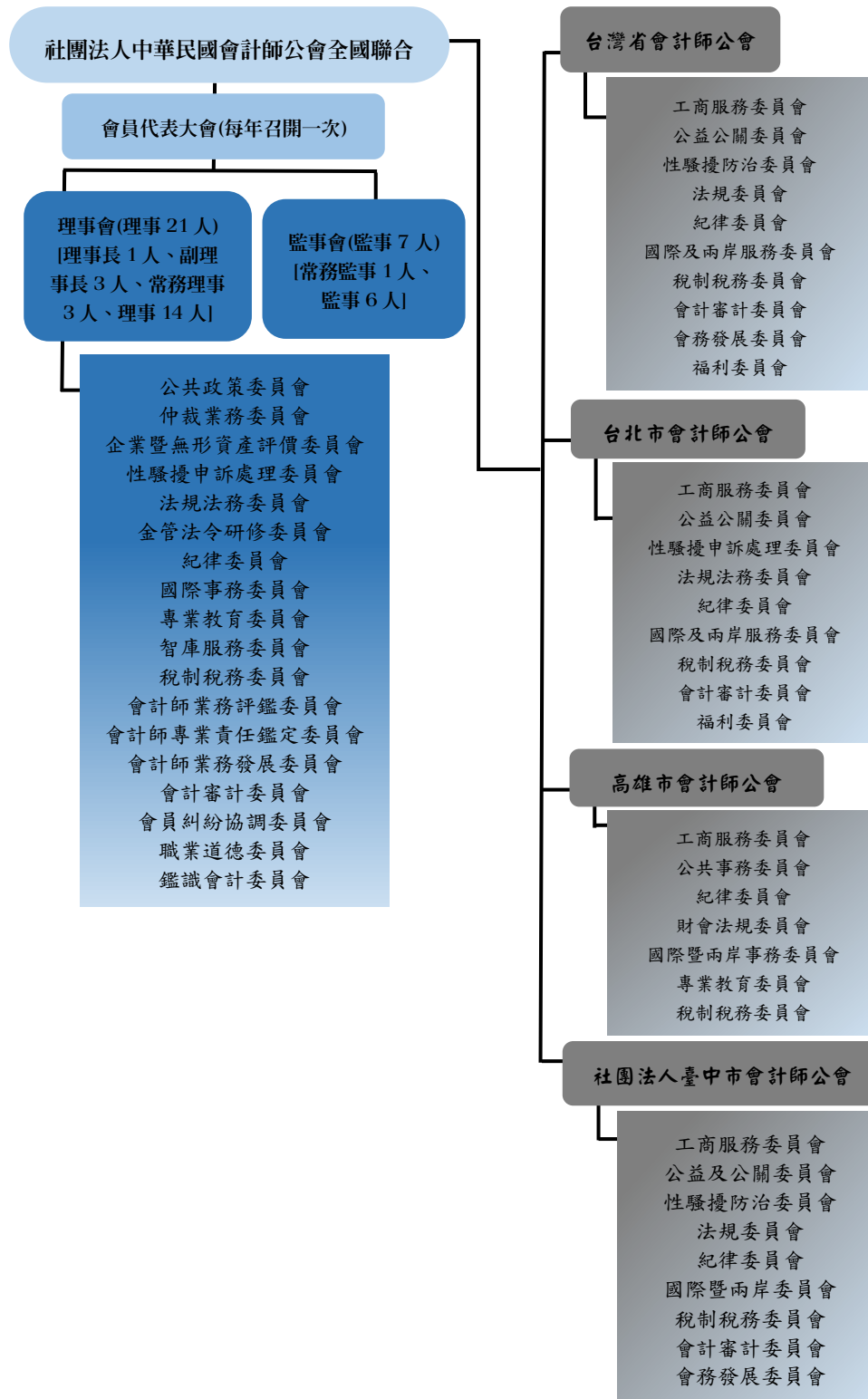
第三，尚有為數眾多的會計從業人員，擔任上市櫃公司及一般企業的財會主管，他們的工作與會計師業務息息相關，但他們對國際會計準則的發展及持續進修，均未能與會計師公會發生密切之聯繫。

最後，最近 CPA Australia, ACCA 還有 CIMA 等國際會計師組織，都相繼到我國發展，積極招募新會員，此舉讓我們重新思考國內會計師組織是否需要參照國際會計師組織發展現況，再進一步的調整增加非執業會員，以因應國際化發展的需要，讓國內的會計師組織能夠成為國內會計的先驅者。

六、部分執業準繩與國際標準仍有差距

他山之石，可以攻錯，目前我國會計師產業在執業準繩上有諸多方面與國際同業存在若干差距，公會在此提出來讓諸者可以確切地瞭解其項目及差距。

圖 2-2-1：我國會計師公會組織



資料來源：本會

會計師公會全國聯合會為國際會計師聯盟(International Federation of Accountants, IFAC)之會員，有關國內持續教育、同業

評鑑、職業道德…等標準，均應遵循國際會計師聯盟轄下之獨立標準制定委員會所發布之相關標準，及會員國遵行義務聲明(Statements of Membership Obligations, SM0s1~7)之規定辦理，並定期更新遵行義務聲明之行動方案(Action Plan)，逐項具體說明國際標準在臺灣推動及執行情形，若國內相關標準未符合國際標準，亦需說明如何改善及持續追蹤。依據 IFAC 於 2015/9/30 發布之會員遵行計畫 2016~2018 策略，未來三年 IFAC 將強化對會員主體的會員遵行要求之監督(包括:SM0s)，及未提交 Action Plan 之懲戒規定。

國際會計師聯盟之會員遵行義務聲明(SM01)中，對於同業評鑑範圍及周期，係規定查核公開發行公司者為三年，查核非公開發行公司者為六年，而我國僅對查核公開發行公司之同業評鑑周期規定為五年，亦較其他亞洲國家(日本、韓國、大陸)之評鑑週期為長。

第三節 執業品質

一、會計師的核心價值內涵

根據我國會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」之第五條規定，會計師應以正直、公正、客觀之立場，保持超然獨立性之精神服務社會。

可知除基本的專業能力(Competence)外，公正(Integrity)、客觀(Objectivity)及獨立性(Independence)等亦均為會計師核心價值所在，惟有在具備上述核心價值的基礎上，會計師之專業方能持續受到政府及社會各界所推崇及信賴，也才有相應的業務委由會計師來提供服務。

二、會計師的核心價值建立現況

會計師核心價值的建立，在世界各國的會計師專業中均有其妥適的常規在運行著，通常均採自律與他律雙管齊下的模式來規範，

我國亦循此常模。我國會計師產業在會計師核心價值的建立，其係架構在以下九項要素之上，並可區分為自律與他律兩部份。

(一) 會計師自律部份

1. 強制進修

公會設置專業教育委員會來落實會計師進修及其助理人員訓練事項。

(1) 職前訓練：

領有會計師證書且未具會計師事務所簽證工作助理人員二年以上經驗者，得向全國聯合會申請參加會計師職前訓練。會計師職前訓練包括課程訓練及實務訓練。

(2) 持續專業進修：

具執業登記之會計師應持續專業進修(會計師持續專業進修，採進修小時法)：

A.承辦公開發行公司財務簽證之會計師，其每一年度最低進修小時不得低於四十小時，其中所含第一類之進修小時不得低於十四小時。

B.非承辦公開發行公司財務簽證之會計師，其每一年度最低進修小時及 所含第一類之最低進修小時減半計算。

2. 職業道德

會計師之執業，不僅涉及諸多原理法則與實務問題，且涉及錯綜複雜之公私利害關係，故會計師公會制定職業道德規範公報，期發揚超然獨立之精神，加強會計師之功能。

3. 品質控制

會計師就事務所從事歷史財務資訊審計和核閱以及其它確信服務和相關業務中，遵照審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」規定，俾事務所及其員工已遵循專業準則。

4.同業評鑑

會計師公會為輔導並提昇會計師辦理業務之工作品質，發揚自律精神及為業務提供公正之專業意見，設置會計師業務評鑑委員會。

5.紀律委員會及專業責任鑑定委員會

會計師公會為維持會計師紀律及協調省、市公會之紀律案件，置紀律委員會；會計師公會為秉持公正客觀之精神，提供會計師專業責任之鑑定意見，置專業責任鑑定委員會。

(二) 會計師他律部份

1.會計師考試

依據憲法規定會計師考試係由考試院下考選部負責辦理考試事宜，應考會計師考試須具備一定相關學經歷資格始得應考

2.一般公認審計準則(GAAS)及會計師查核簽證財務報表規則

獨立之會計研究發展基金會制定了一般公認審計準則，金管會另訂有會計師查核簽證財務報表規則和實務指引共同構成了一般公認審計準則(GAAS)，為會員所應遵守者。

3.主管機關監理

金管會對會計師事務所定期實施業務檢查，並設置會計師懲戒委員會對會計師業務缺失依情節輕重實施懲戒。

4.法律責任

公司法、證券交易法分別規定了會計師法定審計的適用範圍，同時，這兩部法律及會計師法也明確了會計師的行政責任、民事責任（如投資保護中心之集體訟訴求償）和刑事責任。

三、會計師職業道德與執業紀律運作情形

為確保會計師核心價值的充分有效顯現，落實職業道德與維護執業紀律則具關鍵性作用，基此，會計師公會全國聯合會在職業道德與執業紀律的運作現況如下。

(一) 職業道德委員會及職業道德規範公報

會計師之執業，不僅涉及諸多原理法則與實務問題，且涉及錯綜複雜之公私利害關係，故應一本良知良能，發揚超然獨立之精神，加強會計師之功能，以確保其職業榮譽。公會設置職業道德委員會來落實：

1. 會計師職業道德規範之擬訂、修正及解釋事項。
2. 其他有關會計師砥礪品德之研究事項。
3. 協調省市公會紀律案件權責。

職業道德委員會係由各公會理事會就其資深執業會員推薦，經全聯會理事會審核後聘任，任期三年；目前已參考國際會計師聯盟之國際會計師職業道德委員會(IESBA)所發布之國際會計師職業道德規範(Code of Ethics for Professional Accountants)，考量我國現行執業環境，共訂有十號職業道德規範公報，作為會員執業遵守之規範。

(二) 業務執行的品質要求

會計師執行審計及確信服務時應依審計準則公報之規定辦理外，事務所須建立整體查核品質管制制度，會計師就事務所從事歷史財務資訊審計和核閱以及其它確信服務和相關業務中，遵照審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」規定，俾事務所及其員工已遵循專業準則。

(三) 同業評鑑作業

同業評鑑分為事務所整體查核品質及專案查核品質之評鑑兩種。個案查核品質評鑑工作以覆核會計師查核報告、工作底稿及其他書面

資料為主，必要時得運用函證、詢問、觀察，及其他必要之程序，獲取足夠及適切之證據，憑以出具評鑑報告及建議書。事務所整體查核品質評鑑，除抽核該年度個案查核品質外，並須評估事務所之整體查核品質管制制度。

公會設置會計師業務評鑑委員辦理同業評鑑事宜。委員包括一、執業會計師代表。二、相關行政機關代表。三、會計、審計專長之學者。執業會計師代表係由各公會理事會就其資深執業會員推薦，經全聯會理事會審核後聘任，任期三年。

公会的同業評鑑分為兩類，有向金管會申請查核公開發行公司或證券商財務報表簽證的會計師事務所，以及因承接大專院校、公車及交通運輸業財務報表簽證的會計師兩類，前者由民國 93 年起迄今每年均進行同業評鑑，每年同業評鑑家數彙述於表 2-3-1。

會計師事務所所有依證券交易法規定辦理公開發行公司或證券商財務報表查核簽證者，每五年內應強制接受事務所整體查核品質評鑑。其餘的同業評鑑則視委託單位之需求而定同業評鑑的種類。

評鑑工作完成須提出評鑑報告及建議書，同業評鑑結果，統一彙整呈送證期局核備。

表 2-3-1 我國近 14 年有簽公發且接受同業評鑑會計師事務所一覽表

| 年度 | 93 | 94 | 95 | 96 | 97 | 98 | 99 | 100 | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 |
|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 家數 | 28 | 3 | 0 | 16 | 26 | 22 | 14 | 3 | 13 | 24 | 13 | 11 | 9 |

資料來源：本會整理

國際會計師聯盟之會員遵行義務聲明(SM01)中，對於同業評鑑範圍及周期，係規定查核公開發行公司者為三年，查核非公開發行公司者為六年，而我國僅對查核公開發行公司之同業評鑑周期規定為五年，亦較其他亞洲國家(日本、韓國、大陸)之評鑑周期為長，未來將檢討改進。

(四) 紀律委員會作業

紀律係會計師行業自我監管的模式，公會紀律工作是維護會計師

行業健康發展的基石，也是會計師行業發展的根本保障，對於貫徹實施會計師職業道德規範和執業準則，保證會計師執業品質，維護公眾利益，增強會計師行業公信力，具有非常重要的作用。

紀律委員會委員，係由各公會理事會就其資深執業會員推薦，經全聯會理事會審核後聘任，任期三年。

公會設置紀律委員會辦理維護會計師會員紀律之相關事項及制定紀律公報。目前已訂定有紀律通報第 1 至 4 號，紀律委員會為維持會計師之紀律，得擬定會計師紀律維持方法。

會計師應遵守會計師法、所屬公會章程、及紀委會訂定之紀律通報，執行會計師業務。紀委會對糾舉會計師案件，按情節輕重作處分：

1. 免議。
2. 糾正或勸告。
3. 擬定移送懲戒處分之建議意見，報請理事會依會計師法規定處理。

2016 年違反會計師法第 71 條規定之案件統計，2016 年公會移送經金管會回覆案件計 29 件。

(五) 專業責任鑑定委員會作業

為秉持公正客觀之精神，確保會計師公會會員在法律訴訟爭議案件中受公平之待遇，澄清外界對會計師法律責任之誤解，協助政府機關釐清會計師之法律責任，公會乃設有專業責任鑑定委員會，其 103 年至 105 年間，共受託辦理 2 件會計師專業責任鑑定案件。

專業責任鑑定委員會，置委員 15 人，包括：一、執業會計師代表，其比例不得超過二分之一。二、相關行政機關代表或具法律、會計專長之公正人士，其比例不得少於二分之一。執業會計師代表係由各公會理事會就其資深執業會員推薦，經全聯會理事會審核後

聘任，任期 3 年。

受理委託鑑定案件時，應選派委員組成作業小組辦理，執行鑑定工作時，如有必要，得聘請相關專業人士協助。

四、會計師懲戒

對於違反執業紀律而需對會計師進行懲戒者，目前係屬他律為主自律為輔的作法。

金融監督管理委員會設有會計師懲戒委員會，並分為初審及覆審兩個階段，其案件來源有證期局（主要是財務報表查核簽證案），財政部賦稅署（主要是營利事業所得稅查核簽證案），經濟部商業司（主要是登記資本額簽證案），及會計師公會（依紀律委員會之決議）等。

會計師懲戒初審及覆審委員會各置委員 15 人，分別由金融監督管理委員會就下列各款人員派兼或聘兼之：

1. 會計師公會代表 5 人。
2. 具法律或會計等專長之學者或公正人士 5 人。
3. 行政機關代表 5 人。

表 2-3-2：100 年至 105 年會計師受懲戒數據

| 處分種類 | 人數 |
|------|------|
| 警告 | 4 人 |
| 停業 | 21 人 |
| 申誡 | 4 人 |
| 罰鍰 | 17 人 |

資料來源：本會整理

第四節 人力資源困境

會計師產業之本質係以人為本，且以產業知識為基礎提供專業服

務。是以，人力資本在專業服務業中是最重要的資源。而會計師事務所是由人所組成的專業服務組織，提供的服務依賴會計師事務所中執業會計師、專業助理的知識和資深專業人員的能力，故人力資本組成內涵不僅是能否在市場上獲取競爭優勢的重要因素，同時也是決定事務所績效的關鍵因素。然有鑒於我國會計師產業人力質量供需失衡，具體分析我國會計師事務所的困境如下：

一、目前會計系學生人數不足以提供足夠人力

隨著快速變遷的商業環境，加上相關法令日趨複雜繁瑣，會計師業務不若以往單純，除了既有的審計業務外，逐漸提供更為多元之發展，如法律、評價、會計資訊、諮詢顧問、知識管理等服務，人才需求不斷擴大。然不只會計師產業，一般企業之財務會計及內部稽核相關部門，亦因法規之變革，逐漸擴大財會人才之需求，以目前會計系學生人數而言，尚無法支應整體產業所需，而形成業界相關人才之缺口。

二、工作沉重、加班頻繁、員工流動率高

會計師產業因激烈競爭，使同業間常藉由降低公費、削價競爭來爭取新的客戶，以至於事務所無法提高待遇吸引或留任優秀人才，在職者必須藉由加班來彌補人力之短缺，常態加班的工作環境導致員工流動比率居高不下，造成事務所人員經驗傳承產生斷層，整體產業持續惡性循環，除增加事務所訓練成本及審計風險外，亦可能影響查帳品質。

三、人力資源系統不健全

若欲建立良好的事務所品質管制制度，人力資源之良窳，實為成功之關鍵因素之一。然觀之國內事務所，尤其係規模較小之事務所而言，通常缺乏人力資源管理之策略及目標，包括績效評估方法、教育訓練資源及工作回饋制度等，進而無法吸引優秀人才之投入，而產生

人力之斷層，導致新進之員工無法得到較具經驗職員之教導，也可能影響事務所全面品質管制之落實。如此不但可能降低了會計師提供服務之品質，更阻礙了事務所組織未來之發展。

四、缺乏國際專業人才

目前國際人才的困境，可歸結為「本土人才國際化受限」及「外籍高階人才進不來」兩個面向。本土人才國際化的困境其背後因素包括缺乏國際人才的育成環境、薪資遠低於鄰近國家，培育完畢未必為台灣效力等。外籍高階人才進不來主要因素除個人租稅考量外，勞動法規僵化，外籍人才進入台灣彈性不足等。這些因素都直接影響台灣對國際專業人才之吸引力。

五、整合電子商務能力薄弱

隨著科技發展、行動通訊技術提升、行動載具及智慧連網廣泛應用，會計師事務所急需創新的服務模式，並邁向多元化之電子商務提供，以符合客戶之需求及社會之期待。而電子商務已然成為一個日益重要的專業服務項目，運用科技技術和金融服務的能力，提供監管諮詢、審計和稅務工作，以幫助金融業者在高度的監理環境中，做好法令遵循與永續經營。對於會計專業人士來說，制定有關電子商務策略和方法，善用科技技術，例如運用大數據來執行審計工作，可以降低成本和提升競爭力。

然目前會計師產業電子商務發展面臨之困境，是事務所(尤其中小所)缺乏整體之規劃，即使找到合適人才，後端之培訓及升遷制度亦未完善，實難吸引優秀電子商務相關人才之加入。

第五節 教育訓練

一、會計師業務發展需求之教育訓練待強化

我國持續專業進修內容大部分課程著重產業環境及執業實務，如查帳實務、查核工作底稿編製、公司登記實務、職業道德規範的、違規案例分享及各項法律責任等。反觀英國國際會計師公會的持續進修課程內容大類為會計及治理、一般公認會計原則、管理控制、專業技能、財務、執業管理、合併及併購、財務的簡介、管理思維及業務遵行。

職是，英國國際會計師公會持續進修課程以軟性課程如管理、溝通及談判等課程居多，然全聯會專教會課程以專業課程居多，缺乏產業經營與企業風險、服務客戶所需之技術、策略管理及因應科技快速變革所需之服務工具等相關領域之教育訓練。隨著國際化趨勢日漸明顯，未來臺灣會計師產業面對的不再只有國內本土競爭，而可能是來自其他國家的國際競爭，唯有比對方更強，才可能建立合作關係。未來企業已開始走向全球集資的趨勢，臺灣會計師產業也必須及早建立全球服務的能力和知識以因應國際化之需求，是以，會計師公會應增加風險管理、策略管理及服務技巧等管理訓練課程以符合時代趨勢。

二、部分教育訓練準繩與國際標準仍有差距

會計師公會全國聯合會為國際會計師聯盟(International Federation of Accountants, IFAC)之會員，有關國內持續教育應遵循國際會計師聯盟轄下之獨立標準制定委員會所發布之相關標準。目前國內持續教育標準，主要來自「會計師法」及「會計師職前訓練及持續專業進修辦法」規定，與國際標準 IES(International Education Standards) [專業會計教育的要求](Requirements to professional, accounting education programs)仍有差距：

目前國內對欲申請執業登記之會計師實務經驗要求，依會計師法第十二條第一項規定，需完成職前訓練或具會計師事務所簽證工作助理人員二年以上經驗；又按會計師職前訓練及持續專業進修辦法第五條之規定，參與職前訓練者，需完成最低 160 小時訓練時數之課程訓

練，與於會計師事務所擔任一年以上簽證工作助理或具備等同相關工作經驗之實務訓練後，始得為執業登記。惟 IES 5 對意欲成為專業會計師的實務經驗，係要求在實務經驗監管者(supervisor)指導下執行。

現行我國會計師之年度學習成果係以課程名稱及學分方式呈現，其並無訂定如 IES 2~4 及 8 中有關學習成果之評估敘述；又目前國內職前訓練班與 IES 要求之專業會計師的實務經驗訓練並不一致，故未來宜一併檢討變更。而非承辦公開發行公司財務簽證之會計師，每一年度最低進修時數最低 20 小時，並不符合 IES 7「持續專業發展」連續三年 120 小時規定。

第六節 專業服務

一、我國會計師法規可執行之業務範圍

我國會計師法第 39 條規定會計師得執行下列業務：

- 一、財務報告或其他財務資訊之簽證。
- 二、關於會計之制度設計、管理或稅務諮詢、稽核、調查、整理、清算、鑑定、財務分析、資產估價或財產信託等事項。
- 三、充任檢查人、清算人、破產管理人、仲裁人、遺囑執行人、重整人、重整監督人或其他受託人。
- 四、稅務案件代理人或營利事業所得稅相關申報之簽證。
- 五、充任工商登記或商標註冊及其有關事件之代理人。
- 六、前五款業務之訴願或依行政訴訟法規定擔任稅務行政訴訟之代理人。
- 七、持續查核、系統可靠性認證、投資績效認證等認證業務。
- 八、其他與會計、審計或稅務有關之事項。

其中，第一及第四項之業務屬於審計業務，其他六項則屬非審計業務，會計師法顯然賦與我國會計師甚多可行之業務空間，特別是非審計部份。

二、我國會計師產業收入與結構分析

為呈現我國會計師產業的收入成長趨勢及其組成結構，本會引用會計師產業主管機關，即行政院金融監督管理委員會，針對中華民國臺灣地區會計師事務所服務業調查報告的部份表格及內容加以彙述。

依據民國 103 年的調查資料顯示，會計師事務所全年各項收入總額為 286.0 億元，較民國 102 年之 275.6 億元增加 10.4 億元，增 3.8%。民國 103 年全年收入中絕大多數為執行業務收入，以公開發行簽證收入 68.0 億元為最多，占 23.8%，其他依次為所得稅簽證申報收入 57.2 億元，占 20.0%、其他財務簽證收入 43.3 億元，占 15.1%、其他稅務業務收入 31.3 億元，占 11.0%，其餘執行業務收入 83.9 億元，占 29.3%。至於非執行業務收入(如租金收入及利息收入等)約 2.3 億元，占收入總額之 0.8%。

以民國 103 年為例，若進一步將執行業務收入區分成審計及非審計收入時，可以發現公開發行簽證、融資簽證、其他財務簽證及所得稅簽證申報等審計收入加總後約占 67%，而稅務規劃、稅務行政救濟、其他稅務業務、管理顧問、工商登記及其他執行業務等非審計收入則約占 27.2%。後者約為前者的 40.6%。民國 102 年及 101 年的比率分別為 46.76%與 42.04%，此一比重趨勢相較於目前可由會計師來提供的非審計服務或可有甚大之成長空間。

表 2-6-1：會計師事務所全年各項收入－按收入項目別分

| 表十 會計師事務所全年各項收入－按收入項目別分 | | | | | | |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 項 目 別 | 104年 | | 103年 | | 102年 | |
| | 金額 (千元) | 分配比 (%) | 金額 (千元) | 分配比 (%) | 金額 (千元) | 分配比 (%) |
| 總 計 | 28,389,821 | 100.0 | 28,597,925 | 100.0 | 27,557,826 | 100.0 |
| 執行業務收入 | 28,148,523 | 99.2 | 28,372,446 | 99.2 | 27,408,275 | 99.5 |
| 公開發行簽證收入 | 5,695,694 | 20.1 | 6,804,925 | 23.8 | 5,583,543 | 20.3 |
| 融資簽證收入 | 3,454,822 | 12.2 | 2,600,665 | 9.1 | 2,185,614 | 7.9 |
| 其他財務簽證收入 | 4,458,268 | 15.7 | 4,326,827 | 15.1 | 5,328,035 | 19.3 |
| 所得稅簽證申報收入 | 5,800,970 | 20.4 | 5,719,528 | 20.0 | 5,598,600 | 20.3 |
| 稅務規劃收入 | 835,388 | 2.9 | 751,514 | 2.6 | 715,933 | 2.6 |
| 稅務行政救濟收入 | 208,342 | 0.7 | 181,805 | 0.6 | 185,196 | 0.7 |
| 其他稅務業務收入 | 2,999,580 | 10.6 | 3,130,688 | 11.0 | 2,952,295 | 10.7 |
| 管理顧問收入 | 1,126,080 | 4.0 | 1,287,409 | 4.5 | 1,266,692 | 4.6 |
| 工商登記收入 | 986,416 | 3.5 | 991,034 | 3.5 | 909,651 | 3.3 |
| 其他執行業務收入 | 2,582,963 | 9.1 | 2,578,053 | 9.0 | 2,682,716 | 9.8 |
| 非執行業務收入 | 241,299 | 0.8 | 225,479 | 0.8 | 149,550 | 0.5 |
| 利息收入 | 15,678 | 0.0 | 16,375 | 0.1 | 13,293 | 0.0 |
| 租金收入 | 23,564 | 0.1 | 24,091 | 0.1 | 22,730 | 0.1 |
| 其他非執行業務收入 | 202,057 | 0.7 | 185,013 | 0.6 | 113,528 | 0.4 |

註：其他執行業務泛指帳務處理、個人在國內及國外所得稅申報、稽核、清算、鑑定及資產重估等。

資料來源：金融監督管理委員會 104 年會計師事務所服務業調查報告

如第一章所提及，目前國際上對會計師的業務有許多新的發展趨勢，且大多為非審計的業務，例如企業社會責任報告之確信服務、鑑識會計、碳會計輔導等非審計業務。另外，除現有審計業務之外，亦有甚為多元的發展空間，例如教育、文化、公益、慈善機關或團體符合行政院規定標準者於營利事業所得稅結算申報可委託會計師查核簽證申報，以杜絕潛在的逃漏稅；另教育、文化、公益、慈善機關或團體符合行政院規定標準者之財務報表可委請會計師查核簽證，以提高其財務透明度，取得社會大眾之信任等，均是可以由獨立客觀的會計師善盡社會責任之處。以上內容將於第三章加以討論。

第三章 會計師產業發展應改善與建言

第一節 會計師產業發展使命

縱觀近幾年來政經發展，以及交易模式變革，造成全球經濟板塊之移動，產業鏈的再整合，線上交易成為主流，而大數據的發展與應用，成為重大議題與新商業模式；相對的，洗錢防制、反避稅、鑑識會計及評價服務，成為現今熱門話題。另外，因氣候變遷，全球碳排放之協議與要求，也讓企業社會責任，成為各國政府與企業之關注點。

我國會計師一直扮演著徵納雙方之橋樑，也在資本市場及經濟發展上，扮演著協助與輔導之角色。為因應上述事項，及產業產銷管道之改變，會計師產業也應該順應時勢的發展，重新思考專業人士之定位，及未來之主要功能。當然，專業能力的再強化，以及服務工具與模式之變革，才能滿足資本市場及客戶之需求，達成增加服務價值。

第二節 與國際會計師聯盟、專業機構及學校之協調合作

一、加強國際合作、借鑒國際經驗

利用國際資源發展一直是大多數國家會計師產業發展的基本經驗，故與境外會計師職業組織就資格考試、事務所國際合作等領域簽署合作備忘錄，其目的為：

1. 持續推進會計師執業準則與國際一致的水準，輔導事務所執行準則提升。
2. 提升會計師職業教育國際化水準，促進會計師考試制度改革，以及提升會計師行業對人才的吸引力。

3. 推動會計師產業專業服務的國際水準，培育和拓展會計師產業專業服務市場，健全會計師產業服務收費定價機制，提升會計師產業監管，完善治理機制。
4. 加強事務所國際化的輔導，以健全國際服務機制。
5. 加強與境外會計職業組織的聯繫與溝通，提升並增加我國會計師產業參與國際事務的話語權，建立參與會計師產業國際事務人才選拔、培養體系，期能擔任國際會計職業組織之代表。

二、與學校合作

會計向下紮根除與各大學院校建立良好關係，並積極參與相關活動(如全國大專院校會計辯論賽、全國大專院校會計論壇等)，及鼓勵會計師到各大專院校演講或出任專業人員兼任講師，並與大專院校簽訂建教合作或實習方案。

另為增加未來選讀會計系之學子，以充足未來會計專業人員之人力，持續推動全國高中會計向下扎根方案，至各高中宣導選讀會計系之優勢及未來發展。

第三節 職業道德、服務品質及紀律之增進

若欲使上述會計師核心價值被大眾所看見，會計師界必須團結，群策群力一同為塑造及維持會計師專業形象、提升會計師的執業品質而努力，使社會各界信賴會計師，進而依賴會計師所提供之各項服務。

一、職業道德的遵守

(一) 持續與國際準則同步

近年本會職業道德委員會隨著國際會計師聯盟之國際會計師職業道德委員會(IESBA)修正國際會計師職業道德規範(Code of Ethics for Professional Accountants)，逐步檢討我國職業道德規範公報有無修正之必要，惟因我國地方公會會員僅限於執業之會計師，故本會關注之相關規範修正亦多在於國際會計師職業道德規範)－執業的會計師部分(Part B)。

本會未來擬規畫建立非執業會計師會員制度，會員將包括於工商業界服務之會計從業人員，依國際會計師職業道德規範(Part C)應將其納入規範，故我國會計師職業道德規範公報亦將因應隨同增訂相關內容。

(二) 職業道德教育訓練持續與強化

本會雖固定於會計師持續進修課程中安排職業道德教育訓練課程，惟隨著我國洗錢防制法之修正、國內對社會經濟秩序違反案件的越發重視，與國際會計師職業道德規範近年修正等，乃認為會計師職業道德教育訓練有加強之必要，此除可讓我國會計師了解現行國際會計師職業道德規範方向外，亦得藉此多加宣導遵行會計師職業道德規範之重要性，以符合外界對會計師此專門職業高道德標準的期待。

二、 品質的要求與強化

(一) 持續與國際準則同步

隨著地球村概念普及，我國企業發展逐步邁向國際化，又因會計師產業與企業發展有密不可分之關係，故會計師產業亦應隨之俱進。

近年來，我國大規模導入國際財務報導準則(International Financial Reporting Standards, IFRSs)，並逐步檢討與修正審計準則公報內容，以與國際準則同步；惟有關會計師之職前訓練、事務所

評鑑及紀律等事項，因涉及我國整體制度、法規及眾多會計師之權益，難以一步為全面性修正，然基於與國際接軌之必要性，本會預計漸進式規劃推動會計師職前訓練的改革與擴大事務所評鑑制度。

(二) 事務所整體品質管制之強化與持續辦理及強化同業評鑑

國際會計師聯盟之會員遵行義務聲明(SM01)中，對於同業評鑑範圍及週期，係規定查核公開發行公司者為三年，查核非公開發行公司者為六年，而我國僅對查核公開發行公司之同業評鑑週期規定為五年，亦較其他亞洲國家(日本、韓國、大陸)之評鑑週期為長，故將朝縮短至三年努力，以符合國際會計師聯盟會員遵行義務聲明(SM01)之要求及鄰近國家作法。

另依表 2-3-1 之分析，公會同業評鑑屬查核公開發行公司或有主管機關管轄者，其占總會計師事務所家數比重甚低，於未來減少會計師他律，而以自律為主之規畫下，應逐步鼓勵查核非公開發行公司者，自願參加公會同業評鑑；就長期目標而言，應由公會擴大進行評鑑較為妥適。

表 3-2-1：各型態會計師事務所家數統計

| 各型態會計師事務所家數 | | | | |
|-------------|------|-----|-----|------|
| 型態 | 個人所 | 合署所 | 聯合所 | 合計 |
| 家數 | 1439 | 47 | 405 | 1891 |

資料來源：本會整理(統計至 105 年 12 月)

(三) 輔導及提升事務所品質標準

規劃未來三至五年內以推動聯合事務所參與同業評鑑為主，其將研擬訂一定標準(如員工人數及會計師人數等)，分階段推動評鑑，期待能以輔導為目的，提升同業服務品質。

三、 恪遵法令規章

(一) 檢討現有與業務相關之法律規章

(二) 強調法遵教育

(三) 透過同業評鑑及紀律檢查落實

四、 透過強化自律降低他律

(一) 強化同業評鑑結果之追蹤與輔導

(二) 強調紀律檢查之落實

(三) 增進專業責任鑑定委員會之功能

(四) 定期與主管機關溝通上述自律之成果

五、 持續與強化前述相關之教育訓練

第四節 公會功能之促進

會計師法第八條修正後，會計師加入單一個公會即可於全國執行會計師業務。係以，為求各公會服務資源之有效運用，會計師公會全國聯合會與各地方公會之功能應予以區隔。

比較目前會計師公會全國聯合會與各地方公會之專務委員會組織目的，其相近的有：國際事務委員會、公共政策委員會、法規法務委員會、會計審計委員會、稅制稅務委員會及紀律委員會等。未來建議各公會之委員會組織，應考量其事務性質重整，如其設置目的係基於全體會計師權益者，該專務委員會應由全聯會主導設立，並請各地方公會配合其運作；惟若組織之目的僅為促進地方會計師之福祉者，則由各地方公會負責之。

有關整體會計師公會未來之方向，建議如下：

一、 強化會員服務品質

有鑒於第二章第四節所分析之會計師事務所人力資源困境，應

加強專業技能之教育訓練，如策略管理及企業經營管理非險與管理課程等，如專業知識，技術，自動化(溝通，公會網站再強化)。

二、 新增非執業會員

(一) 效益

1. 會計師行業公會廣納各界會計人才，結合各方意見，可提升會計師行業參與國內會計事務的話語權。
2. 會員規模之擴大，藉由會費之收取，持續進修與會員活動之舉辦，可充裕經費。
3. 透過會計師行業國際事務人才選拔、培養體系，加強與境外會計職業組織的聯繫與溝通。

(二) 建議做法

1. 修改會計師公會全聯會章程，增設非執業會員，使全聯會包括以執業會員身分參加之團體會員(行之地方公會)及以非執業會員身分參加之個人會員。
2. 團體會員(現行之地方公會):任一會員欲執業，必須符合會計師資格，依照現行法令加入任一地方公會方得執業，地方公會由執業會員組成，其理監事選舉及其他會員權益與目前完全相同，不受非執業會員之影響。
3. 非執業會員僅能參加全聯會，依法未加入地方公會自不得執業，若符合會計師資格者可向全聯會及地方公會申請，由全聯會非執業會員轉換身分為地方公會之執業會員。
4. 權利義務及理監事選舉:
非執業會員之權利義務及理、監事之選舉及被選舉權等，另行研究討論。

三、辦理會計師考試輔導及會計專業能力檢定考試

我國目前僅有會計師職前訓練及持續進修課程，並無準備會計師考試之輔導課程，然歐美亞先進國家如美國、英國、香港及新加坡等，皆有配合取得進修證書、準備會計師考試之輔導課程。本會未來亦應借鏡辦理其相關課程，以因應國際化趨勢。

本會針對會計專業能力檢定，規劃分為三個層級，其分別為：

1. 初級：大專院校畢業生。
2. 中級：一般會計主管。
3. 高級：財務長等。

未來推動該能力檢定考試，短期內將以初級能力檢定為主。

四、深化會計人才之招募

藉由會計教育向下紮根活動，鼓勵大專院校學生投入相關活動，藉由大學生與高中生之對談，拉近高中生與會計間之距離。

五、促進會計師考試制度改革，修改會計師考試大綱，改進命題機制，推進考試科目與國際之趨同。

加入 WTO 後，我國經濟與國際市場日益融合，這對會計師資格的國際認可度與勝任能力提出更高之要求。我國現行會計師考試制度從第二章第二節部分可看出對培養國際化發展需求的人才，尚存在一定之差距。

有基於此，我國會計師考試制度應充分借鑒國際經驗進行改革，就短期而言，持續與考選部溝通，修改會計師考試大綱及考試科目，以與國際趨同，並改進命題機制，使之更貼近實務運作；長期而言，乃希望推動由本會負責會計師考試，以期考試制度與運作

更具彈性，並甄選符合實務需求與具國際觀的會計師。

第五節 多元化的專業訓練

專業教育委員會應草擬新的教育訓練方向與課程，並強化職業道德及品質教育，將相關課程列入必修項目，以提高國內會計專業素質、使會計師服務品質提升與因應國際趨勢。

一、強化業務發展需求之教育訓練

目前我國會計師在職訓練仍以專業課程居多，著重於法規、帳務、簽證規則等執業技術及服務工具之介紹上，反觀英國國際會計師公會持續進修已納入許多概念性課程，如管理思維、執業管理等通識概念與業務遵行之課程。若要培養會計師服務之多元性、專業知識之廣度及專業判斷能力，概念性、通則性之課程之導入絕對是必要的。現行國際財務報導準則(IFRSs)之適用，已屏除原則性規範，捨棄量化之規定，所有交易都將回歸經濟實質的判斷，若會計師缺乏專業判斷之基本技能及相關學養(如市場價值之敏銳度、產業之趨勢、金融商品操作之判斷及合理性等)，即使稱得上是會計「專家」，但絕非是「專業」之會計師。

臺灣會計師產業面臨的不只是國內本土競爭，傳統細則式教育訓練已不符所需，應再強化通則性知識，才能與外國客戶建立合作關係。企業開始朝向全球集資趨勢，臺灣會計師產業也必須及早建立全球服務的能量與知識，以因應國際化之需求。未來會計師公會全國聯合會將從過去著重教條式的課程逐漸朝向以提供觀念之方式，培養會計師專業判斷之技能，以提升執業之品質，並逐步強化會計師知識之廣度及敏感度等軟實力上，以合乎當代世界之潮流。

二、縮短與國際標準之差距

會計師公會全國聯合會為國際會計師聯盟(International

Federation of Accountants, IFAC) 之會員，有關國內持續教育應遵循國際會計師聯盟轄下之獨立標準制定委員會所發布之相關標準。

目前國內對欲申請執業登記之會計師實務經驗要求，依會計師法第十二條第一項規定，需完成職前訓練或具會計師事務所簽證工作助理人員二年以上經驗；又按會計師職前訓練及持續專業進修辦法第五條之規定，參與職前訓練者，需完成最低 160 小時訓練時數之課程訓練，與於會計師事務所擔任一年以上簽證工作助理或具備等同相關工作經驗之實務訓練後，始得為執業登記。惟 IES 5 對意欲成為專業會計師的實務經驗，係要求在實務經驗監管者(supervisor)指導下執行，我國現行規定與其並不一致，未來宜檢討變更。

現行年度學習成果係以課程名稱及學分方式呈現，無訂定如 IES 2~4 及 8 中有關學習成果之詳細敘述；而非承辦公開發行公司財務簽證之會計師，每一年度最低進修時數最低 20 小時，並不符合 IES 7 「持續專業發展」連續三年 120 小時規定，惟實務上要再提高進修時數，似可參酌國外公會之作法，例如增加企業競爭或管理課程、自我學習課程學分、擴大非傳統專業科目課程等，以多元化課程提高會員持續教育之效果，另增加網路教學課程、與國外會計師公會簽署持續進修學分互認協議等，增進會員持續教育之便利性。

第六節 擴大專業服務內容、善盡社會責任

一、提供更多具附加價值的審計業務服務

(一) 財務報表審計方面

1. 教育、文化、公益、慈善機關或團體符合行政院規定標準者之財務報表應委請會計師查核簽證：

各級政府主管機關基於管理目的，對其所管轄之財團法人制定之監督要點，以取得公益慈善團體的運作服務、財務募集、運

用管理及各項相關報表資訊，是否需外部審計監督之規定及標準並不相同。「人民團體法」僅規範社會團體、政治團體、職業團體之組織活動，而各項相關報表資訊，是否需外部審計監督之規定及標準並不相同。

教育、文化、公益、慈善機關或團體取得社會大眾的捐款及資源，為健全公益慈善團體之發展，杜絕公眾對其財務透明度之質疑，應建立財務報表之統一標準及規範。會計師是獨立公正的第三者，藉由會計師之專業查核，協助確保財務資料的允當及可靠性，提升非營利組織責信度及透明度；保障利害關係人之權益，確保經費妥善管理運用而不致浪費，有益資源募集和公益活動的推展；健全非營利組織之財務管理及會務發展，落實團體自律自治及有效之監督。

2. 公司年審制度

參照國外經商排名先進的國家如新加坡、香港對公司組織之管理，公司申請登記後，後續帳目之審核及監管程度均較我國來的嚴格，我國對於實收資本額 3,000 萬元以下之公司及所有獨資及合夥組織，均無年度審查之機制。且對促進產業永續發展及維持經濟秩序之立場，實有檢討之必要。

依公司法第 20 條及經濟部 90 商字第 09002262150 號函內容，實收資本額達新臺幣 3,000 萬元以上之公司，其財務報表須經會計師查核簽證，提請股東同意或股東常會承認。現制之下，慣以實收資本額作為區分大小公司及衡量公司營運情況，實收資本之大小與公司規模與經濟狀況並無完全之正關聯性，如此規範可能失之偏頗。目前香港及新加坡公司財務報表是否需要經過會計師審計，訂有多個判斷指標；中國公司應當在每一會計年度終了編製財務會計報告，並依法經會計師事務所審計，並無豁免之規定。以 2014 年經濟部統計資料顯示，全國中小企業數量約 135 萬家，占全體企業之 97.61%，其資本額在

3,000 萬元以下者居多，亦即多數企業均沒有經過會計師簽證，對於中小企業財務之透明度而言，實有檢討之必要。

所有公司之年度財務報表均應由會計師簽證，使公司提供之財務報表較具公信力；公司營運資金較易募集；且會計師亦可協助公司上傳財務報表至 XBRL 系統，供社會大眾及投資人作參考，提高財務報表之可信度。品質良好的財務報表可提供管理者正確之資訊，作為未來經營判斷之決策；藉由會計師之專業，同步檢視公司財務結構並改善內部控制之缺失；對投資人、債權人等利害關係人較具保障，且對於促進產業永續發展及維持經濟秩序有相當助益。

3. 陸資企業之管理

考量到陸資來臺投資，可能有超越經濟的動機，政府對陸資投資者抱持著較為謹慎的態度，在開放業別、審查機制及後續管理方面都與外資來臺投資要有更加嚴格之規範。目前依大陸地區人民來臺投資許可辦法第 11 條：實收資本額達新臺幣三千萬元以上之陸資投資事業，應於每屆會計年度終了六個月內，檢具經會計師簽證之財務報表、股東名簿及其他指定資料，報主管機關備查。主管機關於必要時，得命投資人所投資事業申報前項財務報表、股東名簿及其他指定資料。主管機關得定期調查投資人所投資事業之經營情況或活動。主管機關為查驗前二項資料或掌握投資人所投資事業之經營情況或活動，必要時，得單獨或會同相關機關派員前往調查，投資人所投資事業不得規避、妨礙或拒絕。修正為所有陸資不分大小均應受上述條款之管理，對於陸資之管理更加嚴格謹慎。

(二) 所得稅結算申報方面

1. 教育、文化、公益、慈善機關或團體符合行政院規定標準者於營利事業所得稅結算申報應委託會計師查核簽證申報：

目前符合免稅標準之非營利組織(教育、文化、公益、慈善機關或團體)，依據「教育文化公益慈善機關或團體免納稅適用標準」，僅財產總額或當年度收入總額達新臺幣一億元以上之機關團體，應委託經財政部核准為稅務代理人之會計師查核簽證申報。由於當前各種類型組織皆有逃、漏稅之情事，且逃、漏稅的手法及技巧日益高明，我國給予非營利組織之租稅優惠相當豐厚，基於公平競爭與租稅公平的觀點，為避免非營利組織挾租稅獎勵的優勢，成為各種類型組織逃、漏稅之方式。教育、文化、公益、慈善機關或團體應嚴格把關，以避免稅基流失及租稅逃漏。

2. 廢除擴大書面審核營利事業所得稅結算申報：

我國稽徵機關原本為了建立營利事業所得稅查徵制度，以達到獎勵誠實申報、簡化稽徵作業、節省稽徵成本及便民服務之目的，而訂定「擴大書面審核營利事業所得稅結算申報案件實施要點」。財政部每年均參酌行業特性、景氣情況及上年度施行成果修訂頒佈該要點；沿用迄今，臺灣地區仍有六成以上中小企業適用之，其影響力不可不謂不大。

從租稅之稅務行政及財政收入原則觀之，該制度確實達到簡化稽徵、確保稅收的功能。然而，擴大書審申報方式推行至今，也衍生出相當多之弊端，最嚴重者為破壞誠實申報，違反公平原則。擴大書面審核制度由來已久，當初乃為因應查核人力不足之窘境而制訂此一權宜措施，然而營利事業假借此制度之名行逃漏稅之實已是眾所周知之事，又兩稅合一新稅制於民國八十七年一月一日起正式採行，財政部遂擬有廢除擴大書審制度之議。由於我國之企業結構以中小企業為主，委外記帳者多，會計制度較不健全，再加上擴大書審制度之採行，兩者一拍即合，現已成為主要的申報方式，有 60.97%，繳稅金額僅佔營利事業繳納金額約 5.43%，而簽證申報案件約占 10%，然其

所貢獻之稅收卻有 82.76%。擴大書審制度本身立意良善，互利於徵納雙方，但由於部分營利事業抱持投機心理，導致原意被有心人濫用。

政府對整個稅制的規劃及各項租稅措施，主要是在實現租稅的公平，維護社會正義及國家整體利益。但由於中小企業缺乏專業會計人才，其帳簿憑證在本質上並不是很健全，易造成交易事實失真，為了逃避稅捐稽徵機關之深入查核，常以擴大書面審核方式辦理營利事業所得稅之結算申報，以減輕所應負擔之賦稅。另由於擴大書面審核營利事業所得稅結算申報案件實施要點中，所訂業別純益率標準較所得額標準與同業利潤標準為低，而誘使不肖營利事業運用擴大書面審核方式，透過虛設行號、短漏開發票、虛增成本及費用與化整為零、分散所得等型態以達到逃漏稅捐等行為，皆為學者專家對於「擴大書面審核申報方式」詬病之原因，故有廢除此申報方式之建議。

營利事業所得稅書審制度違反租稅公平原則及對企業的負面影響如下：

- (1) 產生大量的小規模營業人的現象。
- (2) 憑證保存制度被破壞。
- (3) 阻礙企業會計制度的健全。
- (4) 造成企業逃稅的誘因。
- (5) 企業的稅務風險增加。
- (6) 企業籌資的能力變低。
- (7) 企業借款不易。

所以建立健全的會計制度，同時廢除擴大書審制度，才可使我國的會計管理制度及稅制更為成熟圓滿。畢竟，當初為了稅捐機關人力不足的權宜措施，在資訊科技與查核技術的發達下，也應該下台鞠躬，完成階段性的任務了。

3. 受控外國公司(CFC)及實際管理處所(PEM)營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報：

受控外國公司(CFC)營利事業所得稅結算申報經會計師查核簽證申報，虧損可後抵十年。實際管理處所(PEM)在臺灣之公司比照臺灣之營利事業是用臺灣的各項稅法，因此營利事業所得稅結算申報有委託會計師查核簽證申報之需求，所得稅法修正條文增訂第四十三條之三及第四十三條之四條文所定反避稅制度之施行，須視海峽兩岸避免雙重課稅及加強稅務合作協議之執行情形，國際間(包括星、港)按共同申報及應行注意標準(Common Reporting and Due Diligence Standard, CRS)執行稅務用途金融帳戶資訊自動交換之狀況，並完成相關子法規之規畫及落實宣導，爰於所得稅法第一百二十六條第二項定明施行日期由行政院定之，俾使企業逐步適應新制，兼顧租稅公平與產業發展，並維護納稅義務人權益。CRS 規劃及制定，使所得稅法第四十三條之三及第四十三條之四條文之施行日期盡速訂之。

4. 協助跨境電子商務企業申報臺灣加值型營業稅與營利事業所得稅

數位經濟的發展重大影響現今產業供應鏈的重新調整、投資貿易的重新佈局以及貨物與服務透過電子商務平台的發展，而電子商務公司的營運模式也對於會計與稅務產生巨大的影響，例如電子商務公司之主要資產為無形資產，與傳統企業之現金、存貨、固定資產非常不同，這些無形資產為虛擬貨幣、數位產品、應用軟體程式(APP)、網站與銷售平台、大數據資料庫等，因此電子商務公司之財務報表之資產項目要如何評價，涉及相當複雜的無形資產價值評估，而且電子商務公司的業務活動也和傳統企業侷限在特地國家或地區不同，一家臺灣電子商務公司銷售貨物與服務的業務活動可能擴及大陸、日本、韓國、美

國、歐盟甚至東南亞，世界各國稅法將大幅修改以對電子商務公司徵稅，因此電子商務公司即使未在其他國家地區投資設立子分公司，也將面臨要在其他國家地區申報營業稅的議題，以及損益表之利潤要如何切割分配到各個國家與地區，以繳納當地企業所得稅之議題，因而很快會面臨營業稅與營所稅重複課稅之嚴重問題等，而臺灣會計師公會係為在臺灣中最熟悉公司處理無形資產評價、收入與所得之認列、成本費用之分攤計算、財務報表之簽證、稅務遵循申報之專業機構，能夠在面對數位經濟之挑戰下，協助企業健全財務會計制度與稅務法規遵循，強化跨境營運之能力。

立法院於 2016 年 12 月 9 日三讀通過《加值型及非加值型營業稅法》修正草案，增訂第二條之一：『外國之事業、機關、團體、組織在台灣境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人者，為營業稅之納稅義務人，不適用前條第三款規定』；增訂第六條第一項第四款：『外國之事業、機關、團體、組織在台灣境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人者，視為本法之“營業人”。』增訂第二十八條之一：『第六條第四款所定營業人之年銷售額逾一定基準者，應自行或委託台灣境內居住之個人或有固定營業場所之事業、機關、團體、組織為其報稅之代理人，向主管稽徵機關申請稅籍登記。

依前項規定委託代理人者，應報經代理人所在地主管稽徵機關核准；變更代理人時亦同。第一項年銷售額之一定基準，由財政部定之。』前述法條若經立法院通過，臺灣會計師將可擴大可服務客戶之範圍到境外電子商務公司(可能來自大陸、香港、日本、韓國等地)。會計師應該協助維持一套適當的會計帳簿組織(包括如何利用貢獻度之計算以分攤適當的來源所得來繳納營所稅)，讓臺灣會計師擴大服務到境外客戶群並提昇業務範圍。可與電子商務公會以及海空運承攬物流公會合作，讓會計公會之會員認知電子商務的營運模式。進一步協助電子商務

公司處理無形資產的評價與會計處理、適當管理分配在其他國家地區的資產與獲利、利用租稅協定降低企業被重複課稅的問題等。

二、提供更多具附加價值的非審計業務服務

1. 鑑識會計

會計師公會著手制定鑑識會計服務實務指引，以作為會員於執行鑑識會計服務時遵循之依據。向會員宣導現階段可執行之相關業務 如智慧財產權之契約(intellectual property contract and compliance)，調查公司智慧財產權是否授權，有無收取適當金額之權利金等。舞弊及不當行為之調查(fraud and misconduct investigation)，調查舞弊，若發現舞弊則採取進一步之司法程序(協議程序之執行)。未來會計師事務所於鑑識會計領域中可提供之服務如下表：

表 3-5-1：鑑識會計領域服務表

| 項目 | 說明 |
|--|---------------------------------------|
| 洗錢(money laundry)之防制 | 包括洗錢方法、設定、事後調查，及找出洗錢者等。 |
| 公司相關情報(corporate intelligence)之提供 | 當公司初到某地投資時，會計師可代為蒐集情報、提供資料。 |
| 爭議事端之管理諮詢(dispute advisory services) | 公司懷疑併購之價格不當、自己遭受損害、被騙等，會計師均可提供協助。 |
| 鑑識科技(forensic technology) | 包括提供工具、專家協助。 |
| 舞弊風險管理(fraud risk management) | 協助公司防止舞弊之發生，設定舞弊風險，包括管理階層操守有疑慮時，進行調查。 |
| 產業前景及風險之分析(business analytics) | 當公司有新投資或機會時，可代為分析相關資訊並評估風險。 |
| 智慧財產權授權約定規劃(licensing management services) | 協助公司使其智慧財產權之效益極大化。 |
| 保險理賠諮詢(insurance claims services) | 保險條約複核及理賠金額精算服務。 |
| 舞弊及不當行為之調查 | 調查舞弊，若發現舞弊則採取進一步之 |

| | |
|--|------------------------------|
| (fraud and misconduct investigation) | 司法程序(協議程序之執行)。 |
| 智慧財產權之契 (intellectual property contract and compliance) | 調查公司智慧財產權是否授權，有無收取適當金額之權利金等。 |

資料參考：鑑識會計導入我國法制之研究，王振東，2008

藉由公會之力量，持續向社會宣導舞弊防治之重要並著手制定鑑識會計服務實務指引。公會內部亦應針對會員開設相關之訓練課程，藉以提升會計師提供高附加價值諮詢專業服務之能量，以利會計師產業在鑑識會計領域中佔有一席之地。

2. 可延伸商業報導語言(XBRL)

XBRL 具有跨平台、不受個別公司軟體及資訊系統限制之特點，發展至今已有十餘年，國際上廣泛應用於資本市場、金融監理、稅務申報及工商管理等方面，尤以資本市場為主，而國際財務報導準則之採用，乃監理機構實行 XBRL 的主要動因。我國為加速 XBRL 之應用與普及，在推動政策上採取開發免費軟體提供企業使用之方式進行，並持續辦理一系列的教育訓練課程。在財務報告申報方面，主要參採國際經驗分階段推動，適用對象先以大型公司為主，尚未溯及中小企業。推動可延伸商業報導語言之優勢：

- (1) 增進財務報告交換及分析的效率與效果。
- (2) 提高資料再利用的加值應用便利性。
- (3) 有助於提昇市場參與者的資訊與決策品質。
- (4) 透過標準應用程式，會計師可透過網路進行連續性的查核工作，有助於減少大量人工作業，增加查核效率。

透過 XBRL 語言可進行跨平台溝通，應用在公司各種不同資料的傳遞，會計師可針對財務報表方面之申報或作檔案格式轉換協助，會計師亦可協助公司導入 XBRL 系統，提高 XBRL 應用深度，依據公司營運策略，建立內部資訊分類，並提供相關訓練之顧問服務。政策建議，由經濟部建構中小企業資訊供應

鏈，建置「XBRL 資訊平台」專區，推動中小企業自願以 XBRL 格式申報財務報告。為加速 XBRL 之應用與普及，可參酌證交所及 OTC 以發函公告及開發免費軟體提供企業使用之方式，或鼓勵企業應用 XBRL 相關套裝軟體，分階段導入，要求財報需要會計師簽證之中小企業遵行，使財務報表資訊供應鏈內的公司、會計師、銀行及主管機關等，皆能使用標準化的財報格式上傳或下載中小企業之財務資訊，將其運用於不同領域，增加資訊之比較性及再利用性。

經濟部除可將公司申報決算書表之電子資料，透過 XBRL 妥加運用外，並可勾稽沒有如實辦理財務報表查核簽證之違規公司，以依法落實財務簽證；中小企業亦能藉此機會調整作業方式，並更新軟、硬體流程，讓會計作業跟上工業 4.0 的潮流，使組織的運作更具效能。經濟部可運用此平台進階為工商管理及申請之平台。國稅局亦可運用此平台為營業稅、營所稅申報平台。

3. 企業社會責任報告及整合性、企業價值報告

順應企業編製社會企業責任報告書之國際趨勢，以及投資者（社會責任投資）和銀行（企業社會責任議題相關之綠色融資審查），透過投資及放貸的力量，支持注重永續發展的優質企業之風潮，臺灣因應法令遵循之要求，為企業編製社會責任報告書之主要動因。

目前我國行政命令規定，食品工業及餐飲收入佔全部營業收入超過 50% 之上市櫃公司，所編製之 CSR 報告須經會計師出具意見書。推動企業社會責任報告書可提升企業非財務資訊揭露的品質及實質性，使利害關係人及消費者了解，並從中獲得準確的永續資訊，且使投資人更有效的評估企業的真實價值，為企業帶來機會及永續競爭力。對於企業社會形象及臺灣之國際形象，有諸多助益。短期而言，所有公開發行、上市、上櫃公司均應編製 CSR 報告。未

來，達一定規模之公司及與食安、環保及化學相關的公司均應編製企業社會責任報告書。創造臺灣成為優質、安全的社會。

第四章 會計師產業展望

會計師公會針對白皮書其總體原則為專業、超然獨立、永續發展，如下：

- 一、 善盡社會責任。
- 二、 促進經濟與資本市場發展。
- 三、 提升戶服務價值。
- 四、 強化會計師同業自律。

表 4-1-1：公會五年願景

| 五年願景 | |
|------|--|
| 短期 | <ul style="list-style-type: none">1. 調整公會組織，強化公會之功能2. 強化與國際機構(公會或聯盟)與國內外學校之合作。3. 強調職業道德、服務品質及紀律。4. 辨認與推動會計師可執行業務之範疇。5. 提供會員更多樣的專業訓練，強化會員更廣泛的專業或跨業能力。6. 研擬相關法令之修改。 |
| 中期 | <ul style="list-style-type: none">1. 持續強化職業道德、服務品質及紀律。2. 公會會員多元化，如擴大非執業會員範圍與新增學生會員。3. 擴大公會之功能，如辦理會計師考試輔導，或會計從業人員專業能力檢定考試及輔導4. 擴大事務所之合作與國際加盟。5. 擴大會計師未來可執行業務之範疇。6. 非審計業務占比之提高。 |
| 長期 | <ul style="list-style-type: none">1. 持續強化職業道德、服務品質及紀律。2. 擴大同業評鑑。3. 爭取國際資格互認。4. 研擬考試權歸屬與方向。5. 未來會計師懲戒權運作。 |

資料來源：本會整理

第一節 短期展望

一、調整公會組織，強化公會之功能

1. 非執業會員之招募

修改會計師公會全聯會章程，增加非執業會員之參與，使全聯會包括以執業會員身分參加之團體會員(現行之地方公會)，及以非執業會員身分參加之個人會員。不但可廣納各界會計人才，結合各方意見，以提升會計師產業的深度及廣度，共同促進國內會計事務的發展。

2. 全聯會與地方公會之互動

面對會計師法 2016 年初修定，參加一公會得全區執業，考量各執業會計師依執業登記地回歸後，恐影響地方公會的財務，原則上若屬全國性事宜者，由全聯會主導，地方配合，如法令修改之參與由全聯會法務法規委員會主導，各地方公會本就有派員參與該委員會，地方公會不必再重複投入資源。若屬地方性者由地方公會主導，如考慮與地方機關之互動，地方仍設工商委員會及稅制委員會。另，為照顧地方公會會員福利，地方公會仍設福利委員會，辦理相關活動。

3. 會計人員培育

持續推動「向下紮根」活動，期透過活動宣導選讀會計系之未來利基，期有更多高中生未來選填大學志願時，能選讀會計系，讓未來會計人員或會計師人力不慮匱乏。

二、強化與國際機構(公會或聯盟)及國內外學校之合作

貿易地球村時代來臨，復以網路、電商之興起，現今企業經營國際化發展迅速，作為企業經濟大門守門員之會計師自應亦步於企業腳步，而最直接有效之方式即為透過與國外公會、國際機構與學校之交流合作達成目標。包含：建立起與國際準則一致的審計準則體系、與境外會計師職業組織就資格考試、事務所國際合作等領域簽署合作備忘錄、會計教育向下紮根活動，鼓勵大專院校學生投入相關活動等，在參與國際事務和國際交流中，提升會計師之國際事務話語權及其影響力。

三、強調職業道德、服務品質及紀律

會計師作為國家高等專門技術人員，把關社會經濟走向，受大眾信賴的同時，亦應回饋予相同的服務品質及自律要求，其方向大致可類型化為下列幾點：職業道德的部分-持續與國際準則同步、職業道德教育訓練持續與強化、強調與其他會計團體之差異性；品質的要求與強化-持續與國際準則同步、事務所整體品質管制之強化、持續辦理及強化同業評鑑、輔導及提升事務所品質標準；所有的法令規章均要恪遵、檢討現有與業務相關之法律規章、強調法遵教育、透過同業評鑑及紀律檢查落實；透過強化自律降低他律：強化同業評鑑結果之追蹤、強調紀律檢查之落實、增進專業責任鑑定委員會之功能、定期與主管機關溝通上述自律之成果等。

四、 辨認與推動會計師可執行業務之範疇

隨著商業經營的國際化與管理活動的複雜化，企業對於傳統會計服務以外的其他需求（非審計服務）不斷增長，包含鑑識會計、可延伸商業報導語言（XBRL）、企業社會責任報告及整合性、企業價值報告等，皆為企業所急需之廣義會計類型服務，而會計師因接近審計客戶，應係最瞭解客戶就非審計服務需求之人，無論站在企業或會計師之角度，市場的多元化需求及審計市場之飽和現況，非審計業務將是未來發展的重心。

五、 提供會員更多樣的專業訓練，強化會員更廣泛的專業或跨業能力

參考外國會計師公會（包含英國及澳洲等）所舉辦之持續進修課程，納入多樣化內容包含軟性課程如管理、談判、產業經營與企業風險、服務客戶相關技術、策略管理及因應科技快速變革所需之服務工具等相關領域之教育訓練，而不再侷限傳統所謂的「會計專業領域」，以因應國際競爭及時代趨勢。

六、 研擬相關法令之修改與參與

我國職前訓練之實務經驗要求，承第二章第五節所述，因與國際標準IES有明顯落差，故為求與國際接軌，並提升國內新進會計師素質與執業能力，乃規劃於近年推動會計師法第十二條有關職前訓練規定之修正，以期能促進國內會計產業服務品質，且協助新進會計師更快進入執業環境。

另會計師業務與市場經濟動向息息相關，其於執業時應恪遵各種相關法令自不待言，縱觀近幾年來政經發展，洗錢防制、反避稅及鑑識會計成為現今熱門話題；又因氣候變遷，全球碳排放之協議與要求，也讓企業社會責任成為各國政府與企業之關注點。

去年(105)公司法全盤修正修法委員會提出公司法全盤修正修法建議報告(下稱公司法修法報告)，其建議修法之條文與影響層面之大乃前所未見，而細讀相關的修法建議，其僅有概略構想或初步架構，仍有很多地方須審慎討論、研議，故本會認為於修法前，應檢討須配合修正之法規、擬定相關配套與評估國內之民情與經商環境，不宜貿然行之。本會於公司法修法報告公告後，乃積極與公司法全盤修正修法委員會討論，並廣納各界與實務之意見，向行政機關提出相關之建言；未來的一年內，本會仍會持續關注並提出專業的修法意見予有關單位，以期許企業及社會大眾之權益於本次公司法修正中能獲得最妥善的保障。

第二節 中長期展望

除持續推動並適時檢討短期展望目標之相關作為外，於未來中長期之願景規畫如下：

一、公會會員多元化，如擴大非執業會員範圍與新增學生會員

會計師行業公會廣納各界人才，擴大相關會計人才、學生會員等之入會適格，不侷限於「取得會計師執照」始得加入會員。國內大專院校諸多會計、商學教授擁有豐富之理論學識，卻無適當平台與實務相互印證；又，尚有為數眾多的會計從業人員，擔任上市櫃公司或中小企業之財會主管，實戰經驗豐富可能更甚執業會計師，然現今制度未能整合其資源而為公會或國家所用，甚為可惜。故，藉由會員規模之擴大、可充裕會費並結合持續進修、會員活動舉辦，乃至於輔導學生會員通過考試再與將來執業無縫接軌，可同時達到公會組織完備及會員權益保障之目標。

會計師公會全聯會將修改章程，使其增設非執業會員身分參加之個人會員。此種非執業會員若能共同致力發展會計師行業，將對我國公會之永續發展有極大之助益。

二、 擴大公會之功能，如辦理會計師考試輔導，或會計從業人員專業能力檢定考試及輔導

先進國家如美國、英國、香港及新家坡等國之會計師公會，皆有配合取得進修證書、準備會計師考試之輔導課程。反觀我國公會，目前僅有會計師職前訓練及持續進修課程，教育為百年大計，公會若能積極透過會計教育向下紮根，鼓勵大專院校學生投入相關活動與對談，搭配納入學生會員等制度，從學校教育到考試舉辦及輔導、再到執業、與國際接軌、互相認證等，給予完整陪伴與資源，俾得提升我國會計人才之素質，並與國際趨勢接軌。

三、 擴大事務所之合作與國際加盟

企業的多元化及全球化發展趨勢，使會計師及事務所也須亦步亦趨跟上國際腳步，據統計，我國約有二十家會計師事務所在不同期間分別與國際知名的會計師事務所聯盟進行結盟，其中不乏單獨開業之組織型態參與加盟，可見與外國事務所合作所能獲得之聲譽、知識、技術及各種資源，相較其所付出的成本顯然利多於弊，

故加強國內事務所與國際性事務所進行聯盟或結盟，有其推行之利基。

四、擴大會計師未來可執行業務之範疇

會計師作為把關社會經濟之專門人才，其執業範圍絕不僅係查帳及簽證等被動、制式化業務，也不應將自己定位如此，而應擴大專業服務內容、善盡社會責任，主要可由兩大層面著手：

(一) 審計業務方面：

1. 財務報表部分

教育、文化、公益、慈善機關或團體符合行政院規定標準者之財務報表亦應由會計師查核簽證、公司年審制度要求從嚴、陸資企業之管理動機把關等。

2. 稅務服務部分

教育、文化、公益、慈善機關或團體符合行政院規定標準者於營利事業所得稅結算申報應委託會計師查核簽證申報、廢除擴大書面審核營利事業所得稅結算申報、受控外國公司(CFC)及實際管理處所(PEM)營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報、協助跨境電子商務企業申報台灣加值型營業稅與營利事業所得稅。

(二) 非審計業務方面：

鑑識會計、可延伸商業報導語言(XBRL)、企業社會責任報告及整合性、企業價值報告等，皆為會計師可執行業務之範疇。

五、非審計業務佔比之提高

現行企業對於非審計服務需求持續增長，會計師挾帶其專業素養，可將業務觸角延伸至更專業的鑑識會計領域，協助企業及政府提供包括洗錢防制、舞弊及不當行為之調查等等領域；又，因應跨領域經濟時代，商業行為不可能僅在自己國家故步自封，如何彙集

各國或區域間之相關商業、財務、金融、會計、稅務法規等，以提供給客戶最佳服務，也是當前熱門領域；取之於斯、回饋於斯—企業的社會責任絕對是現代公民最關心的議題之一，當盈餘不再是投資人唯一關注的標準時，企業的社會良心、如何與環境永續發展的計劃，皆體現在一份企業責任報告書中，此時即須借重專業會計師專業認定，確保企業非財務資訊部分之正確性及真實性，此亦為會計師可開發之新興業務領域。

六、 擴大同業評鑑

同業評鑑作為會計師體制內最重要的「自律」規範，係為輔導並提昇會計師辦理業務之工作品質及提供 公正之專業評議意見。透過「最專業」來檢視「最專業」，除了藉此對外宣示會計師堅持專業、公正第三人立場外，對內亦有警醒作用，透過同業間相互監督，重複確立會計師作為社會公正之定位，從而，未來公會將以自律為主，他律為輔，是以，長期而言應由公會擴大進行同業評鑑。

七、 爭取國際資格互認

與國際會計師公會合作，可以為我國公會會員創造立即的效益，可更快速及便利地取得及持有國外會計師資格，有助於我國會計師提升技能、擴闊視野，增強國際競爭優勢，拓展國際業務。

八、 研擬考試權歸屬及方向

會計師考試制度，我國係由考選部掌管，與中國大陸、日本(金融廳)、德國、法國相同，均係採政府主導之管理模式，嚴格區分行政管理職能和行業自律職能；美國(各州會計師委員會)、新加坡(公共會計師委員會)，係採由政府透過其他組織間接控制之模式；而英國和澳洲，則是採通過法律授權特定組織負責實施之模式，藉由行業組織間之相互競爭，以促進行業組織之自主管理及提高本身之競爭力。(參考：熱點與對策2011-2012年度財政研究報告~財政部財政科學研

究所2013.8)

九、 未來會計師懲戒權運作

會計師作為國家高等專門技術人員，把關社會經濟走向，受大眾信賴的同時，亦應回饋予相同的服務品質及自律要求，職業道德的部分；品質的要求與強化；所有的法令規章均要恪遵；強化同業評鑑結果之追蹤、強調紀律檢查之落實、增進專業責任鑑定委員會之功能、定期與主管機關溝通上述自律之成果等，未來期能透過強化自律、降低他律。