

# 職業道德規範公報 第十號

## 查核與核閱之獨立性

中華民國九十二年五月十六日公布  
中華民國九十八年七月卅日第一次修正  
中華民國一〇六年九月廿七日第二次修正  
中華民國一一一年十一月十日第三次修正

社團法人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 .....	3
貳、定義 .....	3
參、基本原則與說明 .....	10
一般原則 .....	10
應維持獨立性之期間 .....	13
聯盟事務所 .....	14
查核與核閱服務之獨立性書面紀錄 .....	15
合併與收購 .....	15
違反獨立性規範之查核與核閱服務案件 .....	17
薪酬與績效評估政策 .....	21
禮物餽贈及特別優惠 .....	21
實際或威脅性法律訴訟 .....	21
財務利益 .....	22
融資及保證 .....	25
商業關係 .....	26
家庭與個人關係 .....	27
近期於受查核客戶擔任職務 .....	29
擔任受查核客戶之董監事或經理人之職務 .....	30
受聘於受查核客戶 .....	30
短期人員之派遣服務 .....	33
對受查核客戶提供非確信服務 .....	34
會計與記帳服務 .....	37
評價服務 .....	38

稅務服務.....	39
內部稽核服務.....	40
資訊系統服務.....	41
訴訟支援服務.....	42
法律服務.....	42
招募服務.....	43
公司理財服務.....	44
<b>肆、實施.....</b>	<b>45</b>
<b>伍、附錄.....</b>	<b>47</b>

# 職業道德規範公報第十號

## 查核與核閱之獨立性

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訂定  
民國九十二年五月十六日第五屆  
第卅二次理事會議通過公布  
民國九十八年七月二十二日第七屆  
第十三次職業道德委員會修正通過  
民國九十八年七月卅日第七屆  
第三十六次理事會議通過  
民國一〇六年八月廿一日第十屆  
第八次職業道德委員會修正通過  
民國一〇六年九月廿七日第十屆  
第廿六次理事會議通過  
民國一〇一年十一月一日第十二屆  
第七次職業道德委員會修正通過  
民國一〇一年十一月十日第十二屆  
第十六次理事會議通過

### 壹、前言

第一條 本公報係申述查核與核閱案件之獨立性之補充規範。

第二條 本公報依會計師職業道德規範公報第一號「中華民國會計師職業道德規範總綱」第二十七條之規定訂定。

### 貳、定義

第三條 本公報用語之定義如下：

#### 一、受查核客戶：

會計師事務所對一個體執行查核服務案件，而該個體為股票上市、上(興)櫃公司時，受查核客戶

通常包括該公司之關係個體；若客戶非為上市、上(興)櫃公司，則本公報所稱之受查核客戶僅包括客戶對其具有直接或間接控制權者。

上段規定，於「受核閱客戶」時，應以「核閱」兩字取代「查核」兩字之用語後，加以適用。

## 二、公眾利益個體：

係指符合下列任一條件者：

- (一) 上市、上(興)櫃公司及銀行業、證券期貨業、保險業等金融機構。
- (二) 根據法令或財團法人中華民國會計研究發展基金會審計準則委員會發布之相關準則所定義之公眾利益個體。

## 三、關係個體：

係指與客戶存有下列任一關係之個體：

- (一) 能夠對客戶造成直接或間接控制之個體，且客戶對該個體具重大性。
- (二) 該個體直接持有客戶財務利益且對客戶具重大影響力，而該個體所持有的財務利益對該個體而言具重大性。
- (三) 受到客戶直接或間接控制之個體。
- (四) 客戶直接或透過上述(三)之個體對該個體持有直接財務利益，且對該個體有重大影響力，而該個體對客戶而言具重大性。

(五)與客戶處於同一控制下之個體，且該個體與客戶對其控制方均具有重大性。

#### 四、查核案件：

係指一項合理確信服務案件，由會計師依據我國審計準則對於財務報表之所有重大方面是否依照適用之財務報導準則架構編製，執行查核程序並形成意見。其包含法定查核，法律或法規要求查核者。

上段規定，於「核閱案件」時，應以「核閱」兩字取代「查核」兩字之用語後，加以適用。

#### 五、查核案件小組：

查核案件小組其成員包括下列人員：

(一)查核案件小組中之所有成員。

(二)會計師事務所中能直接影響查核案件結果之其他人員，包括：

1. 直接指導管理或監督該查核案件會計師或依照該查核案件之績效對其提出薪酬建議，包括該查核案件之會計師以外之其他高階管理人員如執行長或相當職務人員。
2. 對於查核服務案件，提供技術或產業特殊議題、交易或事件諮詢之人員。
3. 對於查核服務案件提供品質管理之人員，包括執行品質複核。
4. 在聯盟事務所中能直接影響查核案件結果

之相關人員。

上段規定，於「核閱案件小組」時，應以「核閱」兩字取代「查核」兩字之用語後，加以適用。

六、委任期間(查核與核閱案件期間)：

查核與核閱案件期間始於查核案件小組開始執行查核工作，結束於出具查核(或核閱)報告。若此案件為循環性服務，則結束日為任何一方通知專業服務關係結束或已出具最終查核(或核閱)報告之日，以何者較晚為準。

七、可接受之程度：

係指會計師執行理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者測試時，會得到已遵循基本原則之結論。

八、理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者測試：

理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者測試，係為會計師考量他人是否可能會做出相當結論的概念。此類考量是由理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者在瞭解會計師所知悉或可能知悉的相關資訊後，對特定狀況所做出的相當結論。理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者須具有相關知識與會計師查核實務經驗，並能夠以公正的態度評估會計師所做出的結論，對於會計師所做出之結論妥適性，給予公正之理解



及評估。

#### 九、獨立性：

獨立性包括

- (一)實質上之獨立性：係一內在要求，使得會計師在作出結論時不受各方因素影響其專業判斷，誠信行事，並保持客觀性和專業上應有之懷疑態度。
- (二)形式上之獨立性：避免理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者，在權衡所有相關事實和情況後，認為會計師事務所或查核案件小組成員的誠信、客觀性或專業上之懷疑態度已受到損害。

#### 十、財務利益：

因持有某一個體發行的股權或其他證券、債券、貸款或其他債務工具而持有之權益，包括獲取該權益之權利與義務以及與該權益直接相關之衍生工具。

#### 十一、直接財務利益：

- (一)直接由個人或個體持有及控制之財務利益（包括以委託他人全權管理的方式控制此利益）。或
- (二)指個人或個體透過共同投資工具、不動產、信託、或其他中介所獲取之財務利益，且個

人或個體對其具有控制或影響投資決策之能力。

十二、間接財務利益：

指個人或個體透過共同投資工具、不動產、信託、或其他中介所獲取之財務利益，但個人或個體對其並不具有控制或影響投資決策之能力。

十三、家屬：

係指配偶（同居人）及受扶養親屬。

十四、近親：

係指未符合上款家屬定義之父母、兄弟姐妹及子女。

十五、主辦會計師：

係指於會計師事務所中負責查核與核閱案件及其執行，與被適當地授權而代表事務所出具相關報告之會計師。

十六、重要查核會計師：

係指主辦會計師、負責案件品質複核之人員，及查核案件小組中負責對財務報表查核中所涉及之重大事項作出重要決策或判斷之其他查核會計師。

十七、會計師事務所：

（一）會計師事務所為獨資、合署、合夥或法人類型之個體。

(二)藉由所有權、管理或其他方式控制該當事方之個體。

(三)藉由所有權、管理或其他方式被這些當事方控制之個體。

「會計師事務所」用語被使用於會計師之責任，及會計師事務所應遵循本公報之規範。

#### 十八、聯盟：

係指由多個個體組成之組織，明確地藉由下列一個或多個方式，以達成合作目的：

(一)利潤或成本之分攤。

(二)共享所有權、控制或管理。

(三)共同之品質管理政策與程序。

(四)共同之企業策略。

(五)共同使用品牌名稱。

(六)共享專業資源之重要部分。

#### 十九、聯盟事務所：

隸屬於聯盟之事務所或個體。

#### 二十、案件品質複核：

係指在出具報告時或報告出具之前，對參與案件小組做出的重要判斷及其在制定報告時得出之結論，進行客觀評估之過程。

#### 二十一、防範措施：

係指會計師為有效降低對職業道德基本原則的不利影響至可接受之程度而採取之行動。

## 二十二、辦公室：

按地理位置或業務類型組織之可區分的分支機構。

## 參、基本原則與說明

### 一般原則

第四條 事務所執行查核案件時應維持獨立性。

第五條 事務所應運用會計師職業道德規範公報第一號「中華民國會計師職業道德規範總綱」之觀念性架構，以辨認、評估和因應，與查核案件有關之獨立性威脅。

第六條 影響事務所執行查核案件有關之獨立性威脅，可為以下一種或多種：

- 一、自我利益：財務利益或其他利益將不當影響會計師之判斷或行為。
- 二、自我評估：會計師以其先前所作之判斷、或以會計師本身、所屬事務所其他人員為事務所或為委託人執行某項業務行為之結果，作為部分當前執業行為判斷之依據時，將無法作出適當評估。
- 三、辯護：會計師為客戶或委託人之立場辯護，致其客觀性受到質疑。
- 四、熟悉度：由於與客戶或委託人長期或密切之關係，會計師可能會過於關注或維護客戶或委託人之利益或過度接受客戶或委託人之行為。

五、脅迫：由於承受或感受到來自客戶或其他情事之壓力，致使會計師無法保持客觀性及採取適當作為。

第七條 獨立性受自我利益之影響，係指經由受查核客戶獲取財務利益，或因其他利害關係而與受查核客戶發生利益上之衝突。可能產生此類影響之情況，通常包括：

- 一、與受查核客戶間有直接或重大間接財務利益關係。
- 二、事務所過度依賴單一客戶之酬金來源。
- 三、與受查核客戶間有重大密切之商業關係。
- 四、考量客戶流失之可能性。
- 五、與受查核客戶間有潛在之聘僱關係。
- 六、與查核案件有關之或有公費。
- 七、發現事務所其他成員先前已提供之專業服務報告，存有重大錯誤情況。

第八條 獨立性受自我評估之影響，係指會計師執行非查核服務案件所出具之報告或所作之判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為查核結論之重要依據；或查核案件小組成員曾擔任受查核客戶之董監事，或擔任直接並有重大影響該查核案件之職務。可能產生此類影響之情況，通常包括：

- 一、事務所出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。
- 二、事務所編製之原始文件用於確信服務案件之重大或重要的事項。

三、查核案件小組成員目前或最近二年內擔任受查核客戶之董監事、經理人或對查核案件有重大影響之職務。

四、對受查核客戶所提供之非查核服務將直接影響查核案件之重要項目。

第九條 獨立性受辯護之影響，係指查核案件小組成員成為受查核客戶立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑。可能產生此類影響之情況，通常包括：

- 一、宣傳或仲介受查核客戶所發行之股票或其他證券。
- 二、除依法令許可之業務外，代表受查核客戶與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。

第十條 熟悉度對獨立性之影響，係指藉由與受查核客戶董監事、經理人之密切關係，使得會計師或查核案件小組成員過度關注或同情受查核客戶之利益。可能產生此類影響之情況，通常包括：

- 一、查核案件小組成員與受查核客戶之董監事、經理人或對查核工作有重大影響之員工具有家屬或近親關係。
- 二、查核案件小組成員擔任受查核客戶董監事、經理人或對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。
- 三、收受受查核客戶或其董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。

第十一條 脅迫對獨立性之影響，係指查核案件小組成員承受

或感受到來自受查核客戶或因其他情事之壓力，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。可能產生此類影響之情況，通常包括：

- 一、客戶威脅提起法律訴訟。
- 二、威脅撤銷非查核案件之委任，強迫事務所接受某特定交易事項選擇不當之會計處理政策。
- 三、威脅解除查核案件之委任或續任。
- 四、為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。
- 五、客戶人員以專家姿態壓迫查核人員接受某爭議事項之專業判斷。
- 六、會計師要求查核案件小組成員接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露，否則不予升遷。

### **應維持獨立性之期間**

第十二條 本公報應維持獨立性之期間為：

- 一、委任期間。
- 二、財務報表所涵蓋之報導期間。

第十三條 若客戶委託事務所對其財務報表表示意見，並於該財務報表涵蓋的期間或之後成為受查核客戶時，事務所應確認下列情況是否對獨立性造成威脅：

- 一、接受查核案件之前，於財務報表涵蓋期間或之後，與受查核客戶存有財務或商業關係。

二、事務所或聯盟事務所曾向受查核客戶提供專業服務。

第十四條 為因應前條之威脅，可能適當之防範措施為：

- 一、由非查核案件小組之專業人員執行服務。
- 二、由合適之複核人員執行查核服務與非確信服務之複核工作。
- 三、委託非屬同一聯盟事務所之其他事務所對非確信服務之結果進行評估，或重新執行非確信服務，以由其對執行之服務負責。

## 聯盟事務所

第十五條 聯盟事務所應依據本公報之規範，與聯盟中之其他會計師事務所之受查核客戶維持獨立性。

第十六條 於判斷合作關係是否構成聯盟時，應：

- 一、運用專業判斷來確認此合作關係是否構成聯盟。
- 二、以理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者之觀點，於權衡相關事實與情況後，是否很有可能認為該合作關係構成聯盟。
- 三、於所有合作關係中皆一致地採用此種判斷。

第十七條 當事務所與其他個體之合作，旨在達成下列目的時，則應將事務所與其他個體視為聯盟：

- 一、個體間共享利潤或分擔成本。
- 二、個體間共享所有權、控制權或管理權。
- 三、個體間採用共同之品質管理政策與程序。



四、個體間採用共同之經營策略。

五、個體間使用共同品牌名稱。

六、個體間共享重要之專業資源。

第十八條 若事務所或聯盟出售其部分業務，且該出售部分在一段期間內仍可繼續使用事務所或聯盟之全部或部分名稱，則相關個體應決定如何向外界揭示，兩者已不構成聯盟事務所關係。

### **查核與核閱服務之獨立性書面紀錄**

第十九條 事務所應記錄有關遵循本公報關於獨立性規範之結論，以及支持該結論之相關討論。特別是有關：

- 一、當採取防範措施以因應威脅時，威脅之性質以及已採行之防範措施。
- 二、當威脅需要進行重大分析，且認為威脅處於可接受程度時，威脅之性質與作出結論之理由。

### **合併與收購**

#### **當客戶合併造成威脅時**

第二十條 經由合併或收購，某一個體可能會成為受查核客戶之關係個體。事務所或聯盟事務所與此一關係個體間過去或當前之利益或關係可能對獨立性及事務所繼續執行查核服務之能力構成威脅。

第二十一條 在前條所述之情況下，事務所應辨認並評估與該關係個體過去及當前之利益或關係，於考量可能採取之措施後是否會影響獨立性，以及是否影響

於合併或收購生效日後，繼續執行查核服務之能力；在遵循本公報第二十二條之前提下，事務所應於合併或收購生效日之前，採取必要之措施，終止本公報所禁止之利益或關係。

第二十二條 事務所如果無法在合併或收購生效日前合理終止利益或關係，則應：

一、評估由利益或關係所構成之威脅。

二、與受查核客戶之治理單位(以下簡稱治理單位)討論在合併或收購生效日前無法終止利益或關係之原因，及評估威脅之程度。

第二十三條 若依據前條第二款之規定，與治理單位討論後，治理單位仍要求事務所繼續提供查核服務，則僅在符合下列所有條件時，事務所方可繼續提供查核服務：

一、儘快終止該利益或關係，至遲不得超過合併或收購生效日後之六個月。

二、凡涉及該利益或關係者，包括本公報第七十四條至第一百零一條所不允許之非確信服務所產生之利益或關係，均不得為查核案件小組之成員，亦不得負責案件之品質複核。

三、必要時與治理單位進行討論可採取之過渡性措施。

第二十四條 在合併或收購生效日前，事務所可能已完成查核服務中大部分之工作，並將於短期內完成剩餘之

部分。在此情況下，若治理單位要求事務所完成查核服務，而事務所仍存在本公報第二十條所述及之利益或關係，則僅於同時符合下列條件時，事務所方可同意此要求：

- 一、已評估威脅之程度，並與治理單位討論過評估之結果。
- 二、符合前條第一款至三款之規範。
- 三、於出具查核報告後，即終止查核服務。

### **若客觀性仍然受損**

第二十五條 即使可符合本公報第二十一條至前條之所有規範，事務所亦應確認本公報第二十條所指出之情況是否造成無法因應之威脅，從而損害客觀性。於此情形下，事務所應終止查核服務。

第二十六條 事務所應記錄下列事項：

- 一、本公報第二十條所述及於合併或收購生效日前無法終止之任何利益或關係，及其無法終止之原因。
- 二、採取之過渡性措施。
- 三、與治理單位討論之結果。
- 四、過去與目前存在之利益或關係，未對客觀公正原則造成威脅之理由。

### **違反獨立性規範之查核與核閱服務案件**

第二十七條 事務所若確認已發生違反本公報規定時，應採取

下列措施：

一、終止、暫停或消弭造成違反本公報規定之利益或關係，並解決違反之後果。

二、若存在適用於違反本公報規定之法令，則應遵循該相關法令。

三、依照事務所之政策與程序，立即將違反本公報規定之事實和情況與下列人員進行溝通

(一)主辦會計師。

(二)負責獨立性相關政策與程序之人員。

(三)事務所及聯盟事務所之相關人員。

(四)根據本公報規定須採取適當行動之人員。

四、評估違反本公報規定之嚴重程度及其對事務所客觀性與出具查核報告能力之影響。

五、依據違反本公報規定之嚴重程度，決定

(一)是否結束查核案件之服務；或

(二)是否有適當解決之方案可採取。

於考量上述因應措施時，事務所應進行專業判斷，並考量理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者是否認為事務所之客觀性已受到損害，將無法出具查核報告。

第二十八條 事務所若確定無適當之措施，以因應違反本公報規定之後果，應盡快通知治理單位，並遵循相關法令規定終止查核案件服務。若法令禁止查核案件之終止，事務所應遵循相關要求提出報告或揭露

之規定。

第二十九條 事務所若確認採取之措施能適當地處理違反本公報之後果，則應與治理單位討論下列事項：

- 一、違反本公報之嚴重程度，包含其性質與持續時間。
- 二、如何發生以及如何辨認出違反本公報之情況。
- 三、已採取或擬採取之相關措施能夠適當地處理違規行為並使事務所能夠出具查核報告之原因。
- 四、事務所專業判斷、客觀性並未受到損害之結論及其理由。
- 五、事務所為減少或避免進一步違反本公報之風險而建議或採取之任何措施。

事務所應當盡快進行上述之討論，除非治理單位對不重大之違反本公報規定有其他討論時間之安排。

第三十條 針對違反本公報之事實和情況，事務所應以書面記錄與治理單位溝通下列事項：

- 一、根據前條討論之所有事項，及已獲得治理單位認同而已採取或擬採取行動，可解決違反本公報之後果。
- 二、對下列情形之描述：
  - (一)事務所與違反本公報行為有關之政策和程序，旨在為其維持獨立性提供合理保證。

(二) 事務所已採取或擬採取措施以減少或避免進一步違反本公報之風險。

第三十一條 如果治理單位不認同事務所根據本公報第二十七條第一項第五款第二目提出之措施能解決違反規範之後果，則事務所應根據本公報第二十八條採取必要措施，終止查核案件之委任。

第三十二條 若違反本公報之事實和情況係發生於前期查核報告出具之前，則事務所應遵循查核與核閱之獨立性規定，以評估該違反本公報之嚴重性及其對事務所客觀性及出具本期查核報告之能力的影響。事務所亦應：

一、考量違反規範對事務所以前期間已出具之查核報告之客觀性的影響，以及於必要時撤回此類查核報告之可能性。

二、與治理單位進行溝通。

第三十三條 為符合本公報第二十七條至前條之要求，事務所應記錄：

一、違規事項。

二、採取之措施。

三、關鍵決策。

四、與治理單位討論之所有事項。

五、依法令與權責機關報告所討論之所有事項。

第三十四條 若事務所繼續執行該查核案件服務，應記錄下列事項：

一、依據事務所之專業判斷，其客觀性並未受到損害之結論。

二、所採取之措施能夠適當地處理違反規範之後果，致事務所可以出具查核報告之理由。

## **薪酬與績效評估政策**

第三十五條 重要查核會計師之薪酬與績效評估不應以其向受查核客戶提供之非確信服務為基礎。本公報並不禁止事務所合夥人間之正常利潤分享與安排。

## **禮物餽贈及特別優惠**

第三十六條 事務所、聯盟事務所或查核案件小組成員，不得收受受查核客戶之禮物餽贈或特別優惠，除非其價值微不足道且無關緊要。

## **實際或威脅性法律訴訟**

第三十七條 事務所、聯盟事務所或查核案件小組成員與受查核客戶可能發生或已發生法律訴訟時，將產生自我利益和脅迫之威脅。

第三十八條 若法律訴訟係涉及查核案件小組之某一成員，則將該成員調離查核案件小組，為消弭此一造成自我利益及脅迫之威脅的作法。

因應此類自我利益及脅迫的防範措施，可由查核案件小組以外之適當人員，複核相關工作。

## 財務利益

第三十九條 除本公報規定的例外情況外，下列人員不得與受查核客戶有直接財務利益或重大間接財務利益：

- 一、事務所或聯盟事務所。
- 二、查核案件小組成員及其家屬。
- 三、與執行查核服務的主辦會計師處於同一辦公室的其他共同執業會計師及其家屬。
- 四、為受查核客戶提供非查核服務之其他共同執業會計師或管理人員及其家屬，除非該會計師或管理人員之參與程度極低。

第四十條 主辦會計師執行某項查核案件時所處的辦公室並不一定是其所隸屬之辦公室。當主辦會計師與查核案件小組其他成員隸屬於不同辦公室時，事務所應當運用專業判斷以確定主辦會計師執行查核案件時歸屬之辦公室。

第四十一條 本公報第三十九條第三款或第四款中之家屬，在符合下列條件時，可與受查核客戶有直接或重大之間接財務利益：

- 一、該家屬為受查核客戶有權取得財務利益之員工，如透過退休計畫、股票選擇權計畫、員工持股信託或員工認股權，且事務所在必要時能夠因應該財務利益所產生之威脅。
- 二、當該家屬擁有或取得處分該財務利益之權利，



或於有股票選擇權之行使權利時，能夠盡快處分或放棄該財務利益。

第四十二條 當一個體同時符合下列兩要件時，事務所、聯盟事務所、查核案件小組或其家屬，不應對該個體具有直接或重大間接財務利益：

- 一、該個體對受查核客戶具控制權利。
- 二、受查核客戶對該個體亦屬重要。

第四十三條 事務所、聯盟事務所或個人擔任受查核客戶信託財務利益之受託人時，仍應適用本公報第三十九條之規範，除非：

- 一、受託人、查核案件小組成員，及二者之家屬、事務所、聯盟事務所均不是信託財產之受益人。
- 二、受查核客戶對該項信託持有之權益並不具重大性。
- 三、該項信託無法對受查核客戶產生重大影響。
- 四、受託人、查核案件小組成員，及二者之家屬與事務所或聯盟事務所對涉及受查核客戶財務利益之投資決策並無重大影響。

第四十四條 事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬不應同時與受查核客戶對某一個體具有財務利益，除非：

- 一、該財務利益對事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員及其家屬，與受查核客戶均不具重

大性。

二、受查核客戶對該個體無重大影響力。

擁有此類財務利益之人員，於成為查核案件小組成員之前，應該採取以下措施：

一、處分全部財務利益；或

二、處分足夠數量財務利益，使剩餘財務利益不具重大影響。

第四十五條 事務所、聯盟事務所、合夥人、員工或其個人之家屬，若透過繼承、贈與或因企業合併、企業重組等情況，從受查核客戶獲得直接財務利益或重大間接財務利益，而根據本公報之規範不允許擁有此類財務利益時，應採取下列措施：

一、若財務利益係由事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬所獲得，則應立即處分全部財務利益、或處分足夠數量之間接財務利益，以使剩餘財務利益不再具重大性。

二、若財務利益不是由查核案件小組成員或其家屬所獲得，則應盡快處分全部財務利益、或處分足夠數量之間接財務利益，以使剩餘財務利益不再具重大性；於處分該財務利益前，事務所應於必要時採取防範措施以因應威脅。

第四十六條 若查核案件小組成員或其家屬，亦或是事務所或聯盟事務所對某個體有財務利益，並且知悉受查核客戶之董監事、經理人或控制股東對該個體亦

有財務利益時，則可能產生自我利益、熟悉度或脅迫等威脅。

為消弭此等自我利益、熟悉度或脅迫之威脅的措施，可將有財務利益之查核案件小組成員調離該查核案件小組。

因應此等自我利益威脅可採取之防範措施，可由適當之複核人員複核該查核案件小組成員之工作。

第四十七條 若查核案件小組成員知悉其近親與受查核客戶有直接財務利益或重大間接財務利益，可能產生自我利益之威脅。

可消弭自我利益威脅之措施，包括：

一、讓近親盡快處分全部財務利益，或處分足夠數量之間接財務利益，以使剩餘財務利益不再具重大性。

二、將查核案件小組成員調離查核案件小組。

對此等自我利益威脅可採取之防範措施，可由適當人員複核該查核案件小組成員之工作。

## 融資及保證

第四十八條 事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬不得向受查核客戶提供融資或保證。

若受查核客戶長期未支付大部分之酬金時，事務所應確認：

一、逾期收費是否相當於貸款予客戶。

二、事務所是否適合重新接受委任或繼續接受委任。

第四十九條 事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬，皆不得接受來自銀行或類似機構等受查核客戶之融資或保證，除非該融資或保證係按照正常之程序、條款和條件所進行。

第五十條 事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬，皆不得在銀行、經紀商或類似機構等之受查核客戶開立存款或經紀帳戶，除非該存款或經紀帳戶係按照正常之商業條件所開立。

第五十一條 事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬，皆不得接受來自非銀行或類似機構等受查核客戶之融資或保證。除非該融資或保證對下列各方均不具重大性：

一、取得融資或保證之事務所、聯盟事務所或個人。

二、受查核客戶。

## 商業關係

第五十二條 事務所、聯盟事務所及查核案件小組成員不得與受查核客戶或其管理階層有密切之商業關係，除非涉及之財務利益不具重大性，且商業關係對於客戶或其管理階層以及事務所、查核案件小組成員均不重要。

第五十三條 事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬不得與受查核客戶或其董監事、經理人持有具控制權益之個體具有財務利益之商業關係，除非同時符合以下條件：

- 一、此商業關係對於事務所、聯盟事務所、或個人，及受查核客戶均不重要。
- 二、該財務利益對投資者或投資者群體並不具重大性。
- 三、該財務利益不能使投資者或投資者群體控制該個體。

第五十四條 受查核客戶在正常商業行為下，出售商品或提供勞務予事務所、事務所關係企業或查核案件小組成員，通常不會對其獨立性產生影響。但某些交易因性質或重要性而產生自我利益之影響時，除非該項影響並不重大，否則，應採取下列措施使其降低至可接受程度：

- 一、消除或降低交易之重要性。
- 二、不得擔任查核案件小組之成員。

## 家庭與個人關係

第五十五條 查核案件小組成員若與受查核客戶之董監事、經理人或對查核工作有重大影響之員工具有家屬或近親關係時，可能產生自我利益、熟悉度或脅迫之威脅。

與評估上述威脅程度之相關因素，包括：

一、該成員在查核案件小組中之責任。

二、相關人員在客戶中之職務以及關係之密切程度。

第五十六條 若個人之家屬有下列情況時，該個人不得為查核案件小組之成員：

一、為受查核客戶之董監事或經理人。

二、為對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。

三、於委任期間或財務報表所涵蓋之期間擔任上述職務。

第五十七條 查核案件小組成員之近親擔任受查核客戶之董監事、經理人或對查核工作有直接且重大影響之職務，或於查核期間曾任前述職務者，其影響獨立性之程度視下列因素而定：

一、該近親所擔任之職務。

二、該名查核案件小組成員，於此案件中所擔任職務之程度。

事務所及查核案件小組應評估此項影響之重大性，除非其影響明顯不重大，否則，應採取下列措施使其降低至可接受程度：

一、該成員不應參與此一查核案件之執行。

二、調整查核案件小組成員之工作劃分，使該成員不涉及其該近親之職責範圍。

第五十八條 若查核案件小組成員與下列人士有家屬或近親以外之密切關係，則該查核案件小組成員應根據事務所之政策和程序進行諮詢：

一、受查核客戶之董監事或經理人。

二、對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。

第五十九條 事務所合夥人或員工若知悉下列兩款人士之間具有近親關係時，應當按照事務所之政策與程序進行諮詢：

一、事務所與聯盟事務所非為查核案件小組成員之合夥人或員工。

二、受查核客戶之董監事、經理人或對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。

## 近期於受查核客戶擔任職務

第六十條 於查核報告所涵蓋之期間內，查核案件小組成員不應包括：

一、曾經擔任受查核客戶之董監事或經理人。

二、曾經對客戶之會計紀錄或對將表示意見之財務報表的編製有重大影響之員工。

第六十一條 若於查核報告所涵蓋期間之前，查核案件小組成員曾受聘於受查核客戶擔任以下職務，則可能產生自我利益、自我評估或熟悉度之威脅：

- 一、曾擔任受查核客戶之董監事或經理人。
- 二、對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。

有前項情形，且該成員在前期所做之決策或工作，為本期執行查核服務之查核範圍時，將會產生威脅。

對這種自我利益、自我評估或熟悉度之威脅可採取之防範措施，可由適當人員複核該查核案件小組成員之工作。

### **擔任受查核客戶之董監事或經理人之職務**

第六十二條 事務所或聯盟事務所之合夥人或員工不得擔任受查核客戶之董監事或經理人。

第六十三條 事務所或聯盟事務所之合夥人或員工不得擔任受查核客戶之治理主管，除非：

- 一、當地法律、職業規範或慣例明確允許。
- 二、相關決策皆係由管理階層所決定。
- 三、該職務僅限於例行性之行政工作，如製作會議紀錄和準備法定申報表。

### **受聘於受查核客戶**

第六十四條 若事務所或聯盟事務所之合夥人或查核案件小組成員曾受聘於受查核客戶擔任以下職務，則可能產生熟悉度或脅迫之威脅：



- 一、曾擔任受查核客戶之董監事或經理人。
- 二、對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。

第六十五條 事務所應確認事務所、聯盟事務所與受聘於受查核客戶之前合夥人或受聘於受查核客戶之前查核案件小組成員之間，是否存在重大關聯。若該等人員受聘為受查核客戶之董監事或經理人，或對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工，則事務所或聯盟事務所與該個人之間仍然存在重大關聯，除非：

- 一、該個人無權從事務所或聯盟事務所獲得依照預先決定之固定支付以外之利益或報酬。
- 二、積欠該個人之金額對事務所或聯盟事務所而言並不具重大性。
- 三、該個人不再繼續參與或被外界視為參與事務所或聯盟事務所之業務或專業活動。

第六十六條 事務所或聯盟事務所應制定政策和程序，要求查核案件小組成員在與受查核客戶進行聘僱協議時，應通知事務所或聯盟事務所。當該成員已確定受聘於受查核客戶後尚未任職該客戶前，不應再參與該查核案件之執行。

第六十七條 除本公報第六十九條之例外情況外，若曾任公眾利益個體受查核客戶之重要查核會計師，受聘於該客戶擔任以下職務，則獨立性將受到威脅：

一、董監事或經理人。

二、對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。

除非該人士不再擔任重要查核會計師之後：

一、該客戶發佈之經查核之財務報表所涉期間已超過十二個月；且

二、該個人於查核上開財務報表時不是查核案件小組成員。

第六十八條 除本公報第六十九條之例外情況外，若曾是事務所高階職位(執行長或相當職務)之個人，以下列身份受聘屬公眾利益個體之受查核客戶，則獨立性將受到威脅：

一、董監事或經理人。

二、對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。

除非該人士不擔任事務所高階職位(執行長或相當職務)已超過十二個月。

第六十九條 本公報第六十七條和前條之例外情況，若事務所前重要查核會計師擔任屬於公眾利益個體之受查核客戶之董事或經理人，是由企業合併而產生，則於同時符合下列條件時，不對獨立性造成損害：

一、擔任該職位並非出於對企業合併之考量。

二、前重要查核會計師於事務所中應得到之報酬或福利皆已全額支付，除非該報酬或福利是

按照預先決定之固定金額支付，且未付金額對事務所而言並非重大。

三、前重要查核會計師不再繼續參與，或不被外界視為參與事務所或聯盟事務所之業務或專業活動。

四、事務所已與客戶之治理主管討論前重要查核會計師在受查核客戶中之職位，並未造成獨立性之威脅。

## 短期人員之派遣服務

第七十條 若派遣員工給受查核客戶，可能會造成自我評估、辯護或熟悉度之威脅。

第七十一條 除下列情況外，會計師事務所或聯盟事務所不應派遣員工給受查核客戶：

一、提供協助期間很短。

二、該名派遣員工之工作內容，不涉及本公報第七十四條至第一百零一條中禁止提供之非確信服務範疇。

三、該名派遣員工不承擔受查核客戶之管理階層職責，而受查核客戶負責指導與監督該人員的活動。

第七十二條 因應會計師事務所或聯盟事務所因短期派遣員工予受查核客戶而造成威脅之可能防範措施，舉例如下：

一、進行額外複核派遣員工之工作，可能得以因應自我評估之威脅。

二、不將派遣員工納入成為查核案件小組成員，可能得以因應熟悉度或辯護之威脅。

三、在派遣期間不授予派遣員工執行查核責任，可能得以因應自我評估之威脅。

第七十三條 若因派遣員工予受查核客戶而造成熟悉度與辯護之威脅，使會計師事務所或聯盟事務所高度認同受查核客戶管理階層之觀點與利益時，通常無法藉由採取防範措施以消弭威脅。

## **對受查核客戶提供非確信服務**

第七十四條 會計師事務所或聯盟事務所於接受受查核客戶之非確信服務委任前，應確認該服務是否對獨立性造成威脅，並做成書面評估紀錄。

第七十五條 對於評估提供非確信服務給予受查核客戶所產生之威脅程度，其攸關影響因素包括：

一、服務的性質、範圍及目的。

二、查核案件對非確信服務結果之依賴程度。

三、提供服務之相關法律及監管環境。

四、該服務之結果是否影響會計師事務所將出具意見之財務報表所反映之相關事項：

(一)對財務報表產生重大影響之程度。

(二)對決定財務報表之適當金額或事項之處理方法，其所涉及之主觀程度。

五、關於所提供服務型態之客戶管理階層與員工的專業程度。

六、客戶針對重大判斷事項之參與程度。

七、該服務對產生資訊之系統的性質及影響程度，是否構成客戶下列的重大組成部分：

(一)由會計師事務所出具意見之會計紀錄或財務報表。

(二)財務報導之內部控制。

八、客戶是否為公眾利益個體。例如對公眾利益個體之受查核客戶提供非確信服務時，可能造成更嚴重之威脅。

第七十六條 會計師事務所或聯盟事務所不應對受查核客戶承擔管理責任。

第七十七條 為避免對受查核客戶提供非確信服務時承擔管理責任，會計師事務所應確保屬於管理階層職責之所有判斷與決策係由客戶管理階層所做出：

一、指定一名具備適當技能、知識及經驗的人員負責決策，並對非確信服務進行監督。該人員若為資深管理階層成員尤佳，並且對下列事項有充足之瞭解：

(一)非確信服務之目標、性質及結果。

(二) 客戶與會計師事務所各自負責之責任。但該人員不一定必須具備執行或重新執行該服務之專業能力。

二、監督非確信服務，並評估提供服務結果是否達成目的。

三、對服務之結果採取行動以負起責任。

第七十八條 當受查核客戶成為公眾利益個體時，除非同時符合下列條件，否則會計師事務所或聯盟事務所對該客戶提供之非確信服務可能損害獨立性：

一、以往對該受查核客戶提供之非確信服務，係符合本公報針對非公眾利益個體提供非確信服務之規範。

二、對於當前正在提供之非確信服務，若屬於不允許對公眾利益個體之受查核客戶所提供者，應當於客戶成為公眾利益個體前或之後儘快終止。

三、對於超出可接受程度之威脅，會計師事務所應予以因應。

第七十九條 符合下列條件之受查核客戶關聯個體，除本公報另有規定者外，禁止會計師事務所對其提供非確信服務：

一、直接或間接控制受查核客戶之個體。

二、與受查核客戶具有直接財務利益之個體，該個體對受查核客戶具有重大影響力，且受查

核客戶之財務利益對該個體具重大性；或  
三、與受查核客戶共同控制之個體；除非符合以下所有條件：

- (一)會計師事務所或聯盟事務所並不對該關係個體之財務報表出具意見。
- (二)會計師事務所或聯盟事務所不會直接或間接承擔該個體的管理職責，縱使對其個體的財務報表出具意見。
- (三)該非確信服務之結果不受查核程序影響，故將不會造成自我評估的威脅。
- (四)因所提供的服務造成之威脅超出可接受程度，會計師事務所應採取因應措施。

### **會計與記帳服務**

第八十條 符合下列條件者，會計師事務所或聯盟事務所得提供非公眾利益個體之受查核客戶會計與記帳服務：

- 一、受查核客戶需確認會計紀錄為其責任。
- 二、未參與受查核客戶管理營運決策。
- 三、會計師事務所能夠採取防範措施，以因應該服務所造成之任何超過可接受程度威脅。防範措施舉例如下：

- (一)由非查核案件小組之專業人員提供該服務。
- (二)由未參與提供該服務者擔任適當複核人員，進行查核工作或執行服務之複核。

第八十一條 除符合本公報第八十二條之規範外，會計師事務所或聯盟事務所不得對屬於公眾利益個體之受查核客戶提供會計與記帳服務。

第八十二條 公眾利益個體受查核客戶之分支機構及關係個體，符合前條規定及下列條件者，得由非查核案件小組成員提供會計與記帳服務：

- 一、接受該服務之分支機構或關係個體，整體而言對會計師事務所將出具意見的財務報表並不具重大性。
- 二、該服務所涉及之事項對於分支機構或關係個體之財務報表不具重大性。

### 評價服務

第八十三條 於下列情況下，會計師事務所或聯盟事務所不應對非屬公眾利益個體之受查核客戶提供評價服務：

- 一、評價服務涉及高度主觀性，且該評價結果將對會計師事務所出具意見之財務報表造成重大影響。
- 二、該評價結果將做為其受查核客戶與其他公司併購交易時之價格制定參考依據時。

第八十四條 在受查核客戶為公眾利益個體之下列情況下，會計師事務所或聯盟事務所不應對該受查核客戶提供評價服務：

- 一、評價服務將個別或綜合對會計師事務所出具



意見之財務報表造成重大影響時。

二、該評價結果將做為其受查核客戶與其他公司併購交易時之價格制定參考依據時。

第八十五條 因應評價服務相關威脅之防範措施，舉例如下：

- 一、由非查核案件小組之專業人員執行服務，可能得以因應自我評估或辯護之威脅。
- 二、由未參與評價工作之適當複核人員執行複核查核工作或該服務，可能得以因應自我評估之威脅。

## 稅務服務

第八十六條 當稅務建議之效益取決於特定之會計處理或在財務報表中之表達，並同時存在下列情況時，會計師事務所或聯盟事務所不應對受查核客戶提供稅務規劃及其他稅務諮詢服務：

- 一、當查核案件小組對於相關會計處理之適當性或於財務報導架構下之表達，存有合理之懷疑。
- 二、該稅務建議之結果或執行後果會對將出具查核意見之財務報表造成重大影響。

第八十七條 下列情況，會計師事務所或聯盟事務所不應對受查核客戶提供涉及協助解決稅務爭訟之稅務服務：

- 一、該服務涉及於公開審理或仲裁之稅務爭訟中擔任受查核客戶之辯護人；且

二、所涉金額對於將提供查核意見之財務報表具有重大性。

### 內部稽核服務

第八十八條 符合下列條件下，會計師事務所可以對受查核客戶提供內部稽核服務：

一、受查核客戶指定適當且具備專業能力之人員（資深管理階層為佳），由該員：

（一）自始至終負責內部稽核活動。

（二）負責規劃、執行、監督及維持內部控制。

二、由客戶之管理階層或治理主管負責下列工作：

（一）複核、評估並核准內部稽核服務之工作範圍、風險及頻率。

（二）評估內部稽核服務及其執行結果之適當性。

（三）評估並確認由內部稽核服務所提出之建議，是否該採納並對其實施過程進行管理。

三、由客戶之管理階層向負責治理主管報告內部稽核服務之重大發現及相關建議。

第八十九條 當受查核客戶為公眾利益個體時，會計師事務所或聯盟事務所不得提供與下列方面相關之內部稽核服務：

一、與財務報導有關之內部控制之重大組成部分。

二、財務會計系統所產出之資訊，單獨或累積後，對客戶之會計紀錄或將出具查核意見之財務

報表具有重大性。

- 三、該服務有關之金額或揭露事項，單獨或累積後，對將出具查核意見之財務報表具有重大性。

## 資訊系統服務

第九十條 對受查核客戶提供資訊科技系統服務時，會計師事務所或聯盟事務所須符合下列之條件：

- 一、受查核客戶知悉其對建立及監督內部控制系統之責任。
- 二、受查核客戶指定具有能力勝任之員工(資深管理階層尤佳)，負責作出系統設計及導入之決策。
- 三、系統設計及導入過程，皆由受查核客戶進行相關管理之決策。
- 四、由受查核客戶評估系統設計之適當性及結果。
- 五、受查核客戶對系統運行及使用或所生成之數據負責。

第九十一條 受查核客戶為公眾利益個體時，會計師事務所或聯盟事務所不得提供與下列相關之資訊系統設計或導入服務：

- 一、與財務報導有關之內部控制之重大組成部分。
- 二、產生之資訊對客戶會計紀錄或將出具查核意見之財務報表具有重大性。

## 訴訟支援服務

第九十二條 提供受查核客戶訴訟支援服務，可能會造成自我評估或辯護之威脅。

訴訟支援服務可能包含以下服務項目：

- 一、協助管理及檢索文件。
- 二、擔任證人，包含專家證人。
- 三、鑑定訴訟或其他法律爭議所涉及之估計損失或其他應收或應付金額。

評估提供訴訟支援服務給受查核客戶而產生自我評估或辯護威脅之程度時，其影響因素包括：

- 一、提供服務所處之法律及監管環境，如專業證人是否由法院之選擇與指派。
- 二、服務之性質與特性。
- 三、服務之結果，對於將出具查核意見之財務報表的影響重大程度。

若會計師事務所或聯盟事務所對受查核客戶提供訴訟支援服務涉及對損失或其他金額之估計，且該損失或其他金額對於將出具查核意見之財務報表造成影響時，會計師事務所應遵循本公報第八十三條至第八十五條所述適用於評價服務之相關規範及應用指引。

## 法律服務

第九十三條 對受查核客戶提供法律服務可能會造成自我評估

或辯護之威脅。

第九十四條 會計師事務所或聯盟事務所之會計師或員工，不應擔任受查核客戶法律案件之法務長。

第九十五條 當爭議或法律訴訟所涉金額對於會計師事務所將出具之財務報表具重大性時，會計師事務所或聯盟事務所不得以辯護人之身分為受查核客戶提供法律服務。

### 招募服務

第九十六條 會計師事務所或聯盟事務所須符合以下條件，才可對受查核客戶提供招募服務：

一、客戶指派符合適任性之員工(資深管理階層尤佳)，對聘用該職位候選人之所有管理決策負責。

二、客戶就聘用程序作出所有管理決策，包括：

(一)決定準候選人是否合適，並選擇適合該職位之候選人。

(二)決定聘僱條款並針對細節進行協商，如薪資、工時及其他薪酬。

第九十七條 對受查核客戶提供招募服務時，會計師事務所或聯盟事務所不得代表客戶與應聘者進行交涉。

第九十八條 若招募服務涉及下列職位時，會計師事務所或聯盟事務所不得對受查核客戶提供尋找職位候選人或對職位候選人進行資歷查核之服務：

- 一、董事或管理階層。
- 二、對於會計師事務所將出具查核意見之財務報表具有重大影響力之職位，如資深管理階層。

## 公司理財服務

第九十九條 會計師事務所或聯盟事務所對受查核客戶提供公司理財服務可能會造成自我評估或辯護之威脅，例如：

- 一、協助受查核客戶訂定公司策略。
- 二、為受查核客戶辨認可能之併購目標。
- 三、對資產處分交易提供建議。
- 四、協助融資交易之進行。
- 五、提供資本結構之建議。
- 六、對於公司資本結構或財務規劃之建議，可能對於會計師事務所將出具查核意見之財務報表上的金額造成直接之影響。

評估提供公司理財服務給受查核客戶所產生威脅之程度時，其影響因素包括：

- 一、決定公司理財服務之適當處理所涉及之主觀程度或公司理財服務在財務報表之影響程度。
- 二、上述程度係指：
  - (一)公司理財服務之結果將直接影響財務報表之金額。
  - (二)金額對財務報表具重大性。

三、公司理財建議之效益取決於財務報表中的特定會計處理或揭露方式，並在相關財務報導架構下，該特定會計處理或揭露方式存在相關適當性之疑慮。

會計師事務所或聯盟事務所可藉由採取適當之措施使其威脅降低至可接受程度，包括如：

- 一、由非查核案件小組之專業人員執行該項服務。
- 二、由未參與提供該服務者擔任適當複核人員，進行複核工作。

第一百條 會計師事務所或聯盟事務所不得提供行銷推廣、交易或承銷受查核客戶股票之公司理財服務。

第一百零一條 若公司理財建議之效益取決於財務報表中的特定會計處理或表達方式時，且同時存有下列之情形，會計師事務所或聯盟事務所不得對受查核客戶提供此類理財建議：

- 一、根據相關財務報導架構編製之基礎，查核案件小組對有關會計處理或表達之正確性與否存有疑慮。
- 二、公司理財服務之建議結果，可能對於會計師事務所將出具查核意見之財務報表具有重大影響力。

## 肆、實施

第一百零二條 自本公報實施日起，原職業道德規範公報第二

號「誠實、公正及獨立性」，不再適用。

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；惟中華民國一一一年十一月十日通過後公布之修訂條文，自公布日起滿一年後之次年一月一日起實施，亦得提前適用。



## 伍、附錄：歷次修正條文對照表

### (壹) 第一次修正

民國九十八年七月二十二日第七屆第十三次職業道德委員會修正通過

民國九十八年七月卅日第七屆第三十六次理事會議通過

修正後條文	原條文	修正說明
貳、基本原則	貳、基本原則	
第三條 會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，應予迴避，不得承辦。	第三條 會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，應予迴避，不得承辦。	(維持) (「委辦事項」係廣義規定，包括審計、核閱、其他確信服務及其他非審計業務服務案件在內。)
第四條 <u>會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書</u> ，除維持實質上之獨立性外，亦應維持形式上之獨立性。因此，審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，須對審計客戶維持獨立性。	第四條 財務報表之查核或核閱係提供廣泛潛在之報表使用者高度或中度但非絕對之確信，會計師除維持實質上之獨立性外，其形式上之獨立更顯重要。因此，審計服務小組成員、其他共同執業會計師、事務所及事務所關係企業須對審計客戶維持獨立性。	1. 確信服務案件 (assurance engagement) 於簽證領域與會計師法第 4 條簽證定義，故予納入修訂範圍。 2. 會計師法針對法人會計師事務所之股東，如同共同執業會計師情況，故予納入，同時列入聯盟事務所 (network firm)，使規範更周全。
參、說明	參、說明	
第五條 會計師應以正直、公正客觀之立場，保持獨立性精神，服務社會。 1. 正直：會計師應以正直嚴謹之態度，執行專業之服務。 <u>會計師在專業及業務關係上，應真誠</u>	第五條 會計師應以正直、公正客觀之立場，保持超然獨立精神，服務社會。 1. 正直：會計師應以正直嚴謹之態度，執行專業之服務。 2. 公正客觀：會計師於執行	1. 文詞修訂。 2. 參考 IFAC 之國際會計師道德規範 (下稱 IFAC Code) 之 #100.5 (a)、(b)，#110，#120 及 #290.6 之

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>坦然及公正信實。</u></p> <p>2. 公正客觀：會計師於執行專業服務時，應維持公正客觀立場，亦應避免偏見、利益衝突或利害關係而影響專業判斷。<u>公正客觀立場包括應於資訊提供與使用者間，不偏不倚，並盡專業上應有之注意。</u></p> <p>3. 獨立性：會計師於執行財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書，應於形式上及實質上維持獨立性立場，公正表示其意見。<u>實質上之獨立性係內在要求，必須以正直及公正客觀之精神，並盡專業上應有之注意，會計師除維持實質上之獨立性外，亦應維持形式上之獨立性。因此，審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，須對審計客戶維持獨立性，亦即就其係在客觀第三者之觀感而言，合理且可接受之程度下，維持公正客觀之獨立性。</u></p>	<p>專業服務時，應維持公正客觀態度，同時應避免利益衝突而影響獨立性。</p> <p>3. 獨立性：會計師於執行財務報表之查核或核閱時，應於形式上及實質上維持超然獨立立場，公正表示其意見。</p>	<p>規範，予以修訂。</p>
<p>第七條 獨立性可能受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫等因素而有所影響。</p>	<p>第七條 獨立性可能受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫而有所影響。</p>	<p>文詞修正。</p>
<p>第八條 獨立性受自我利益之影響，係指經由審計客</p>	<p>第八條 獨立性受自我利益之影響，係指經由審計</p>	<p>1. 文詞修正。 2 參考 IFAC Code</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p>戶獲取財務利益，或因其他利害關係而與審計客戶發生利益上之衝突。可能產生此類影響之情況，<u>通常包括：</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.與審計客戶間有直接或重大間接財務利益關係。</li> <li>2.<u>事務所過度依賴單一客戶之酬金來源。</u></li> <li>3.與審計客戶間有<u>重大</u>密切之商業關係。</li> <li>4.考量<u>重要</u>客戶流失之可能性。</li> <li>5.與審計客戶間有潛在之僱佣關係。</li> <li>6.與查核案件有關之或有公費。</li> <li>7.<u>發現事務所其他成員先前已提供之專業服務報告，存有重大錯誤情況。</u></li> </ol>	<p>客戶獲取財務利益，或因其他利害關係而與審計客戶發生利益上之衝突。可能產生此類影響之情況通常包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.與審計客戶間有直接或重大間接財務利益關係。</li> <li>2.與審計客戶或其董監事間有融資或保證行為。</li> <li>3.考量客戶流失之可能性。</li> <li>4.與審計客戶間有密切之商業關係。</li> <li>5.與審計客戶間有潛在之僱佣關係。</li> <li>6.與查核案件有關之或有公費。</li> </ol>	<p>#200.4 例舉增列第 7、8 點。</p> <p>3. 刪除原第 2 點 (IFAC Code 刪除此款)，已於本公報附錄第二部分規範之。</p>
<p>第九條 獨立性受自我評估之影響，係指會計師執行非審計服務案件所出具之報告或所作之判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為查核結論之重要依據；或審計服務小組成員曾擔任審計客戶之董監事，或擔任直接並有重大影響該審計案件之職務。可能產生此類影響之情況，<u>通常包括：</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.<u>事務所出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。</u></li> <li>2.<u>事務所編製之原始文件</u></li> </ol>	<p>第九條 獨立性受自我評估之影響，係指會計師執行非審計服務案件所出具之報告或所作之判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為查核結論之重要依據；或審計服務小組成員曾擔任審計客戶之董監事，或擔任直接並有重大影響該審計案件之職務。可能產生此類影響之情況通常包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.審計服務小組成員目前或最近兩年內擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重</li> </ol>	<p>1.文詞修正。</p> <p>2.參 IFAC Code 之 #200.5 例舉增列第 3、4 點及變動款次。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>用於確信服務案件之重大或重要的事項。</u></p> <p>3. 審計服務小組成員目前或最近二年內擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。</p> <p>4. 對審計客戶所提供之非審計服務將直接影響審計案件之重要項目。</p>	<p>大影響之職務。</p> <p>2. 對審計客戶所提供之非審計服務將直接影響審計案件之重要項目。</p>	
<p>第十條 <u>獨立性受辯護之影響，係指審計服務小組成員成為審計客戶立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑。可能產生此類影響之情況，通常包括：</u></p> <p>1. 宣傳或仲介審計客戶所發行之股票或其他證券。</p> <p>2. <u>除依法令許可之業務外，代表審計客戶與第三者間法律案件或其他爭議事項之辯護。</u></p>	<p>第十條 獨立性受辯護之影響，係指審計服務小組成員成為審計客戶立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑。可能產生此類影響之情況通常包括：</p> <p>1. 宣傳或仲介審計客戶所發行之股票或其他證券。</p> <p>2. 擔任審計客戶之辯護人，或代表審計客戶協調與其他第三人間發生之衝突。</p>	<p>1. 文詞修正。</p> <p>2. 參 IFAC Code 之 #200.6 例舉修訂。</p>
<p>第十一條 <u>熟悉度對獨立性之影響，係指藉由與審計客戶董監事、經理人之密切關係，使得會計師或審計服務小組成員過度關注或同情審計客戶之利益。可能產生此類影響之情況，通常包括：</u></p> <p>1. <u>審計服務小組成員與審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。</u></p> <p>2. 卸任一年以內之共同執</p>	<p>第十一條 熟悉度對獨立性之影響，係指藉由與審計客戶、董監事、經理人之密切關係，使得會計師或審計服務小組成員過度關注或同情審計客戶之利益。可能產生此類影響之情況通常包括：</p> <p>1. 與審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。</p> <p>2. 卸任一年以內之共同執業會計師擔任審計客</p>	<p>文詞修正，及「餽贈或禮物」修正為「禮物 餽贈 或 特別優惠」，符合原意。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p>業會計師擔任審計客戶董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。</p> <p>3.收受審計客戶或其董監事、經理人或主要股東價值重大之<u>禮物</u>餽贈或特別優惠。</p>	<p>戶董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。</p> <p>3.收受審計客戶或其董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物。</p>	
<p>第十二條 脅迫對獨立性之影響，係指審計服務小組成員承受或感受到來自審計客戶之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p> <p>1. <u>客戶威脅提起法律訴訟。</u></p> <p>2. <u>威脅撤銷非審計案件之委任，強迫事務所接受某特定交易事項選擇不當之會計處理政策。</u></p> <p>3. <u>威脅解除審計案件之委任或續任。</u></p> <p>4. 為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。</p> <p>5. <u>客戶人員以專家姿態壓迫查核人員接受某爭議事項之專業判斷。</u></p> <p>6. 會計師要求審計服務小組成員接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露，否則不予升遷。</p>	<p>第十二條 脅迫對獨立性之影響，係指審計服務小組成員承受或感受到來自審計客戶之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。可能產生此類影響之情況通常包括：</p> <p>1. 要求會計師接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露。</p> <p>2. 為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。</p>	<p>1. 文詞修正。</p> <p>2. 參 IFAC Code #200.8 增列第 3、4、5 及 6 點並變更加次。</p>
<p>第十三條 事務所及審計服務小組成員有責任維護獨立性，維持獨立性時應考</p>	<p>第十三條 事務所及審計服務小組成員有責任維護獨立性，維持獨立性時應</p>	<p>文詞修正。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
量所執行之工作內容對獨立性之影響為何，並建立可消除前述影響或使其降低至可接受之程度措施。	考量所執行之工作內容對獨立性之影響為何，並建立可消除前述影響或使其降低至可接受程度之措施。	
第十四條 當確認對獨立性之影響為重大時，事務所及審計服務小組成員應採用適當及有效的措施，以消弭該項影響或將其降低至可接受之程度，並記錄該項結論。	第十四條 當確認對獨立性之影響為重大時，事務所及審計服務小組成員應採用適當的措施，以消弭該項影響或將其降低至可接受之程度，並記錄該項結論。	文詞修正。
第十五條 <u>會計師或會計師事務所</u> 如未採取任何措施，或所採用之措施無法有效消弭對獨立性之影響或將其降低至可接受之程度，會計師應拒絕執行該審計案件，以維持其獨立性。	第十五條 如未採取任何措施或所採用之措施無法有效消弭對獨立性之影響或降低至可接受之程度，會計師應拒絕執行該審計案件，以維持其獨立性。	文詞修正。
附錄：施行細則	附錄：施行細則	
本附錄之目的係為補充說明職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」之內容，以提供審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所等，在特定情況下應考量獨立性之情形及得採用之措施。 <u>惟會計師職業道德規範公報於會計師專業實務與執業環境上，因所執行之案件性質、客戶規模與公共利益影響程度、事務所規模組織，及抵觸或衝突之事實情況，於會計</u>	本附錄之目的係為補充說明職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」之內容，以提供審計服務小組成員、其他共同執業會計師、事務所及事務所關係企業等，在特定情況下應考量獨立性之情形及得採用之措施。本附錄共分為二部分，第一部分提供名詞定義及說明。第二部分則針對特定情況可能危害獨立性加以說明，並說明得採用之措施以消弭對獨立性之影響或降低至可接受之程度。 <b>第一部分、名詞定義及說明</b>	1. 施行細則前言部分，增列入 IFAC Code #100.6、#290.7、#291.6 等「Conceptual framework approach」修訂列入說明。 2. 特別情況之說明，參考 IFAC Code #260、#290.230、#290.150~155 等特定情況，列入參考及應

修正後條文	原條文	修正說明
<p>審計實務上無法將各特定情況一一臚列說明或規範，故必須藉助觀念性架構原則來進行審酌。當事務所或會計師與其審計服務小組成員於辨識可能存有牴觸或衝突之質疑時，即應採取有關措施來因應或防衛，將衝突或牴觸事項加以消弭或將其降低至可接受之程度。</p> <p>本附錄共分為二部分，第一部分提供名詞定義及說明。第二部分則針對特定情況可能危害獨立性加以說明，並說明得採用之措施以消弭對獨立性之影響或降低至可接受之程度。<u>(係例釋性質且不以此為限)</u>。</p> <p><b>第一部分、名詞定義及說明</b></p> <p><b>第二部分、特定情況之說明</b></p> <p>一、財務利益</p> <p>二、融資及保證</p> <p>三、與審計客戶間之密切商業關係</p> <p>四、家庭與個人關係</p> <p>五、受聘於審計客戶</p> <p>六、為審計客戶提供董監事、經理人或相當等職務之服務</p> <p>六之一、<u>重大之禮物餽贈及特別優惠</u></p> <p>六之二、<u>同一會計師長期持續提供上市(櫃)公司審計案件之服務</u></p> <p>七、非審計業務：</p> <p>(一) 記帳服務</p> <p>(二) 評價服務</p> <p>(三) 稅務服務</p>	<p><b>第二部分、特定情況之說明</b></p> <p>一、財務利益</p> <p>二、融資及保證</p> <p>三、與審計客戶間之密切商業關係</p> <p>四、家庭與個人關係</p> <p>五、受聘於審計客戶</p> <p>六、為審計客戶提供董監事、經理人或相當等職務之服務</p> <p>七、非審計業務：</p> <p>(一) 記帳服務</p> <p>(二) 評價服務</p> <p>(三) 稅務服務</p> <p>(四) 內部稽核服務</p> <p>(五) 短期人員派遣服務</p> <p>(六) 招募高階管理人員</p> <p>(七) 公司理財服務</p>	<p>用。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
(四) 內部稽核服務 (五) 短期人員派遣服務 (六) 招募高階管理人員 (七) 公司理財服務		
第一部分、 名詞定義及說明		
<b>一、審計客戶</b> 委託會計師執行審計案件之企業。如為股票上市(櫃)公司，則本公報所稱之審計客戶應包括該企業之關係人。	<b>審計客戶</b> 委託會計師執行審計案件之企業。如為股票上市(櫃)公司，則本公報所稱之審計客戶應包括該企業之關係人。	訂定序碼。
<b>二、審計案件</b> 係指依一般公認審計準則執行查核或核閱程序，以對財務資訊提供高度或中度但非絕對之確信之確認性服務。	<b>審計案件</b> 係指依一般公認審計準則執行查核或核閱程序，以對財務資訊提供高度或中度但非絕對之確信之確認性服務。	訂定序碼。
<b>三、審計服務小組</b> <u>審計服務小組其成員包括下列人員：</u> (一) 參與特定審計案件之主辦會計師及專業人員。 (二) 事務所內其他專業人員，其所執行之工作，將直接影響審計案件之結果者，包括： 1. 有權建議或決定審計案件會計師之薪資、酬勞、或考核審計案件會計師績效之人員，通常包括 <u>主要</u> 管理人員至事務所之所長或相當職務人員。 2. 提供與審計案件有	<b>審計服務小組成員</b> 1. 參與特定審計案件之主辦會計師及專業人員。 2. 事務所內其他專業人員，其所執行之工作，將直接影響審計案件之結果者，包括： (1) 有權建議或決定審計案件會計師之薪資、酬勞、或考核審計案件會計師績效之人員，通常包括資深管理人員至事務所之所長或相當職務人員。 (2) 提供與審計案件有關之專業層面、行業特性、交易或相關事項之諮詢人員。 (3) 執行審計案件品質控制之人員。	1. 訂定序碼。 2. 文詞修正。



修正後條文	原條文	修正說明
<p>關之專業層面、行業特性、交易或相關事項之諮詢人員。</p> <p>3.執行審計案件品質控制之人員。</p> <p>(三)事務所關係企業之專業人員，其所執行之工作，將直接影響該審計案件之結果者。</p> <p><u>於整體審計實務領域之專屬業務服務人員，泛稱為確信服務小組：依其個別服務案件性質，可區分如審計案件、核閱案件、稅務查核簽證案件，或其他確信服務案件，區分不同服務小組。</u></p>	<p>3.事務所關係企業之專業人員，其所執行之工作，將直接影響該審計案件之結果者。</p>	
<p><b>四、審計期間</b></p> <p><u>審計期間亦稱之審計服務期間。事務所及審計服務小組成員，於執行審計案件之期間應維持其獨立性。審計期間通常始於審計服務小組成員開始執行審計服務，並結束於審計報告發出日。若審計案件具有循環性，循環期間皆屬於審計期間。</u></p>	<p><b>審計期間</b></p> <p>事務所及審計服務小組成員，於執行審計案件之期間應維持其獨立性。審計期間通常始於審計服務小組成員開始執行審計服務，並結束於審計報告發出日。若審計案件具有循環性，循環期間皆屬於審計期間。</p>	<p>1.訂定序碼。 2.文詞修訂。</p>
<p><b>五、可接受之程度</b></p> <p><u>係指理性且瞭解會計師專業實務之客觀第三者，於評估會計師及審計服務小組成員在當時情況下，所採取因應措施是否足以消弭或降低衝突至可接受程度，且對應遵循之各項基本規範未予妥協而言。</u></p>		<p><b>增訂</b></p> <p>1.定義並說明何謂「可接受之程度」。 2.參 IFAC Code 之 Acceptable level 之名詞定義。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<b>六、財務利益</b> 係指權益證券或其他證券、公司債、貸款或其他債務工具或利害關係，包括其權利及衍生之利益、義務等在內。	<b>財務利益</b> 係指權益證券或其他證券、公司債、貸款或其他債務工具，包括其權利及衍生之利益等在內。	1.訂定序碼。 2.文詞修訂。
<b>七、直接財務利益</b> (一)由個人或企業、事務所直接持有或有控制能力之財務利益。 (二)個人或企業、事務所藉由與他人共同投資所獲取之財務利益，而個人或企業、事務所對該共同投資具有控制能力。	<b>直接財務利益</b> 1.由個人或企業直接持有或有控制能力之財務利益。 2.個人或企業藉由與他人共同投資所獲取之財務利益，而個人或企業對該共同投資具有控制能力。	1.訂定序碼。 2.文詞修訂。
<b>八、間接財務利益</b> 個人或企業、事務所藉由與他人共同投資所獲取之財務利益，而個人或企業、事務所對該共同投資並無控制能力。	<b>間接財務利益</b> 個人或企業藉由與他人共同投資所獲取之財務利益，而個人或企業對該共同投資並無控制能力。	1.訂定序碼。 2.文詞修訂。
<b>九、家屬</b> 係指配偶(同居人)及未成年子女。	<b>家屬</b> 係指配偶(同居人)及未成年子女。	訂定序碼。
<b>十、近親</b> 係指直系血親、直系姻親及兄弟姐妹。	<b>近親</b> 係指直系血親、直系姻親及兄弟姐妹。	訂定序碼。
<b>十一、親屬</b> 係指配偶(同居人)、直系血親、直系姻親及兄弟姐妹。	<b>親屬</b> 係指配偶(同居人)、直系血親、直系姻親及兄弟姐妹。	訂定序碼。
<b>十二、主辦會計師</b> 係指有權對所執行之審計案件簽發審計報告之會計師，即為該案件之主辦會計師。	<b>主辦會計師</b> 係指有權對所執行之審計案件簽發審計報告之會計師，即為該案件之主辦會計師。	訂定序碼。

修正後條文	原條文	修正說明
<b>十三、事務所關係企業</b> 係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過50%，或取得過半數董事席次者，或主辦會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中，列為關係企業之公司或機構，或者事務所所屬聯盟及其聯盟事務所。	<b>事務所關係企業</b> 係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過50%，或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中，列為關係企業之公司或機構。	1.訂定序碼。 2.文詞修訂，及明定聯盟（network）及聯盟事務所（network firm）均列入事務所關係企業。
<b>十四、案件品質管制複核</b> <u>於報告前執行之程序，用以客觀評估案件服務團隊（案件服務小組）所作之重大判斷及報告所依據之結果的複核程序。</u>		<b>增訂</b> 定義事項參引審計準則公報第46號第6條第10款規定。
第二部分、 特定情況之說明	第二部分、 特定情況之說明	
<b>六之一、禮物餽贈及特別優惠</b> <u>審計服務小組成員收受審計客戶之禮物餽贈或接受審計客戶之特別優惠時，可能產生自我利益、熟悉度及脅迫之獨立性立場影響；但其係屬正常社交禮俗或商業習慣之行為，且價值並非重大及無任何動機或意圖影響專業決策或獲取屬保密之資訊時，可視為係屬可接受之程度。於評估有重大影響時，應採取因應之措施，將可能衝突情況消弭或降低至可接受之程度：</u> （一） <u>該成員不應再參與此一服務案件之執行。</u> （二） <u>由事務所指派更高層</u>		1.增訂。 2.禮物餽贈或特別優惠，係容易牴觸之規範事項，予以增訂列入，予以明確應遵循範圍。

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>級專業人員複核該審計服務小組成員所執行之查核工作。</u></p> <p>(三) <u>對該審計客戶案件執行案件品質管制複核之程序。</u></p> <p>(四) <u>與公司治理單位討論並取得認同。</u></p> <p>(五) <u>終止或解除該案件之委任。</u></p>		
<p><u>六之二、同一會計師長期持續提供上市(櫃)公司審計案件之服務：會計師長期間持續擔任同一上市(櫃)公司之審計案件主辦會計師，可能造成熟悉度之獨立性衝突情況。除非情況特殊經業務主管機關核准者外，應符合相關準則規定。</u></p>		<p>1.增訂。</p> <p>2.上市(櫃)案件之輪調係國際趨勢，參考審計準則公報第46號第68條規定，納入特定事項說明。</p>
<p><b>七、非審計業務</b></p> <p>1.對審計客戶提供非審計服務，可能影響事務所、事務所關係企業或審計服務小組成員之獨立性。因此，提供非審計服務時，更需要評估對獨立性之影響。</p> <p>2.對審計客戶提供非審計服務，如有下列情事，通常會增加自我利益、自我評估、辯護或脅迫之重大影響，應拒絕接受審計案件之委任：</p> <p>(1)提供服務之過程中，會計師可自行核准、執行或完成一項交易，或代客戶授權或</p>	<p><b>七、非審計業務</b></p> <p>1.對審計客戶提供非審計服務，可能影響事務所、事務所關係企業或審計服務小組成員之獨立性。因此，提供非審計服務時，更需要評估對獨立性之影響。</p> <p>2.對審計客戶提供非審計服務，如有下列情事，通常會增加自我利益或自我評估之重大影響，應拒絕接受審計案件之委任：</p> <p>(1)提供服務之過程中，會計師可自行核准、執行或完成一項交易，或代客戶授權或</p>	<p>修正非審計業務對於審計業務之衝突因素。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p>直接擁有執行之權限。</p> <p>(2)會計師逕行為客戶作重大決策。</p> <p>(3)以客戶管理者之角色，向客戶董事會報告。</p> <p>(4)監管客戶之資產。</p> <p>(5)覆核客戶職員日常職務並評估其績效。</p> <p>(6)代客戶編製原始文件或資料，例如：採購單、銷售訂單等，以證實交易之發生。</p>	<p>直接擁有執行之權限。</p> <p>(2)會計師逕行為客戶作重大決策。</p> <p>(3)以客戶管理者之角色，向客戶董事會報告。</p> <p>(4)監管客戶之資產。</p> <p>(5)覆核客戶職員日常職務並評估其績效。</p> <p>(6)代客戶編製原始文件或資料，例如：採購單、銷售訂單等，以證實交易之發生。</p>	
<p>(三) 稅務服務</p> <p>稅務服務範圍，包括稅務諮詢、稅務規劃、<u>稅務代理</u>申報及協助審計客戶處理與稅捐機關之爭議等，並不會影響獨立性。</p>	<p>(三) 稅務服務</p> <p>稅務服務範圍，包括稅務諮詢、稅務規劃、查核申報及協助審計客戶處理與稅捐機關之爭議等，並不會影響獨立性。</p>	<p>修正我國會計師專屬業務稅務查核簽證案件屬於審計業務事項，原查核申報改正為稅務代理申報。</p>

## (貳) 第二次修正

民國一〇六年八月廿一日第十屆第八次職業道德委員會修正通過

民國一〇六年九月廿七日第十屆第廿六次理事會通過

修正後條文	原條文	修正說明
<p>第十二條 脅迫對獨立性之影響，係指審計服務小組成員承受或感受到來自審計客戶<u>或因其他情事之恫嚇</u>，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p> <p>1.客戶威脅提起法律訴</p>	<p>第十二條 脅迫對獨立性之影響，係指審計服務小組成員承受或感受到來自審計客戶之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p>	<p>實務上對會計師業務執行獨立性影響之因素甚多，為避免條文僅規定來自審計客戶之恫嚇，而使日後對審計服務小組是否有獨立性影響之判斷受侷限，乃於本條新增其他</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p>訟。</p> <p>2. 威脅撤銷非審計案件之委任，強迫事務所接受某特定交易事項選擇不當之會計處理政策。</p> <p>3. 威脅解除審計案件之委任或續任。</p> <p>4. 為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。</p> <p>5. 客戶人員以專家姿態壓迫查核人員接受某爭議事項之專業判斷。</p> <p>6. 會計師要求審計服務小組成員接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露，否則不予升遷。</p>	<p>1. 客戶威脅提起法律訴訟。</p> <p>2. 威脅撤銷非審計案件之委任，強迫事務所接受某特定交易事項選擇不當之會計處理政策。</p> <p>3. 威脅解除審計案件之委任或續任。</p> <p>4. 為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。</p> <p>5. 客戶人員以專家姿態壓迫查核人員接受某爭議事項之專業判斷。</p> <p>6. 會計師要求審計服務小組成員接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露，否則不予升遷。</p>	<p>情事之概括規定，使其得視個案為獨立性是否受影響之認定。</p>

### (參) 第三次修正

民國一一一年十一月一日第十二屆第七次職業道德委員會修正通過

民國一一一年十一月十日第十二屆第十六次理事會通過

修正後條文	原條文	修正說明
<u>查核與核閱之獨立性</u>	<u>正直、公正客觀及獨立性</u>	考量本號公報規範內容係針對查核與核閱案件之獨立性，查核與核閱以外之其他確信案件之獨立性係於另號

修正後條文	原條文	修正說明
		公報規範，故修訂公報名稱。
<b>壹、前言</b>	<b>壹、前言</b>	
第一條 本公報係申述 <u>查核與核閱案件之獨立性之補充規範</u> 。	第一條 本公報係申述 <u>正直、公正客觀及獨立性之補充解釋</u> 。	考量規範之架構及層次，本號公報係規範會計師執行查核與核閱案件時，應維持其獨立性之事項，為避免日後若有發佈相關規範細節解釋時之混淆，爰修改相關用語，並配合本號公報名稱變更酌作文字修訂。
第二條 本公報依會計師職業道德規範公報第一號「中華民國會計師職業道德規範總綱」第二十七條之規定訂定。	第二條 本公報依「中華民國會計師職業道德規範」第一號公報第二十八條之規定訂定。	配合職業道德規範公報第一號修訂之條號變更，本號公報併同調整。
<b>貳、定義</b>	<b>附錄：施行細則</b> <b>第一部分、名詞定義及說明</b>	1. 依本次我國會計師職業道德規範修正之格式，作一致性地修正。 2. 修正標題為：「壹、前言」、「貳、定義」、「參、基本原則與說明」及「肆、實施」。
第三條 本公報用語之定義如下：		1. 依據修正格式，「貳、定義」，故將原附錄：施行細則第一部分、名詞定義及說明，移至修正後條文第三條。
一、 <u>受查核客戶</u> ：會計師事務所對一個體執行 <u>查核服務案件</u> ，而該個體為股票上市、上(興)櫃公司時，受查核客戶通常包括該公司之關	一、 <u>審計客戶</u> ：委託會計師執行審計案件之企業。如為股票上市(櫃)公司，則本公報所稱之 <u>審計客戶</u> 應包括該企業之關係人。	

修正後條文	原條文	修正說明
<p>係個體；若客戶非為上市、上(興)櫃公司，則本公報所稱之受查核客戶僅包括客戶對其具有直接或間接控制權者。</p> <p>上段規定，於「受核閱客戶」時，應以「核閱」兩字取代「查核」兩字之用語後，加以適用。</p> <p><u>二、公眾利益個體：</u> 係指符合下列任一條件者：</p> <p>(一) <u>上市、上(興)櫃公司及銀行業、證券期貨業、保險業等金融機構。</u></p> <p>(二) <u>根據法令或財團法人中華民國會計研究發展基金會審計準則委員會發布之相關準則所定義之公眾利益個體。</u></p> <p><u>三、關係個體：</u> 係指與客戶存有下列任一關係之個體：</p> <p>(一) <u>能夠對客戶造成直接或間接控制之個體，且客戶對該個體具重大性。</u></p> <p>(二) <u>該個體直接持有客戶財務利益且對客戶具重大影響力，而該個體所持有的財務利益對該個體而言具重大性。</u></p>		<p>2. 參酌「國際專業會計師職業道德守則(包括國際獨立性標準)(International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards))」2018 年版(以下簡稱 IESBA Code)之專業詞彙(Glossary)增修。</p> <p>3. 考量本公報修訂後，後續相關條文並未提及「親屬」用語，爰以刪除。</p> <p>4. 配合本公報名稱「查核與核閱之獨立性」，及審計準則慣用翻譯，Audit 通常翻為查核，例審計準則第六十號「查核報告中之強調事項段及其他事項段」、第六十四號「查核案件條款之協議」，故將審計案件、審計報告及審計案件小組等，統一修</p>



修正後條文	原條文	修正說明
<p>(三) <u>受到客戶直接或間接控制之個體。</u></p> <p>(四) <u>客戶直接或透過上述(三)之個體對該個體持有直接財務利益，且對該個體有重大影響力，而該個體對客戶而言具重大性。</u></p> <p>(五) <u>與客戶處於同一控制下之個體，且該個體與客戶對其控制方均具有重大性。</u></p>		<p>正為查核案件、查核報告及查核案件小組。另考量「審計客戶」甚少稱為查核客戶，故修正為「受查核客戶」。</p> <p>5. 配合品質管理準則1號用語修正，將「品質管制、品質控制」修訂為「品質管理」，「品質管制複核」修訂為「品質複核」。</p>
<p><u>四、查核案件：</u></p> <p><u>係指一項合理確信服務案件，由會計師依據我國審計準則對於財務報表之所有重大方面是否依照適用之財務報導準則架構編製，執行查核程序並形成意見。其包含法定查核，法律或法規要求查核者。</u></p> <p><u>上段規定，於「核閱案件」時，應以「核閱」兩字取代「查核」兩字之用語後，加以適用。</u></p>	<p><u>二、審計案件</u></p> <p><u>係指依一般公認審計準則執行查核或核閱程序，以對財務資訊提供高度或中度而非絕對之確信之確認性服務。</u></p>	
<p><u>五、查核案件小組：</u></p> <p><u>查核案件小組其成員包括下列人員：</u></p> <p>(一) <u>查核案件小組中之所有成員。</u></p> <p>(二) <u>會計師事務所中能直接影響查核案件結果之其他人員，包括：</u></p> <p>1. <u>直接指導管理或</u></p>	<p><u>三、審計服務小組成員</u></p> <p><u>審計服務小組其成員包括下列人員：</u></p> <p>(一) <u>參與特定審計案件之主辦會計師及專業人員。</u></p> <p>(二) <u>事務所內其他專業人員，其所執行之工作，將直接影響</u></p>	

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>監督該查核案件會計師或依照該查核案件之績效對其提出薪酬建議，包括該查核案件之會計師以外之其他高階管理人員如執行長或相當職務人員。</u></p> <p>2. <u>對於查核服務案件，提供技術或產業特殊議題、交易或事件諮詢之人員。</u></p> <p>3. <u>對於查核服務案件提供品質管理之人員，包括執行品質複核。</u></p> <p>4. <u>在聯盟事務所中能直接影響查核案件結果之相關人員。</u></p> <p><u>上段規定，於「核閱案件小組」時，應以「核閱」兩字取代「查核」兩字之用語後，加以適用。</u></p>	<p><u>審計案件之結果者，包括：</u></p> <p>1. <u>有權建議或決定審計案件會計師之薪資、酬勞、或考核審計案件會計師績效之人員，通常包括主要管理人員至事務所之所長或相當職務人員。</u></p> <p>2. <u>提供與審計案件有關之專業層面、行業特性、交易或相關事項之諮詢人員。</u></p> <p>3. <u>執行審計案件品質控制之人員。</u></p> <p>(三) <u>事務所關係企業之專業人員，其所執行之工作，將直接影響該審計案件之結果者。</u></p> <p><u>於整體審計實務領域之專屬業務服務人員，泛稱為確信服務小組；依其個別服務案件性質，可區分如審計案件、核閱案件、稅務查核簽證案件，或其他確信服務案件，區分不同服務小組。</u></p>	
<p><u>六、委任期間(查核與核閱案件期間)：</u></p> <p><u>查核與核閱案件期間始於查核案件小組開始執</u></p>	<p><u>四、審計期間</u></p> <p><u>審計期間亦稱之審計服務期間。事務所及審計服務小組成員，於執行</u></p>	

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>行查核工作，結束於出具查核(或核閱)報告。若此案件為循環性服務，則結束日為任何一方通知專業服務關係結束或已出具最終查核(或核閱)報告之日，以何者較晚為準。</u></p>	<p><u>審計案件之期間應維持其獨立性。審計期間通常始於審計服務小組成員開始執行審計服務，並結束於審計報告發出日。若審計案件具有循環性，循環期間皆屬於審計期間。</u></p>	
<p><u>七、可接受之程度：係指會計師執行理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者測試時，會得到已遵循基本原則之結論。</u></p>	<p><u>五、可接受之程度係指理性且瞭解會計師專業實務之客觀第三者，於評估會計師及審計服務小組成員在當時情況下，所採取因應措施是否足以消弭或降低衝突至可接受程度，且對應遵循之各項基本規範未予妥協而言。</u></p>	
<p><u>八、理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者測試：理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者測試，係為會計師考量他人是否可能會做出相當結論的概念。此類考量是由理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者在瞭解會計師所知悉或可能知悉的相關資訊後，對特定狀況所做出的相當結論。理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者須具有相關知識與會計師查核實務經驗，並能夠以公正的態度評估會計師</u></p>		

修正後條文	原條文	修正說明
<p>所做出的結論，對於會計師所做出之結論妥適性，給予公正之理解及評估。</p> <p><u>九、獨立性：</u> <u>獨立性包括</u></p> <p>(一) <u>實質上之獨立性：</u> <u>係一內在要求，使得會計師在作出結論時不受各方因素影響其專業判斷，誠信行事，並保持客觀性和專業上應有之懷疑態度。</u></p> <p>(二) <u>形式上之獨立性：</u> <u>避免理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者，在權衡所有相關事實和情況後，認為會計師事務所或查核案件小組成員的誠信、客觀性或專業上之懷疑態度已受到損害。</u></p>	<p><u>第五條會計師應以正直、公正客觀之立場，保持獨立性精神，服務社會。</u></p> <p>...</p> <p><u>3.獨立性：</u></p> <p>...</p> <p><u>實質上之獨立性係內在要求，必須以正直及公正客觀之精神，並盡專業上應有之注意，會計師除維持實質上之獨立性外，亦應維持形式上之獨立性。因此，審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，須對審計客戶維持獨立性，亦即就其係在客觀第三者之觀感而言，合理且可接受之程度下，維持公正客觀之獨立性。</u></p>	
<p><u>十、財務利益：</u> <u>因持有某一個體發行的股權或其他證券、債券、貸款或其他債務工具而持有之權益，包括獲取該權益之權利與義務以及與該權益直接相關之衍生工具。</u></p>	<p><u>六、財務利益</u> <u>係指權益證券或其他證券、公司債、貸款或其他債務工具，或利害關係，包括其權利及衍生之利益、義務等在內。</u></p>	

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>十一、直接財務利益：</u>  <u>(一) 直接由個人或個體持有及控制之財務利益（包括以委託他人全權管理的方式控制此利益）。或</u>  <u>(二) 指個人或個體透過共同投資工具、不動產、信託、或其他中介所獲取之財務利益，且個人或個體對其具有控制或影響投資決策之能力。</u></p>	<p><u>七、直接財務利益</u>  <u>(一) 由個人或企業、事務所直接持有或有控制能力之財務利益。</u>  <u>(二) 個人或企業、事務所藉由與他人共同投資所獲取之財務利益，而個人或企業、事務所對該共同投資具有控制能力。</u></p>	
<p><u>十二、間接財務利益：</u>  <u>指個人或個體透過共同投資工具、不動產、信託、或其他中介所獲取之財務利益，但個人或個體對其並不具有控制或影響投資決策之能力。</u></p>	<p><u>八、間接財務利益</u>  <u>個人或企業、事務所藉由與他人共同投資所獲取之財務利益，而個人或企業、事務所對該共同投資並無控制能力。</u></p>	
<p><u>十三、家屬：</u>  <u>係指配偶（同居人）及受扶養親屬。</u></p>	<p><u>九、家屬</u>  <u>係指配偶（同居人）及未成年子女。</u></p>	
<p><u>十四、近親：</u>  <u>係指未符合上款家屬定義之父母、兄弟姐妹及子女。</u></p>	<p><u>十、近親</u>  <u>係指直系血親、直系姻親及兄弟姐妹。</u></p>	
	<p><u>十一、親屬</u>  <u>係指配偶（同居人）、直系血親、直系姻親及兄弟姊妹。</u></p>	
<p><u>十五、主辦會計師：</u>  <u>係指於會計師事務所中負責查核與核閱案件及其執行，與被適當地授</u></p>	<p><u>十二、主辦會計師</u>  <u>係指有權對所執行之審計案件簽發審計報告之會計師，即為該案件之</u></p>	

修正後條文	原條文	修正說明
<u>權而代表事務所出具相關報告之會計師。</u>	主辦會計師。	
<u>十六、重要查核會計師：</u> <u>係指主辦會計師、負責案件品質複核之人員，及查核案件小組中負責對財務報表查核中所涉及之重大事項作出重要決策或判斷之其他查核會計師。</u>		
<u>十七、會計師事務所：</u> <u>(一) 會計師事務所為獨資、合署、合夥或法人類型之個體。</u> <u>(二) 藉由所有權、管理或其他方式控制該當事方之個體。</u> <u>(三) 藉由所有權、管理或其他方式被這些當事方控制之個體。</u> <u>「會計師事務所」用語被使用於會計師之責任，及會計師事務所應遵循本公報之規範。</u>		
<u>十八、聯盟：</u> <u>係指由多個個體組成之組織，明確地藉由下列一個或多個方式，以達成合作目的：</u> <u>(一) 利潤或成本之分攤。</u> <u>(二) 共享所有權、控制或管理。</u> <u>(三) 共同之品質管理政策與程序。</u> <u>(四) 共同之企業策略。</u>	<u>十三、事務所關係企業</u> <u>係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過50%，或取得過半數董事席次者，或主辦會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中，列為關係企業之公司或機構，或者事務所所屬聯盟及其聯盟事務所。</u>	

修正後條文	原條文	修正說明
<p>(五) <u>共同使用品牌名稱。</u></p> <p>(六) <u>共享專業資源之重要部分。</u></p> <p><u>十九、聯盟事務所：</u> <u>隸屬於聯盟之事務所或個體。</u></p> <p><u>二十、案件品質複核：</u> <u>係指在出具報告時或報告出具之前，對參與案件小組做出的重要判斷及其在制定報告時得出之結論，進行客觀評估之過程。</u></p> <p><u>二十一、防範措施：</u> <u>係指會計師為有效降低對職業道德基本原則的不利影響至可接受之程度而採取之行動。</u></p> <p><u>二十二、辦公室：</u> <u>按地理位置或業務類型組織之可區分的分支機構。</u></p>	<p><u>十四、案件品質管制複核</u> <u>於報告前執行之程序，用以客觀評估案件服務團隊(案件服務小組)所作之重大判斷及報告所依據之結果的複核程序。</u></p>	
<p><b>參、基本原則與說明</b></p>	<p><b>貳、基本原則</b> <b>參、說明</b></p>	<p>1. 依本次我國會計師職業道德規範公報修正之格式，作一致性地修正。</p> <p>2. 修正標題為：「壹、前言」、「貳、定義」、「參、基本原則與說明」及「肆、實施」。</p>
<p><b>一般原則</b></p>		<p>增列副標題。</p>
<p>第四條 事務所執行查核案件時應維持獨立</p>	<p>第十三條 事務所及審計服務小組成員有責</p>	<p>1. 參酌 IESBA Code R400.11 條文修</p>

修正後條文	原條文	修正說明
性。	<p><u>任維護獨立性，維持獨立性時應考量所執行之工作內容對獨立性之影響為何，並建立可消除前述影響或使其降低至可接受之程度措施。</u></p> <p><u>第三條 會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，應予迴避，不得承辦。</u></p>	<p>訂。</p> <p>2. 考量事務所即包含會計師及查核案件小組等，且會計師或其他查核小組成員之獨立性規範依各情狀於後續條文說明，故原第三條及第十三條合併於修正後第四條說明。</p>
	<p><u>第五條 會計師應以正直、公正客觀之立場，保持獨立性精神，服務社會。</u></p> <p><u>1. 正直：</u></p> <p><u>會計師應以正直嚴謹之態度，執行專業之服務。會計師在專業及業務關係上，應真誠坦然及公正信實。</u></p> <p><u>2. 公正客觀：</u></p> <p><u>會計師於執行專業服務時，應維持公正客觀立場，亦應避免偏見、利益衝突或利害關係而影響專業判斷。公正客觀立場包括應於資訊提供與使用者間，不偏不倚，並盡專業上應有之注意。</u></p> <p><u>3. 獨立性：</u></p> <p><u>會計師於執行財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意</u></p>	<p>1. 原第五條刪除。</p> <p>2. 原公報第五條第一款及第二款關於正直及公正客觀之規範，係屬基本原則之範疇，於第一號公報第十二條第一款及第二款敘明，又第三款第二段之實質上及形式上獨立性說明，於本公報第三條第九款說明，聯盟事務所之獨立性規範亦於次章節說明，故不再重複規範。</p>



修正後條文	原條文	修正說明
	<u>見書，應於形式上及實質上維持獨立性立場，公正表示其意見。實質上之獨立性係內在要求，必須以正直及公正客觀之精神，並盡專業上應有之注意，會計師除維持實質上之獨立性外，亦應維持形式上之獨立性。因此，審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，須對審計客戶維持獨立性，亦即就其係在客觀第三者之觀感而言，合理且可接受之程度下，維持公正客觀之獨立性。</u>	
	<u>第六條 獨立性與正直、公正客觀相關聯，如缺乏或喪失獨立性，將影響正直及公正客觀之立場。</u>	1. 原第六條刪除。 2. 考量第一號規範公報第十四條已有相關說明，故原第六條予以刪除。
第五條 <u>事務所應運用會計師職業道德規範公報第一號「中華民國會計師職業道德規範總綱」之觀念性架構，以辨認、評估和因應，與查核案件有關之獨立性威脅。</u>		1. 新增條文。 2. 參酌 IESBA Code R400.12 條文增訂。
第六條 <u>影響事務所執行查核案件有關之獨立性威脅，可為以下</u>	<u>第七條 獨立性可能受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅</u>	說明可能威脅獨立性之因素，並進一步敘明各威脅因素

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>一種或多種：</u></p> <p><u>一、自我利益：財務利益或其他利益將不當影響會計師之判斷或行為。</u></p> <p><u>二、自我評估：會計師以其先前所作之判斷、或以會計師本身、所屬事務所其他人員為事務所或為委託人執行某項業務行為之結果，作為部分當前執業行為判斷之依據時，將無法作出適當評估。</u></p> <p><u>三、辯護：會計師為客戶或委託人之立場辯護，致其客觀性受到質疑。</u></p> <p><u>四、熟悉度：由於與客戶或委託人長期或密切之關係，會計師可能會過於關注或維護客戶或委託人之利益或過度接受客戶或委託人之行為。</u></p> <p><u>五、脅迫：由於承受或感受到來自客戶或其他情事之壓力，致使會計師無法保持客觀性及採取適當作為。</u></p>	<p><u>迫等因素而有所影響。</u></p>	<p>之意義，故參酌 IESBA Code 120.6 A3 條文修訂。</p>
第七條 獨立性受自我	第八條 獨立性受自我	配合修正後之格式

修正後條文	原條文	修正說明
<p>利益之影響，係指經由<u>受查核</u>客戶獲取財務利益，或因其他利害關係而與<u>受查核</u>客戶發生利益上之衝突。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p> <p><u>一、與受查核</u>客戶間有直接或重大間接財務利益關係。</p> <p><u>二、事務所過度依賴單一客戶之酬金來源。</u></p> <p><u>三、與受查核</u>客戶間有重大密切之商業關係。</p> <p><u>四、考量客戶流失之可能性。</u></p> <p><u>五、與受查核</u>客戶間有潛在之<u>聘僱</u>關係。</p> <p><u>六、與查核案件有關之或有公費。</u></p> <p><u>七、發現事務所其他成員先前已提供之專業服務報告，存有重大錯誤情況。</u></p>	<p>利益之影響，係指經由<u>審計</u>客戶獲取財務利益，或因其他利害關係而與<u>審計</u>客戶發生利益上之衝突。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p> <p>1. 與<u>審計</u>客戶間有直接或重大間接財務利益關係。</p> <p>2. 事務所過度依賴單一客戶之酬金來源。</p> <p>3. 與<u>審計</u>客戶間有重大密切之商業關係。</p> <p>4. 考量客戶流失之可能性。</p> <p>5. 與<u>審計</u>客戶間有潛在之<u>僱傭</u>關係。</p> <p>6. 與查核案件有關之或有公費。</p> <p>7. 發現事務所其他成員先前已提供之專業服務報告，存有重大錯誤情況。</p>	<p>統一，款編碼方式調整，並為條次移列，此外，用語稍作調整。</p>
<p>第八條 獨立性受自我評估之影響，係指會計師執行非<u>查核</u>服務案件所出具之報告或所作之判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為查核結論之重要依據；或<u>查核</u>案件小組成員曾擔</p>	<p>第九條 獨立性受自我評估之影響，係指會計師執行非<u>審計</u>服務案件所出具之報告或所作之判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為查核結論之重要依據；或<u>審計</u>服務小組成員曾擔</p>	<p>1. 配合修正後之格式統一，款編碼方式調整，並為條次移列。</p> <p>2. 依第三條用語定義，修訂相關用語。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p>任<u>受查核</u>客戶之董監事，或擔任直接並有重大影響該<u>查核</u>案件之職務。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p> <p>一、事務所出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。</p> <p>二、事務所編製之原始文件用於確信服務案件之重大或重要的事項。</p> <p>三、<u>查核</u>案件小組成員目前或最近二年內擔任<u>受查核</u>客戶之董監事、經理人或對<u>查核</u>案件有重大影響之職務。</p> <p>四、對<u>受查核</u>客戶所提供之非<u>查核</u>服務將直接影響<u>查核</u>案件之重要項目。</p>	<p>任<u>審計</u>客戶之董監事，或擔任直接並有重大影響該<u>審計</u>案件之職務。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p> <p>1. 事務所出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。</p> <p>2. 事務所編製之原始文件用於確信服務案件之重大或重要的事項。</p> <p>3. <u>審計</u>服務小組成員目前或最近二年內擔任<u>審計</u>客戶之董監事、經理人或對<u>審計</u>案件有重大影響之職務。</p> <p>4. 對<u>審計</u>客戶所提供之非<u>審計</u>服務將直接影響<u>審計</u>案件之重要項目。</p>	
<p>第九條 獨立性受辯護之影響，係指<u>查核</u>案件小組成員成為<u>受查核</u>客戶立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p> <p>一、宣傳或仲介<u>受查核</u>客戶所發行之股票或其他證</p>	<p>第十條 獨立性受辯護之影響，係指<u>審計</u>服務小組成員成為<u>審計</u>客戶立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p> <p>1. 宣傳或仲介<u>審計</u>客戶所發行之股票或其他證券。</p>	<p>1. 配合修正後之格式統一，款編碼方式調整，並為條次移列。</p> <p>2. 依第三條用語定義，修訂相關用語。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p>券。</p> <p><u>二、除依法令許可之業務外，代表受查核客戶與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。</u></p>	<p><u>2. 除依法令許可之業務外，代表審計客戶與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。</u></p>	
<p>第十條 熟悉度對獨立性之影響，係指藉由與<u>受查核</u>客戶董監事、經理人之密切關係，使得會計師或<u>查核案件</u>小組成員過度關注或同情<u>受查核</u>客戶之利益。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p> <p><u>一、查核案件</u>小組成員與<u>受查核</u>客戶之董監事、經理人或對<u>查核</u>工作有重大影響之員工具有家屬或近親關係。</p> <p><u>二、查核案件</u>小組成員擔任<u>受查核</u>客戶董監事、經理人或對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。</p> <p><u>三、收受受查核</u>客戶或其董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。</p>	<p>第十一條 熟悉度對獨立性之影響，係指藉由與<u>審計</u>客戶董監事、經理人之密切關係，使得會計師或<u>審計服務</u>小組成員過度關注或同情<u>審計</u>客戶之利益。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p> <p><u>1. 審計服務</u>小組成員與<u>審計</u>客戶之董監事、經理人或對<u>審計</u>案件有重大影響<u>職務之人員</u>有親屬關係。</p> <p><u>2. 卸任一年以內之共同執業會計師</u>擔任<u>審計</u>客戶董監事、經理人或對<u>審計</u>案件有重大影響之<u>職務</u>。</p> <p><u>3. 收受審計</u>客戶或其董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。</p>	<p>1. 配合修正後之格式統一，款編碼方式調整，並為條次移列。</p> <p>2. 依第三條用語定義及修正後條文，修正相關規定。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p>第十一條 脅迫對獨立性之影響，係指<u>查核案件</u>小組成員承受或感受到來自受查核客戶或因其他情事之壓力，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p> <p><u>一、</u>客戶威脅提起法律訴訟。</p> <p><u>二、</u>威脅撤銷非<u>查核</u>案件之委任，強迫事務所接受某特定交易事項選擇不當之會計處理政策。</p> <p><u>三、</u>威脅解除<u>查核</u>案件之委任或續任。</p> <p><u>四、</u>為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。</p> <p><u>五、</u>客戶人員以專家姿態壓迫查核人員接受某爭議事項之專業判斷。</p> <p><u>六、</u>會計師要求<u>查核</u>案件小組成員接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露，否則不予升遷。</p>	<p>第十二條 脅迫對獨立性之影響，係指<u>審計服務</u>小組成員承受或感受到來自審計客戶或因其他情事之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。可能產生此類影響之情況，通常包括：</p> <p><u>1.</u> 客戶威脅提起法律訴訟。</p> <p><u>2.</u> 威脅撤銷非<u>審計</u>案件之委任，強迫事務所接受某特定交易事項選擇不當之會計處理政策。</p> <p><u>3.</u> 威脅解除<u>審計</u>案件之委任或續任。</p> <p><u>4.</u> 為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。</p> <p><u>5.</u> 客戶人員以專家姿態壓迫查核人員接受某爭議事項之專業判斷。</p> <p><u>6.</u> 會計師要求<u>審計服務</u>小組成員接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露，否則不予升遷。</p>	<p>1. 配合修正後之格式統一，款編碼方式調整，並為條次移列。</p> <p>2. 依第三條用語定義，修訂相關用語。</p>
應維持獨立性之期間		增列副次標題。

修正後條文	原條文	修正說明
<p>第十二條 <u>本公報應維持獨立性之期間為：</u></p> <p><u>一、委任期間。</u></p> <p><u>二、財務報表所涵蓋之報導期間。</u></p>		<p>1. 新增條文。</p> <p>2. 參考 IESBA Code R400.30 條文增訂。</p>
<p>第十三條 <u>若客戶委託事務所對其財務報表表示意見，並於該財務報表涵蓋的期間或之後成為受查核客戶時，事務所應確認下列情況是否對獨立性造成威脅：</u></p> <p><u>一、接受查核案件之前，於財務報表涵蓋期間或之後，與受查核客戶存有財務或商業關係。</u></p> <p><u>二、事務所或聯盟事務所曾向受查核客戶提供專業服務。</u></p>		<p>1. 新增條文。</p> <p>2. 參考 IESBA Code R400.31 條文增訂。</p>
<p>第十四條 <u>為因應前條之威脅，可能適當之防範措施為：</u></p> <p><u>一、由非查核案件小組之專業人員執行服務。</u></p> <p><u>二、由合適之複核人員執行查核服務與非確信服務之複核工作。</u></p> <p><u>三、委託非屬同一聯盟事務所之其他事務所對非確信服務之結果進行評估，或重新執</u></p>		<p>1. 新增條文。</p> <p>2. 參考 IESBA Code 400.31 A2 條文增訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<u>行非確信服務， 以其對執行之 服務負責。</u>		
<b>聯盟事務所</b>		增列副次標題。
第十五條 <u>聯盟事務所 應依據本公報之規 範，與聯盟中之其他 會計師事務所之受查 核客戶維持獨立性。</u>	第四條 <u>會計師提供財 務報表之查核、核閱、 複核或專案審查並作 成意見書，除維持實 質上之獨立性外，亦 應維持形式上之獨立 性。因此，審計服務小 組成員、其他共同執 業會計師或法人會計 師事務所股東、會計 師事務所、事務所關 係企業及聯盟事務 所，須對審計客戶維 持獨立性。</u>	1.原公報第四條前 段，關於承辦查核 及核閱案件，應維 持獨立性之規定， 業於第一號第十 四條規範，且本公 報即針對該規範 之具體說明；而獨 立性包括實質上 及形式上之獨立 性，於第三條第九 款已述明，故本條 不再重複說明。 2.參酌 IESBA Code R400.51 條文修 訂。
第十六條 <u>於判斷合作 關係是否構成聯盟 時，應：</u> <u>一、運用專業判斷來 確認此合作關係 是否構成聯盟。</u> <u>二、以理性且瞭解會 計師專業實務之 公正客觀第三者 之觀點，於權衡 相關事實與情況 後，是否很有可 能認為該合作關 係構成聯盟。</u> <u>三、於所有合作關係 中皆一致地採用 此種判斷。</u>		1.新增條文。 2.參酌 IESBA Code R400.52 條文增 訂。
第十七條 <u>當事務所與</u>		1.新增條文。



修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>其他個體之合作，旨在達成下列目的時，則應將事務所與其他個體視為聯盟：</u></p> <p><u>一、個體間共享利潤或分擔成本。</u></p> <p><u>二、個體間共享所有權、控制權或管理權。</u></p> <p><u>三、個體間採用共同之品質管理政策與程序。</u></p> <p><u>四、個體間採用共同之經營策略。</u></p> <p><u>五、個體間使用共同品牌名稱。</u></p> <p><u>六、個體間共享重要之專業資源。</u></p>		2.參酌 IESBA Code R400.53 條文增訂。
<p><u>第十八條 若事務所或聯盟出售其部分業務，且該出售部分在一段期間內仍可繼續使用事務所或聯盟之全部或部分名稱，則相關個體應決定如何向外界揭示，兩者已不構成聯盟事務所關係。</u></p>		1.新增條文。 2.參考 IESBA Code R400.54 條文修訂。
<p><b><u>查核與核閱服務之獨立性書面紀錄</u></b></p>		增列副次標題。
<p><u>第十九條 事務所應記錄有關遵循本公報關於獨立性規範之結論，以及支持該結論之相關討論。特別是有關：</u></p> <p><u>一、當採取防範措施以因應威脅時，威</u></p>	<p><u>第十四條 當確認對獨立性之影響為重大時，事務所及審計服務小組成員應採用適當及有效的措施，以消弭該項影響或將其降低至可接受之程度，並記錄該項結論。</u></p>	<p>關於影響獨立性之威脅應採取適當措施，業於第二十七條至第三十四條，或後續章節說明，故原條文前段刪除，本條參酌 IESBA Code</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<u>脅之性質以及已採行之防範措施。</u> <u>二、當威脅需要進行重大分析，且認為威脅處於可接受程度時，威脅之性質與作出結論之理由。</u>		R400.60 條文修訂，僅敘明書面紀錄之規範。
<b>合併與收購</b>		增列副次標題。
<u>當客戶合併造成威脅時</u>		增列副次標題。
第二十條 <u>經由合併或收購，某一個體可能會成為受查核客戶之關係個體。事務所或聯盟事務所與此一關係個體間過去或當前之利益或關係可能對獨立性及事務所繼續執行查核服務之能力構成威脅。</u>		1.新增條文。 2.參酌 IESBA Code 400.70 A1 條文增訂。
第二十一條 <u>在前條所述之情況下，事務所應辨認並評估與該關係個體過去及當前之利益或關係，於考量可能採取之措施後是否會影響獨立性，以及是否影響於合併或收購生效日後，繼續執行查核服務之能力；在遵循本公報第二十二條之前提下，事務所應於合併或收購生效日之前，採取必要之措施，終止本公報所禁止之利益或關係。</u>		1.新增條文。 2.參考 IESBA Code R400.71 條文增訂。

修正後條文	原條文	修正說明
<p>第二十二條 <u>事務所如果無法在合併或收購生效日前合理終止利益或關係，則應：</u></p> <p>一、<u>評估由利益或關係所構成之威脅。</u></p> <p>二、<u>與受查核客戶之治理單位(以下簡稱治理單位)討論在合併或收購生效日前無法終止利益或關係之原因，及評估威脅之程度。</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R400.72 條文增訂。</p>
<p>第二十三條 <u>若依據前條第二款之規定，與治理單位討論後，治理單位仍要求事務所繼續提供查核服務，則僅在符合下列所有條件時，事務所方可繼續提供查核服務：</u></p> <p>一、<u>儘快終止該利益或關係，至遲不得超過合併或收購生效日後之六個月。</u></p> <p>二、<u>凡涉及該利益或關係者，包括本公報第七十四條至第一百零一條所不允許之非確信服務所產生之利益或關係，均不得為查核案件小組之成員，亦不得負責案件之品質複核。</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R400.73 條文增訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
三、 <u>必要時與治理單位進行討論可採取之過渡性措施。</u>		
第二十四條 <u>在合併或收購生效日前，事務所可能已完成查核服務中大部分之工作，並將於短期內完成剩餘之部分。在此情況下，若治理單位要求事務所完成查核服務，而事務所仍存在本公報第二十條所述及之利益或關係，則僅於同時符合下列條件時，事務所方可同意此要求：</u> 一、 <u>已評估威脅之程度，並與治理單位討論過評估之結果。</u> 二、 <u>符合前條第一款至三款之規範。</u> 三、 <u>於出具查核報告後，即終止查核服務。</u>		1.新增條文。 2.參酌 IESBA Code R400.74 條文增訂。
<u>若客觀性仍然受損</u>		增列副次標題。
第二十五條 <u>即使可符合本公報第二十一條至前條之所有規範，事務所亦應確認本公報第二十條所指出之情況是否造成無法因應之威脅，從而損害客觀性。於此情形下，事務所應終止查核服務。</u>		1.新增條文。 2.參酌 IESBA Code R400.75 條文增訂。

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>第二十六條 事務所應記錄下列事項:</u></p> <p><u>一、本公報第二十條所述及於合併或收購生效日前無法終止之任何利益或關係，及其無法終止之原因。</u></p> <p><u>二、採取之過渡性措施。</u></p> <p><u>三、與治理單位討論之結果。</u></p> <p><u>四、過去與目前存在之利益或關係，未對客觀公正原則造成威脅之理由。</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R400.76 條文增訂。</p>
<p><b><u>違反獨立性規範之查核與核閱服務案件</u></b></p>		<p>增列副標題。</p>
<p><u>第二十七條 事務所若確認已發生違反本公報規定時，應採取下列措施：</u></p> <p><u>一、終止、暫停或消弭造成違反本公報規定之利益或關係，並解決違反之後果。</u></p> <p><u>二、若存在適用於違反本公報規定之法令，則應遵循該相關法令。</u></p> <p><u>三、依照事務所之政策與程序，立即將違反本公報規定之事實和情況與下列人員進行</u></p>	<p><u>第十五條 會計師或會計師事務所如未採取任何措施，或所採用之措施無法有效消弭對獨立性之影響或將其降低至可接受之程度，會計師應拒絕執行該審計案件，以維持其獨立性。</u></p>	<p>參考 IESBA Code R400.80 條文修訂，明確敘明事務所面對違反獨立性情形時，應採取之措施，爰修改原第十五條。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>溝通</u></p> <p><u>(一)主辦會計師。</u></p> <p><u>(二)負責獨立性相關政策與程序之人員。</u></p> <p><u>(三)事務所及聯盟事務所之相關人員。</u></p> <p><u>(四)根據本公報規定須採取適當行動之人員。</u></p> <p>四、<u>評估違反本公報規定之嚴重程度及其對事務所客觀性與出具查核報告能力之影響。</u></p> <p>五、<u>依據違反本公報規定之嚴重程度，決定</u></p> <p><u>(一)是否結束查核案件之服務；</u></p> <p><u>或</u></p> <p><u>(二)是否有適當解決之方案可採取。</u></p> <p><u>於考量上述因應措施時，事務所應進行專業判斷，並考量理性且瞭解會計師專業實務之公正客觀第三者是否認為事務所之客觀性已受到損害，將無法出具查核報告。</u></p>		
<p>第二十八條 <u>事務所若確定無適當之措施，以因應違反本公報規定之後果，應盡快通</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參考 IESBA Code R400.81 條文增訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>知治理單位，並遵循相關法令規定終止查核案件服務。若法令禁止查核案件之終止，事務所應遵循相關要求提出報告或揭露之規定。</u></p>		
<p><u>第二十九條 事務所若確認採取之措施能適當地處理違反本公報之後果，則應與治理單位討論下列事項：</u></p> <p>一、<u>違反本公報之嚴重程度，包含其性質與持續時間。</u></p> <p>二、<u>如何發生以及如何辨認出違反本公報之情況。</u></p> <p>三、<u>已採取或擬採取之相關措施能夠適當地處理違規行為並使事務所能夠出具查核報告之原因。</u></p> <p>四、<u>事務所專業判斷、客觀性並未受到損害之結論及其理由。</u></p> <p>五、<u>事務所為減少或避免進一步違反本公報之風險而建議或採取之任何措施。</u></p> <p><u>事務所應當盡快進行上述之討論，除非治理單位對不重大之違反本公報規定有其他</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參考 IESBA Code R400.82 條文增訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
討論時間之安排。		
<p>第三十條 <u>針對違反本公報之事實和情況，事務所應以書面記錄與治理單位溝通下列事項：</u></p> <p>一、<u>根據前條討論之所有事項，及已獲得治理單位認同而已採取或擬採取行動，可解決違反本公報之後果。</u></p> <p>二、<u>對下列情形之描述：</u></p> <p><u>(一)事務所與違反本公報行為有關之政策和程序，旨在為其維持獨立性提供合理保證。</u></p> <p><u>(二)事務所已採取或擬採取措施以減少或避免進一步違反本公報之風險。</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參考 IESBA Code R400.84 條文增訂。</p>
<p>第三十一條 <u>如果治理單位不認同事務所根據本公報第二十七條第一項第五款第二目提出之措施能解決違反規範之後果，則事務所應根據本公報第二十八條採取必要措施，終止查核案件之委任。</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R400.85 條文增訂。</p>
<p>第三十二條 <u>若違反本公報之事實和情況係</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code</p>



修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>發生於前期查核報告出具之前，則事務所應遵循查核與核閱之獨立性規定，以評估該違反本公報之嚴重性及其對事務所客觀性及出具本期查核報告之能力的影響。</u></p> <p><u>事務所亦應：</u></p> <p><u>一、考量違反規範對事務所以前期間已出具之查核報告之客觀性的影響，以及於必要時撤回此類查核報告之可能性。</u></p> <p><u>二、與治理單位進行溝通。</u></p>		<p>R400.86 及 R400.87 條文增訂。</p>
<p><u>第三十三條 為符合本公報第二十七條至前條之要求，事務所應記錄：</u></p> <p><u>一、違規事項。</u></p> <p><u>二、採取之措施。</u></p> <p><u>三、關鍵決策。</u></p> <p><u>四、與治理單位討論之所有事項。</u></p> <p><u>五、依法令與權責機關報告所討論之所有事項。</u></p>		<p>1. 新增條文。</p> <p>2. 參酌 IESBA Code R400.88 條文修訂。</p> <p>3. 專業機構、監理機構或監督機構等，以「權責機關」一詞替代，與審計公報第七十二號一致。</p>
<p><u>第三十四條 若事務所繼續執行該查核案件服務，應記錄下列事項：</u></p> <p><u>一、依據事務所之專業判斷，其客觀性並未受到損害之結論。</u></p>		<p>1. 新增條文。</p> <p>2. 參考 IESBA Code R400.89 條文增訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<u>二、所採取之措施能夠適當地處理違反規範之後果，致事務所可以出具查核報告之理由。</u>		
	<b><u>第二部分、特定情況之說明</u></b>	1. 依本次我國會計師職業道德規範修正之格式，作一致性地修正。 2. 原標題刪除，依據修正格式，「參、基本原則與說明」，故將原附錄：施行細則第二部分、特定情況之說明，移至修正後條文第三十五條至第九十九條。
<b><u>薪酬與績效評估政策</u></b>		增列副標題。
第三十五條 <u>重要查核會計師之薪酬與績效評估不應以其向受查核客戶提供之非確信服務為基礎。本公報並不禁止事務所合夥人間之正常利潤分享與安排。</u>		1. 新增條文。 2. 參酌 IESBA Code R411.4 增訂。
<b><u>禮物餽贈及特別優惠</u></b>		增列副標題。
第三十六條 <u>事務所、聯盟事務所或查核案件小組成員，不得收受受查核客戶之禮物餽贈或特別優惠，除非其價值微不足道且無關緊要。</u>	<u>六之一、禮物餽贈及特別優惠</u> <u>審計服務小組成員收受審計客戶之禮物餽贈或接受審計客戶之特別優惠時，可能產生自我利益、熟悉度及脅迫之獨立性立場影響；但其係屬正常社交禮俗或商業習慣之行為，且價值並</u>	參酌 IESBA Code R420.3 條文修訂。

修正後條文	原條文	修正說明
	<p><u>非重大及無任何動機或意圖影響專業決策或獲取屬保密之資訊時，可視為係屬可接受之程度。於評估有重大影響時，應採取因應之措施，將可能衝突情況消弭或降低至可接受之程度：</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <u>該成員不應再參與此一服務案件之執行。</u></li> <li>2. <u>由事務所指派更高層級專業人員複核該審計服務小組成員所執行之查核工作。</u></li> <li>3. <u>對該審計客戶案件執行案件品質管制複核之程序。</u></li> <li>4. <u>與公司治理單位討論並取得認同。</u></li> <li>5. <u>終止或解除該案件之委任。</u></li> </ol> <p><u>第十一條 熟悉度對獨立性之影響，係指藉由與審計客戶董監事、經理人之密切關係，使得會計師或審計服務小組成員過度關注或同情審計客戶之利益。可能產生此類影響之情況，通常包括：</u></p> <p><u>...(1~2.與本條非相關，略)</u></p> <p><u>3.收受審計客戶或其董監事、經理人或主要股東價值重大</u></p>	

修正後條文	原條文	修正說明
	<u>之禮物餽贈或特別優惠。</u>	
<b>實際或威脅性法律訴訟</b>		增列副標題。
第三十七條 <u>事務所、聯盟事務所或查核案件小組成員與受查核客戶可能發生或已發生法律訴訟時，將產生自我利益和脅迫之威脅。</u>		1.新增條文。 2.參考 IESBA Code 430.2 條文增訂。
第三十八條 <u>若法律訴訟係涉及查核案件小組之某一成員，則將該成員調離查核案件小組，為消弭此一造成自我利益及脅迫之威脅的作法。因應此類自我利益及脅迫的防範措施，可由查核案件小組以外之適當人員，複核相關工作。</u>		1.新增條文。 2.參考 IESBA Code 430.3 A3 及 430.3 A4 條文增訂。
<b>財務利益</b>	<b><u>一、財務利益</u></b>	考量修訂後公報格式，附錄相關說明，已列入參、「基本原則與說明」，並編列條次，故副標題不再編列序號，各號公報統一格式。
第三十九條 除本公報規定的例外情況外， <u>下列人員不得與受查核客戶有直接財務利益或重大間接財務利益：</u> <u>一、事務所或聯盟事務所。</u> <u>二、查核案件小組成</u>	與審計客戶間有直接或重大間接財務利益， <u>將產生自我利益之影響。其對獨立性之影響，說明如下：</u> <u>(一) 審計服務小組成員及其家屬</u> <u>審計服務小組成員及其家屬，與該</u>	1.參考 IESBA Code R510.4 條文修訂。 2.現行條文的「共同執業會計師」並未明確定義，但一般解釋為登錄於同一會計師事務所名下的所有執業

修正後條文	原條文	修正說明
<p>員及其家屬。</p> <p><u>三、與執行查核服務的主辦會計師處於同一辦公室的其他共同執業會計師及其家屬。</u></p> <p><u>四、為受查核客戶提供非查核服務之其他共同執業會計師或管理人員及其家屬，除非該會計師或管理人員之參與程度極低。</u></p>	<p><u>審計案件之受查客戶間有直接財務利益或重大間接財務利益時，只有在採取下列任一項措施方得消弭或使其降低至可接受程度：</u></p> <p><u>1.處分直接財務利益。</u></p> <p><u>2.處分全部間接財務利益或部分間接財務利益，使所剩餘之財務利益不具重大影響力。</u></p> <p><u>3.不得擔任審計服務小組之成員。</u></p> <p><u>(二)其他共同執業會計師及其家屬其他共同執業會計師及其家屬，與事務所審計客戶間有直接財務利益或重大間接財務利益時，所產生自我利益之影響，只有在採取下列任一措施方得消弭或使其降低至可接受程度：</u></p> <p><u>1.處分直接財務利益。</u></p> <p><u>2.處分全部間接財務利益或部分間接財務利益，使所剩餘之財務利益不具重大影響力。</u></p>	<p>會計師，而不考慮其執行查核工作的主要地區。此解釋所涵蓋之範圍較現行國際準則廣，故在共同執業會計師前加註「與執行查核服務的主辦會計師處於同一辦公室」以限縮其範圍，回歸國際準則之原意。且考量實務上共同執業會計師可能因非主觀上原因而與後查核客戶間有財務利益，故納入國際準則中的例外豁免條款，以適度放寬不致影響獨立性的情形。</p>
<p>第四十條 <u>主辦會計師執行某項查核案件時所處的辦公室並不一定是其所隸屬之辦公室。當主辦會計師與查核案件小組其他成員隸屬於不同辦公室時，事務所應當運用專業判斷以確定主辦會計師執行查核案件時歸屬之辦公室。</u></p>	<p><u>事務所審計客戶間有直接財務利益或重大間接財務利益時，所產生自我利益之影響，只有在採取下列任一措施方得消弭或使其降低至可接受程度：</u></p> <p><u>1.處分直接財務利益。</u></p> <p><u>2.處分全部間接財務利益或部分間接財務利益，使所剩餘之財務利益不具重大影響力。</u></p>	<p>1.新增條文。</p> <p>2.承前條之同一辦公室規定，參考IESBA Code 510.4 A1 條文增訂，對「辦公室」採用較寬泛的定義及概念性原則，並將如何判斷的標準留給事務所自行決定。實務上可以考量的因素，例示如下：出具查核報告的地點、主辦會計師常駐的地點、執行大部分</p>

修正後條文	原條文	修正說明
	(三) <u>事務所及事務所關係企業</u> 1. <u>事務所及事務所關係企業，與審計客戶間有直接財務利益時，將無任何措施可消弭自我利益對獨立性之影響。因此，事務所及事務所關係企業不應與其審計客戶間有直接財務利益之關係。</u> 2. <u>事務所及事務所關係企業，與審計客戶間有重大間接財務利益，或對其審計客戶具有控制能力之他公司間有重大財務利益時，為消弭或降低對獨立性之影響至可接受程度，應採取處分全部或部分財務利益，使所剩餘之財務利益不具重大影響力。否則，應拒絕該審計案件之委任，以維持獨立性。</u>	查核工作的地點以及多數查核工作小組成員工作的地點...等。 1. 新增條文。 2. 參考 IESBA Code R510.5 條文修訂。 3. 考量員工分紅入股制度在台灣已行之有年，更是許多產業為留住人才、建立競爭立而普遍採行的做法，若對於因此制度而取得的財務利益規範過嚴，恐在實務執行上窒礙難行，故納入國際準則 R510.5 之例外豁免條款，並在釋例中納入員工持股信託與員工認股權等近年常見之獎勵制度，以在特定情況下，適度放寬家屬透過員工分紅入股制度持有受查核客戶財務利益的限制。
第四十一條 本公報第三十九條第三款或第四款中之家屬，在符合下列條件時，可與受查核客戶有直接或重大之間接財務利益： 一、該家屬為受查核客戶有權取得財務利益之員工，如透過退休計畫、股票選擇權計畫、員工持股信託或員工認股權，且事務所在必要時能夠因應該財務利益所產生之威脅。 二、當該家屬擁有或取得處分該財務利益之權利，或於有股票選擇權之行使權利時，能夠盡快處分或放棄該財務利益。		
第四十二條 <u>當一個體同時符合下列兩要件時，事務所、聯盟事務所、查核案件小組或其家屬，不應對該個體具有直接或重大間接財務利益：</u>		1. 新增條文。 2. 參考 IESBA Code R510.6 條文修訂。

修正後條文	原條文	修正說明
<u>一、該個體對受查核客戶具控制權利。</u> <u>二、受查核客戶對該個體亦屬重要。</u>		
<p>第四十三條 <u>事務所、聯盟事務所或個人擔任受查核客戶信託財務利益之受託人時，仍應適用本公報第三十九條之規範，除非：</u></p> <p><u>一、受託人、查核案件小組成員，及二者之家屬、事務所、聯盟事務所均不是信託財產之受益人。</u></p> <p><u>二、受查核客戶對該項信託持有之權益並不具重大性。</u></p> <p><u>三、該項信託無法對受查核客戶產生重大影響。</u></p> <p><u>四、受託人、查核案件小組成員，及二者之家屬與事務所或聯盟事務所對涉及受查核客戶財務利益之投資決策並無重大影響。</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R510.7 條文增訂。</p>
<p>第四十四條 <u>事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬不應同時與受查核客戶對某一個體具有財務利益，除非：</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R510.8 條文增訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>一、該財務利益對事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員及其家屬，與受查核客戶均不具重大性。</u></p> <p><u>二、受查核客戶對該個體無重大影響力。</u></p> <p><u>擁有此類財務利益之人員，於成為查核案件小組成員之前，應該採取以下措施：</u></p> <p><u>一、處分全部財務利益；或</u></p> <p><u>二、處分足夠數量財務利益，使剩餘財務利益不具重大影響。</u></p>		
<p><u>第四十五條 事務所、聯盟事務所、合夥人、員工或其個人之家屬，若透過繼承、贈與或因企業合併、企業重組等情況，從受查核客戶獲得直接財務利益或重大間接財務利益，而根據本公報之規範不允許擁有此類財務利益時，應採取下列措施：</u></p> <p><u>一、若財務利益係由事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬所獲得，則應立即處分全部財</u></p>		<p>1. 新增條文。</p> <p>2. 參酌 IESBA Code R510.9 條文增訂。</p> <p>3. 考量若不對無意間違反財務利益規範之情事予以適度限縮，恐有過苛之疑慮，因此納入國際準則 R510.9 之例外豁免規定，以設立適度之調整機制；此外，並在釋例中新增企業重組之實務上常見情形。</p>



修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>務利益、或處分足夠數量之間接財務利益，以使剩餘財務利益不再具重大性。</u></p> <p>二、<u>若財務利益不是由查核案件小組成員或其家屬所獲得，則應盡快處分全部財務利益、或處分足夠數量之間接財務利益，以使剩餘財務利益不再具重大性；於處分該財務利益前，事務所應於必要時採取防範措施以因應威脅。</u></p>		
<p>第四十六條 <u>若查核案件小組成員或其家屬，亦或是事務所或聯盟事務所對某個體有財務利益，並且知悉受查核客戶之董監事、經理人或控制股東對該個體亦有財務利益時，則可能產生自我利益、熟悉度或脅迫等威脅。</u></p> <p><u>為消弭此等自我利益、熟悉度或脅迫之威脅的措施，可將有財務利益之查核案件小組成員調離該查核案件小組。</u></p> <p><u>因應此等自我利益威脅可採取之防範措</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code 510.10 A1 、510.10.A3 及 510.10.A4 條文增訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<u>施，可由適當之複核人員複核該查核案件小組成員之工作。</u>		
<p>第四十七條 <u>若查核案件小組成員知悉其近親與受查核客戶有直接財務利益或重大間接財務利益，可能產生自我利益之威脅。可消弭自我利益威脅之措施，包括：</u></p> <p><u>一、讓近親盡快處分全部財務利益，或處分足夠數量之間接財務利益，以使剩餘財務利益不再具重大性。</u></p> <p><u>二、將查核案件小組成員調離查核案件小組。</u></p> <p><u>對此等自我利益威脅可採取之防範措施，可由適當人員複核該查核案件小組成員之工作。</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code 510.10.A5、510.10.A7 及 510.10.A8 條文增訂。</p>
<b>融資及保證</b>	<b><u>二、融資及保證</u></b>	統一各號公報格式，副標題不再編列序號。
<p>第四十八條 <u>事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬不得向受查核客戶提供融資或保證。</u></p> <p><u>若受查核客戶長期未支付大部分之酬金時，事務所應確認：</u></p> <p><u>一、逾期收費是否相</u></p>		<p>1.新增條文，係規範事務所等不得向受查核客戶提供融資或保證。</p> <p>2.參考 IESBA Code R511.4 及 R410.8 條文，分別修訂第一項及第二項。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>當於貸款予客戶。</u></p> <p><u>二、事務所是否適合重新接受委任或繼續接受委任。</u></p>		
<p>第四十九條 <u>事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬，皆不得接受來自銀行或類似機構等受查核客戶之融資或保證，除非該融資或保證係按照正常之程序、條款和條件所進行。</u></p>	<p>1. <u>金融機構對擔任審計工作之會計師事務所或事務所關係企業之融資或保證，係於正常商業行為下進行時，此一融資或保證事項應不致構成對獨立性之影響。</u></p> <p>2. <u>金融機構對審計服務小組成員及其家屬，所提供之融資或保證，係依據正常商業行為時，此一融資或保證事項應不致構成對獨立性之影響。</u></p>	<p>參酌 IESBA Code R511.5 條文，修訂原二、1 及 2，本條係規範事務所等接受銀行或類似機構等受查核客戶之融資或保證之規範。</p>
<p>第五十條 <u>事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬，皆不得在銀行、經紀商或類似機構等之受查核客戶開立存款或經紀帳戶，除非該存款或經紀帳戶係按照正常之商業條件所開立。</u></p>	<p>3. <u>事務所、事務所關係企業及審計服務小組成員存放於其查核金融機構之存款，係於正常商業行為下所為之者，則此一存款應不致構成對獨立性之影響。</u></p>	<p>本條係存款或經紀帳戶之說明，參酌 IESBA Code R511.6 條文修訂。</p>
<p>第五十一條 <u>事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬，皆不得接受來自非銀行或類似機構等受查核客戶之融資或保證。除非該融資或保證對下列各方均不具</u></p>	<p>4. <u>事務所、事務所關係企業及審計服務小組成員，與非金融機構之審計客戶間有相互融資或保證行為時，其獨立性將受自我利益之影響，且無其他措施可使其降低至可</u></p>	<p>本條係接受來自非銀行或類似機構受查核客戶之融資或保證之說明，參酌 IESBA Code R511.7 條文修訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<u>重大性：</u> <u>一、取得融資或保證</u> <u>之事務所、聯盟</u> <u>事務所或個人。</u> <u>二、受查核客戶。</u>	<u>接受程度。</u>	
商業關係	<u>三、與審計客戶間之密切商業關係</u>	統一各號公報格式，副標題不再編列序號。
第五十二條 <u>事務所、聯盟事務所及查核案件小組成員不得與受查核客戶或其管理階層有密切之商業關係，除非涉及之財務利益不具重大性，且商業關係對於客戶或其管理階層以及事務所、查核案件小組成員均不重要。</u>	<u>1.事務所、事務所關係企業及審計服務小組成員與審計客戶或其董監事、經理人間，有密切之商業關係，因涉及商業利益，可能會對獨立性產生自我利益及脅迫之影響。此類關係例如：</u> <u>(1)與審計客戶或其具控制力之股東、董監事或經理人間有重大利益之策略聯盟。</u>	參酌 IESBA Code R520.4 條文修訂。
第五十三條 <u>事務所、聯盟事務所、查核案件小組成員或其家屬不得與受查核客戶或其董監事、經理人持有具控制權益之個體具有財務利益之商業關係，除非同時符合以下條件：</u> <u>一、此商業關係對於事務所、聯盟事務所、或個人，及受查核客戶均不重要。</u> <u>二、該財務利益對投資者或投資者群體並不具重大性。</u> <u>三、該財務利益不能</u>	<u>(2)事務所或事務所關係企業將其服務項目或產品，與其審計客戶所提供之服務項目及產品結盟，並同時對外行銷者。</u> <u>(3)事務所或事務所關係企業與其審計客戶間，相互為其產品或服務，擔任推廣或行銷之工作，而取得利益者。</u> <u>除了前述利益及其商業關係並不重大而不影響其獨立性外，應</u>	參酌 IESBA Code R520.5 條文修訂。

修正後條文	原條文	修正說明
<u>使投資者或投資者群體控制該個體。</u>	採取下列措施消弭對獨立性之影響降低至可接受程度： (1)終止與審計客戶間之商業關係。 (2)降低與審計客戶間之關係，使其利益或商業關係之影響降至最低程度。 (3)拒絕審計案件之委任。 2.審計服務小組成員與其審計客戶間，因密切之商業關係產生重大之利益時，則該成員不應參與審計案件之執行。	
第五十四條 <u>受查核客戶在正常商業行為下，出售商品或提供勞務予事務所、事務所關係企業或查核案件小組成員，通常不會對其獨立性產生影響。但某些交易因性質或重要性而產生自我利益之影響時，除非該項影響並不重大，否則，應採取下列措施使其降低至可接受程度：</u> <u>一、消除或降低交易之重要性。</u> <u>二、不得擔任查核案件小組之成員。</u>	3.審計客戶在正常商業行為下，出售商品或提供勞務予事務所、事務所關係企業或審計服務小組成員，通常不會對其獨立性產生影響。但某些交易因性質或重要性而產生自我利益之影響時，除非該項影響並不重大，否則，應採取下列措施使其降低至可接受程度： (1)消除或降低交易之重要性。 (2)不得擔任審計服務小組之成員。	1. 配合修正後之格式統一，將原附錄第二部分之三移列至此，並調整款編碼方式。 2. 依第三條用語定義，修訂相關用語。
家庭與個人關係	<u>四、家庭與個人關係</u>	統一各號公報格式，副標題不再編

修正後條文	原條文	修正說明
		列序號。
<p>第五十五條 <u>查核案件小組成員若與受查核客戶之董監事、經理人或對查核工作有重大影響之員工具有家屬或近親關係時，可能產生自我利益、熟悉度或脅迫之威脅。與評估上述威脅程度之相關因素，包括：</u></p> <p><u>一、該成員在查核案件小組中之責任。</u></p> <p><u>二、相關人員在客戶中之職務以及關係之密切程度。</u></p>	<p>第十一條 <u>熟悉度對獨立性之影響，係指藉由與審計客戶董監事、經理人之密切關係，使得會計師或審計服務小組成員過度關注或同情審計客戶之利益。可能產生此類影響之情況，通常包括：</u></p> <p>1. <u>審計服務小組成員與審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。</u></p> <p><u>...(2~3.與本條非相關，略)</u></p>	<p>參酌 IESBA Code 521.3 A1 及 521.3 A2 增訂。</p>
<p>第五十六條 <u>若個人之家屬有下列情況時，該個人不得為查核案件小組之成員：</u></p> <p><u>一、為受查核客戶之董監事或經理人。</u></p> <p><u>二、為對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。</u></p> <p><u>三、於委任期間或財務報表所涵蓋之期間擔任上述職務。</u></p>	<p>1.<u>審計服務小組成員之家屬擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務，或於審計期間曾任前述職務者，則該成員不應參與此審計案件之執行。</u></p>	<p>本條係敘明查核案件小組成員之家屬為受查核客戶相關人員之規範，參酌 IESBA Code R521.5 條文修訂。</p>
<p>第五十七條 <u>查核案件小組成員之近親擔任</u></p>	<p>2.<u>審計服務小組成員之近親擔任審計客戶之</u></p>	<p>本次公報修正，統一各號公報之款項</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>受查核客戶之董監事、經理人或對查核工作有直接且重大影響之職務，或於查核期間曾任前述職務者，其影響獨立性之程度視下列因素而定：</u></p> <p><u>一、該近親所擔任之職務。</u></p> <p><u>二、該名查核案件小組成員，於此案件中所擔任職務之程度。</u></p> <p>事務所及查核案件小組應評估此項影響之重大性，除非其影響明顯不重大，否則，應採取下列措施使其降低至可接受程度：</p> <p><u>一、該成員不應參與此一查核案件之執行。</u></p> <p><u>二、調整查核案件小組成員之工作劃分，使該成員不涉及其該近親之職責範圍。</u></p>	<p>董監事、經理人或對<u>審計</u>工作有直接且重大影響之職務，或於<u>審計</u>期間曾任前述職務者，其影響獨立性之程度視下列因素而定：</p> <p>(1)該近親所擔任之職務。</p> <p>(2)該名<u>審計</u>服務小組成員，於此案件中所擔任職務之程度。</p> <p>事務所及<u>審計</u>服務小組應評估此項影響之重大性，除非其影響明顯不重大，否則，應採取下列措施使其降低至可接受程度：</p> <p>(1)該成員不應參與此一<u>審計</u>案件之執行。</p> <p>(2)調整<u>審計</u>服務小組成員之工作劃分，使該成員無法查核由其近親所負責之工作。</p>	<p>目之編碼格式，故本條款項編碼作一致修正。</p>
<p>第五十八條 <u>若查核案件小組成員與下列人士有家屬或近親以外之密切關係，則該查核案件小組成員應根據事務所之政策和程序進行諮詢：</u></p> <p><u>一、受查核客戶之董監事或經理人。</u></p> <p><u>二、對客戶之會計紀</u></p>		<p>1.新增條文，本條係針對查核案件小組成員之家屬或近親以外之密切關係者，為受查核客戶相關人員之規範。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R521.7 條文增訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<u>錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。</u>		
<p>第五十九條 <u>事務所合夥人或員工若知悉下列兩款人士之間具有近親關係時，應當按照事務所之政策與程序進行諮詢：</u></p> <p><u>一、事務所與聯盟事務所非為查核案件小組成員之合夥人或員工。</u></p> <p><u>二、受查核客戶之董監事、經理人或對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。</u></p>		<p>1.新增條文，本條係針對查核案件小組成員以外之事務所合夥人或員工，與受查核客戶相關人員之規範。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R521.8 條文增訂。</p>
<u>近期於受查核客戶擔任職務</u>	<u>六、為審計客戶提供董監事、經理人或相當職務之服務</u>	統一各號公報格式，副標題不再編列序號，並針對職務進一步說明。
<p>第六十條 <u>於查核報告所涵蓋之期間內，查核案件小組成員不應包括：</u></p> <p><u>一、曾經擔任受查核客戶之董監事或經理人。</u></p> <p><u>二、曾經對客戶之會計紀錄或對將表示意見之財務報表的編製有重大影響之員工。</u></p>	<u>會計師事務所、事務所關係企業之會計師或員工，提供審計客戶董監事、經理人或相當職務之服務時，對自我利益及自我評估之影響將會是重大且無法採用任何措施，消弭其對獨立性之影響或降低至可接受程度，唯有拒絕該審計案件之委任。</u>	參考 IESBA Code R522.3 條文修訂。
第六十一條 若於查核		1.新增條文。



修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>報告所涵蓋期間之前，查核案件小組成員曾受聘於受查核客戶擔任以下職務，則可能產生自我利益、自我評估或熟悉度之威脅：</u></p> <p><u>一、曾擔任受查核客戶之董監事或經理人。</u></p> <p><u>二、對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。</u></p> <p><u>有前項情形，且該成員在前期所做之決策或工作，為本期執行查核服務之查核範圍時，將會產生威脅。對這種自我利益、自我評估或熟悉度之威脅可採取之防範措施，可由適當人員複核該查核案件小組成員之工作。</u></p>		<p>2.參考 IESBA Code 522.4 A1 條 與 522.4 A3 文修訂。</p>
<b><u>擔任受查核客戶之董監事或經理人之職務</u></b>		增列副標題。
<p>第六十二條 <u>事務所或聯盟事務所之合夥人或員工不得擔任受查核客戶之董監事或經理人。</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參考 IESBA Code R523.3 條文增訂。</p>
<p>第六十三條 <u>事務所或聯盟事務所之合夥人或員工不得擔任受查核客戶之治理主管，除非：</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參考 IESBA Code R523.4 條文修訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<u>一、當地法律、職業規範或慣例明確允許。</u> <u>二、相關決策皆係由管理階層所決定。</u> <u>三、該職務僅限於例行性之行政工作，如製作會議紀錄和準備法定申報表。</u>		
<b>受聘於受查核客戶</b>	<b><u>五、受聘於審計客戶</u></b>	統一各號公報格式，副標題不再編列序號。
第六十四條 <u>若事務所或聯盟事務所之合夥人或查核案件小組成員曾受聘於受查核客戶擔任以下職務，則可能產生熟悉度或脅迫之威脅：</u> <u>一、曾擔任受查核客戶之董監事或經理人。</u> <u>二、對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。</u>	<u>1.事務所或審計服務小組成員擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務，將使其獨立性受到自我利益、熟悉度及脅迫之影響。如審計服務小組成員，確定於未來期間將擔任審計客戶之前述職務時，則其獨立性亦將受到影響。</u>	參酌 IESBA Code 524.3 A1 條文修訂。
第六十五條 <u>事務所應確認事務所、聯盟事務所與受聘於受查核客戶之前合夥人或受聘於受查核客戶之前查核案件小組成員之間，是否存在重大關聯。</u> <u>若該等人員受聘為受</u>	<u>2.審計服務小組成員、會計師或事務所卸任會計師，受聘於審計客戶時，其影響獨立性之程度，視下列因素而定：</u> <u>(1)於審計客戶中所擔任之職務。</u> <u>(2)自事務所離職後至</u>	本條係對前合夥人或前查核服務小組成員之限制規範，參考 IESBA Code R524.4 條文修訂。

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>查核客戶之董監事或經理人，或對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工，則事務所或聯盟事務所與該個人之間仍然存在重大關聯，除非：</u></p> <p><u>一、該個人無權從事事務所或聯盟事務所獲得依照預先決定之固定支付以外之利益或報酬。</u></p> <p><u>二、積欠該個人之金額對事務所或聯盟事務所而言並不具重大性。</u></p> <p><u>三、該個人不再繼續參與或被外界視為參與事務所或聯盟事務所之業務或專業活動。</u></p>	<p><u>受聘於審計客戶之期間長短。</u></p> <p><u>(3)過去於事務所中所擔任職務之重要性。</u></p> <p><u>3.對自我利益、熟悉度及脅迫影響之情況應加以評估，除非經評估其影響明顯不重大，否則應採取下列措施以使其降低至可接受程度：</u></p> <p><u>(1)考量修改查核計劃之適切性或必要性。</u></p> <p><u>(2)由獨立於審計服務小組以外之會計師或專業人員，評估所執行之查核工作或提供必要之諮詢。</u></p> <p><u>(3)對該審計案件客戶執行品質控制之覆核。</u></p>	
<p><u>第六十六條 事務所或聯盟事務所應制定政策和程序，要求查核案件小組成員在與受查核客戶進行聘僱協議時，應通知事務所或聯盟事務所。當該成員已確定受聘於受查核客戶後尚未任職該客戶前，不應再參與該查核案件之執行。</u></p>	<p><u>4.當已知審計服務小組成員，將於未來期間受聘於審計客戶時，該成員不應再參與該審計案件之執行。</u></p>	<p>本條係規範查核案件小組成員受聘於受查核客戶知相關規範，參考 IESBA Code R524.5 條文修訂。</p>
<p><u>第六十七條 除本公報</u></p>	<p><u>第十一條 熟悉度對獨</u></p>	<p>1.本條為重要查核</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>第六十九條之例外情況外，若曾任公眾利益個體受查核客戶之重要查核會計師，受聘於該客戶擔任以下職務，則獨立性將受到威脅：</u></p> <p><u>一、董監事或經理人。</u></p> <p><u>二、對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工。</u></p> <p><u>除非該人士不再擔任重要查核會計師之後：</u></p> <p><u>一、該客戶發佈之經查核之財務報表所涉期間已超過十二個月；且</u></p> <p><u>二、該個人於查核上開財務報表時不是查核案件小組成員。</u></p>	<p><u>立性之影響，係指藉由與審計客戶董監事、經理人之密切關係，使得會計師或審計服務小組成員過度關注或同情審計客戶之利益。可能產生此類影響之情況，通常包括：</u></p> <p><u>...(1.與本條非相關，略)</u></p> <p><u>2.卸任一年以內之共同執業會計師擔任審計客戶董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。</u></p> <p><u>...(3.與本條非相關，略)</u></p>	<p>合夥人於公眾利益個體之受查核客戶擔任職務之特別考量。</p> <p>2.參考 IESBA Code R524.6 條文修訂。</p>
<p><u>第六十八條 除本公報第六十九條之例外情況外，若曾是事務所高階職位(執行長或相當職務)之個人，以下列身份受聘屬公眾利益個體之受查核客戶，則獨立性將受到威脅：</u></p> <p><u>一、董監事或經理人。</u></p> <p><u>二、對客戶之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編製有重大影響之</u></p>		<p>1.新增條文，為事務所高階職位者於公眾利益個體之受查核客戶擔任職務之特別考量。</p> <p>2.參考 IESBA Code R524.7 條文修訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>員工。</u>  <u>除非該人士不擔任事務所高階職位(執行長或相當職務)已超過十二個月。</u></p>		
<p>第六十九條 本公報第六十七條和前條之例外情況，若事務所前重要查核會計師擔任屬於公眾利益個體之受查核客戶之董事或經理人，是由企業合併而產生，則於同時符合下列條件時，不對獨立性造成損害：</p> <p><u>一、擔任該職位並非出於對企業合併之考量。</u></p> <p><u>二、前重要查核會計師於事務所中應得到之報酬或福利皆已全額支付，除非該報酬或福利是按照預先決定之固定金額支付，且未付金額對事務所而言並非重大。</u></p> <p><u>三、前重要查核會計師不再繼續參與，或不被外界視為參與事務所或聯盟事務所之業務或專業活動。</u></p> <p><u>四、事務所已與客戶之治理主管討論前重要查核會計</u></p>		<p>1.新增條文。  2.參酌 IESBA Code R524.8 條文修訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<u>師在受查核客戶中之職位，並未造成獨立性之威脅。</u>		
<b>短期人員之派遣服務</b>	<b><u>七、(五)短期人員派遣服務</u></b>	統一各號公報格式，副標題不再編列序號。
第七十條 <u>若派遣員工給受查核客戶，可能會造成自我評估、辯護或熟悉度之威脅。</u>	1. <u>事務所或事務所關係企業派遣內部員工，協助審計客戶執行工作，可能會產生自我評估之影響，故所派遣之人員不應涉及下列事務：</u> (1) <u>客戶之管理決策。</u> (2) <u>代客戶核准或簽署合約書或其他類似文件。</u> (3) <u>得任意行使客戶職權，包括代客戶簽署支票。</u>	1.參考 IESBA Code 525.2 條文修訂。 2.原第 1 點後段之派遣工作禁止涉及事項之列舉規定，移列至本公報第六十九條，並改以原則禁止，例外允許之方式說明。
第七十一條 除下列情況外，會計師事務所或聯盟事務所不應派遣員工給受查核客戶： 一、 <u>提供協助期間很短。</u> 二、 <u>該名派遣員工之工作內容，不涉及本公報第七十四條至第一百零一條中禁止提供之非確信服務範疇。</u> 三、 <u>該名派遣員工不承擔受查核客戶之管理階層職責，而受查核客戶負責指導與監督該人員的活動。</u>		參酌 IESBA CODE R525.4 條文修訂，將原條文七、(五).1 後段移列至此，並改以原則禁止，例外允許之方式說明。
第七十二條 因應會	2.提供短期人員派遣服	原條文七、(五).2 防

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>計師事務所或聯盟事務所因短期派遣員工予受查核客戶而造成威脅之可能防範措施，舉例如下：</u></p> <p>一、<u>進行額外複核派遣員工之工作，可能得以因應自我評估之威脅。</u></p> <p>二、<u>不將派遣員工納入成為查核案件小組成員，可能得以因應熟悉度或辯護之威脅。</u></p> <p>三、<u>在派遣期間不授予派遣員工執行查核責任，可能得以因應自我評估之威脅。</u></p>	<p>務時，應審慎分析及確認是否將影響獨立性。當提供審計客戶此一服務時，應執行下列措施，以降低自我評估之影響至可接受程度：</p> <p>(1)<u>對任何於派遣期間所執行之職務，不得由該名成員執行任何審計程序。</u></p> <p>(2)<u>審計客戶應負責指導或監督其工作。</u></p>	<p>範措施移列至本條，並參考 IESBA Code 525.3 A1 條文修訂。</p>
<p><u>第七十三條 若因派遣員工予受查核客戶而造成熟悉度與辯護之威脅，使會計師事務所或聯盟事務所高度認同受查核客戶管理階層之觀點與利益時，通常無法藉由採取防範措施以消弭威脅。</u></p>		<p>1.新增條文。 2.參酌 IESBA Code 525.3 A2 條文修訂。</p>
<p><u>對受查核客戶提供非確信服務</u></p>	<p><u>七、非審計業務</u></p>	<p>統一各號公報格式，副標題不再編列序號，又本章節係針對對受查核客戶提供非確信服務之規範，與原標題範圍仍有差異，故用語予以修訂。</p>
<p><u>第七十四條 會計師</u></p>	<p>1.對審計客戶提供非審</p>	<p>參考 IESBA Code</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>事務所或聯盟事務所於接受受查核客戶之非確信服務委任前，應確認該服務是否對獨立性造成威脅，並做成書面評估紀錄。</u></p>	<p><u>計服務，可能影響事務所、事務所關係企業或審計服務小組成員之獨立性。因此，提供非審計服務時，更需要評估對獨立性之影響。</u></p>	<p>R600.4 條文修訂。</p>
<p>第七十五條 <u>對於評估提供非確信服務給予受查核客戶所產生之威脅程度，其攸關影響因素包括：</u></p> <p><u>一、服務的性質、範圍及目的。</u></p> <p><u>二、查核案件對非確信服務結果之依賴程度。</u></p> <p><u>三、提供服務之相關法律及監管環境。</u></p> <p><u>四、該服務之結果是否影響會計師事務所將出具意見之財務報表所反映之相關事項：</u></p> <p><u>(一)對財務報表產生重大影響之程度。</u></p> <p><u>(二)對決定財務報表之適當金額或事項之處理方法，其所涉及之主觀程度。</u></p> <p><u>五、關於所提供服務型態之客戶管理階層與員工的專</u></p>	<p><u>2.對審計客戶提供非審計服務，如有下列情事，通常會增加自我利益、自我評估、辯護或脅迫之重大影響，應拒絕接受審計案件之委任：</u></p> <p><u>(1)提供服務之過程中，會計師可自行核准、執行或完成一項交易，或代客戶授權或直接擁有執行之權限。</u></p> <p><u>(2)會計師逕行為客戶作重大決策。</u></p> <p><u>(3)以客戶管理者之角色，向客戶董事會報告。</u></p> <p><u>(4)監管客戶之資產。</u></p> <p><u>(5)覆核客戶職員日常職務並評估其績效。</u></p> <p><u>(6)代客戶編製原始文件或資料，例如：採購單、銷售訂單等，以證實交易之發生。</u></p>	<p>參考 IESBA Code 600.5 A1 條文修訂，原條文係將對獨立性產生重大影響之情況例示說明，惟因無法逐一說明，故增修攸關影響因素，以供會計師作為評估威脅之考量。</p>



修正後條文	原條文	修正說明
<u>業程度。</u> <u>六、客戶針對重大判斷事項之參與程度。</u> <u>七、該服務對產生資訊之系統的性質及影響程度，是否構成客戶下列的重大組成部分：</u> <u>(一)由會計師事務所出具意見之會計紀錄或財務報表。</u> <u>(二)財務報導之內部控制。</u> <u>八、客戶是否為公眾利益個體。例如對公眾利益個體之受查核客戶提供非確信服務時，可能造成更嚴重之威脅。</u>		
<u>第七十六條 會計師事務所或聯盟事務所不應對受查核客戶承擔管理責任。</u>		1.新增條文，為禁止承擔管理責任之規範。 2.參酌 IESBA Code R600.7 條文增訂。
<u>第七十七條 為避免對受查核客戶提供非確信服務時承擔管理責任，會計師事務所應確保屬於管理階層職責之所有判斷與決策係由客戶管理階層所做出：</u> <u>一、指定一名具備適當技能、知識及</u>		1.新增條文，為禁止承擔管理責任之規範。 2.參酌 IESBA Code R600.8 條文增訂。

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>經驗的人員負責決策，並對非確信服務進行監督。該人員若為資深管理階層成員尤佳，並且對下列事項有充足之瞭解：</u></p> <p><u>(一)非確信服務之目標、性質及結果。</u></p> <p><u>(二)客戶與會計師事務所各自負責之責任。但該人員不一定必須具備執行或重新執行該服務之專業能力。</u></p> <p><u>二、監督非確信服務，並評估提供服務結果是否達成目的。</u></p> <p><u>三、對服務之結果採取行動以負起責任。</u></p>		
<p><u>第七十八條 當受查核客戶成為公眾利益個體時，除非同時符合下列條件，否則會計師事務所或聯盟事務所對該客戶提供之非確信服務可能損害獨立性：</u></p> <p><u>一、以往對該受查核客戶提供之非確信服務，係符合本公報針對非公</u></p>		<p>1.新增條文，對後來成為公眾利益個體之受查核客戶提供非確信服務。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R600.9 條文修訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>眾利益個體提供非確信服務之規範。</u></p> <p><u>二、對於當前正在提供之非確信服務，若屬於不允許對公眾利益個體之受查核客戶所提供者，應當於客戶成為公眾利益個體前或之後儘快終止。</u></p> <p><u>三、對於超出可接受程度之威脅，會計師事務所應予以因應。</u></p>		
<p><u>第七十九條 符合下列條件之受查核客戶關聯個體，除本公報另有規定者外，禁止會計師事務所對其提供非確信服務：</u></p> <p><u>一、直接或間接控制受查核客戶之個體。</u></p> <p><u>二、與受查核客戶具有直接財務利益之個體，該個體對受查核客戶具有重大影響力，且受查核客戶之財務利益對該個體具重大性；或</u></p> <p><u>三、與受查核客戶共同控制之個體；除非符合以下所有條件：</u></p> <p><u>(一)會計師事務所</u></p>		<p>1.新增條文，本條係規範受查核客戶關聯個體之特別考量。</p> <p>2.參考 IESBA Code R600.10 條文修訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>或聯盟事務所並不對該關係個體之財務報表出具意見。</u></p> <p><u>(二)會計師事務所或聯盟事務所不會直接或間接承擔該個體的管理職責，縱使對其個體的財務報表出具意見。</u></p> <p><u>(三)該非確信服務之結果不受查核程序影響，故將不會造成自我評估的威脅。</u></p> <p><u>(四)因所提供的服務造成之威脅超出可接受程度，會計師事務所應採取因應措施。</u></p>		
<b>會計與記帳服務</b>	<u>七、(一)記帳服務</u>	統一各號公報格式，副標題不再編列序號。
<p>第八十條 <u>符合下列條件者，會計師事務所或聯盟事務所得提供非公眾利益個體之受查核客戶會計與記帳服務：</u></p> <p><u>一、受查核客戶需確認會計紀錄為其責任。</u></p> <p><u>二、未參與受查核客戶管理營運決</u></p>	<p><u>1.同時提供審計服務及記帳服務，除下列所述情況外，可能產生自我評估之重大影響，應拒絕接受審計案件之委任：</u></p> <p><u>(1)客戶確認會計紀錄為其責任。</u></p> <p><u>(2)未參予客戶管理營運決策。</u></p> <p><u>(3)執行審計時已執行</u></p>	<p>1.參考 IESBA Code R601.5 及 601.5 A1 條文修訂。</p> <p>2.非公眾利益個體通常係指中小企業，但仍應符合本條相關條件，始可提供會計與記帳服務。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p>策。</p> <p><u>三、會計師事務所能夠採取防範措施，以因應該服務所造成之任何超過可接受程度威脅。防範措施舉例如下：</u></p> <p>(一) <u>由非查核案件小組之專業人員提供該服務。</u></p> <p>(二) <u>由未參與提供該服務者擔任適當複核人員，進行查核工作或執行服務之複核。</u></p>	<p>必要<u>審計</u>程序。</p>	
<p><u>第八十一條 除符合本公報第八十二條之規範外，會計師事務所或聯盟事務所不得對屬於公眾利益個體之受查核客戶提供會計與記帳服務。</u></p>	<p>2.事務所或事務所<u>關係企業不應對公開發行股票公司同時提供審計及記帳服務。</u></p>	<p>參酌 IESBA Code R601.6 條文修訂。</p>
<p><u>第八十二條 公眾利益個體受查核客戶之分支機構及關係個體，符合前條規定及下列條件者，得由非查核案件小組成員提供會計與記帳服務：</u></p> <p><u>一、接受該服務之分支機構或關係個體，整體而言對會計師事務所將出具意見的財務報表並不具重大</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R601.7 條文增訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
性。 <u>二、該服務所涉及之事項對於分支機構或關係個體之財務報表不具重大性。</u>		
<b>評價服務</b>	<u>七、(二)評價服務</u>	統一各號公報格式，副標題不再編列序號。
<p>第八十三條 <u>於下列情況下，會計師事務所或聯盟事務所不應對非屬公眾利益個體之受查核客戶提供評價服務：</u></p> <p><u>一、評價服務涉及高度主觀性，且該評價結果將對會計師事務所出具意見之財務報表造成重大影響。</u></p> <p><u>二、該評價結果將做為其受查核客戶與其他公司併購交易時之價格制定參考依據時。</u></p>	<p><u>1.評價服務包括設定基本假設、應用方法及技術，以計算部分資產負債項目或企業整體之價值。</u></p> <p><u>2.事務所或事務所關係企業為其審計客戶提供評價服務，且此項評價之結果將形成財務報表之一部分時，則可能產生自我評估之影響。</u></p> <p><u>3.評價之結果對財務報表之影響重大，且該項評估具高度主觀性時，應拒絕提供評價服務或審計服務之其中一項。</u></p>	參酌 IESBA Code R603.4 條文修訂；此外，鑒於第二款尚須考量重大性，惟併購交易價格之評價服務，若涉及受查核客戶，皆難以消弭其利益衝突之威脅，故增列第三款。
<p>第八十四條 <u>在受查核客戶為公眾利益個體之下列情況下，會計師事務所或聯盟事務所不應對該受查核客戶提供評價服務：</u></p> <p><u>一、評價服務將個別或綜合對會計師事務所出具意見之財務報表造成重大影響時。</u></p>		參酌 IESBA Code R603.5 條文修訂；此外，鑒於併購交易價格之評價服務，若涉及受查核客戶，皆難以消弭其利益衝突之威脅，故予特別敘明。

修正後條文	原條文	修正說明
二、 <u>該評價結果將做為其受查核客戶與其他公司併購交易時之價格制定參考依據時。</u>		
<p>第八十五條 因應評價服務相關威脅之防範措施，舉例如下：</p> <p>一、<u>由非查核案件小組之專業人員執行服務，可能得以因應自我評估或辯護之威脅。</u></p> <p>二、<u>由未參與評價工作之適當複核人員執行複核查核工作或該服務，可能得以因應自我評估之威脅。</u></p>	<p>4.<u>評價結果對財務報表之影響並不重大，或不具高度主觀性時，所產生之自我評估之影響，可採用下列措施，使其降低至可接受程度：</u></p> <p>(1)<u>採用獨立於審計服務小組以外之專業人員，覆核該服務之結果。</u></p> <p>(2)<u>確認審計客戶了解此項評估之基本假設及所採用之方法，並取得客戶同意將該項結果使用於財務報表上。</u></p> <p>(3)<u>執行評估工作之人員不應為審計服務小組成員。</u></p>	原條文七、(二).4 防範措施移列至本條，並參酌 IESBA Code 603.3 A4 條文修訂。
<b>稅務服務</b>	<u>七、(三)稅務服務</u>	統一各號公報格式，副標題不再編列序號。
<p>第八十六條 <u>當稅務建議之效益取決於特定之會計處理或在財務報表中之表達，並同時存在下列情況時，會計師事務所或聯盟事務所不應對受查核客戶提供稅務規劃及其他稅務諮詢服務：</u></p>	<p><u>稅務服務範圍，包括稅務諮詢、稅務規劃、稅務代理申報及協助審計客戶處理與稅捐機關之爭議等，並不會影響獨立性。</u></p>	<p>1.本條係說明當稅務建議之效益取決於特定之會計處理或表達時之相關禁止規範。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R604.8 條文修訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>一、當查核案件小組對於相關會計處理之適當性或於財務報導架構下之表達，存有合理之懷疑。</u></p> <p><u>二、該稅務建議之結果或執行後果會對將出具查核意見之財務報表造成重大影響。</u></p>		
<p>第八十七條 <u>下列情況，會計師事務所或聯盟事務所不應對受查核客戶提供涉及協助解決稅務爭訟之稅務服務：</u></p> <p><u>一、該服務涉及於公開審理或仲裁之稅務爭訟中擔任受查核客戶之辯護人；且</u></p> <p><u>二、所涉金額對於將提供查核意見之財務報表具有重大性。</u></p>		<p>1.本條係說明協助解決稅務爭訟服務之相關規範。</p> <p>2.依據 IESBA Code R604.11 條文修訂。</p>
<b>內部稽核服務</b>	<u>七、(四)內部稽核服務</u>	統一各號公報格式，副標題不再編列序號。
<p>第八十八條 <u>符合下列條件下，會計師事務所可以對受查核客戶提供內部稽核服務：</u></p> <p><u>一、受查核客戶指定適當且具備專業能力之人員(資深管理階層為</u></p>	<p><u>1.內部稽核服務，係指與內部會計控制、財務系統或財務報表有關之內部稽核服務，不包括與營運面有關之部分。</u></p> <p><u>2.事務所或事務所關係企業協助或承接審計客戶內部稽核服務，</u></p>	參考 IESBA Code R605.4 條文修訂，敘明得例外提供內部稽核服務之條件。



修正後條文	原條文	修正說明
<p>佳)，由該員：</p> <p><u>(一)自始至終負責內部稽核活動。</u></p> <p><u>(二)負責規劃、執行、監督及維持內部控制。</u></p> <p><u>二、由客戶之管理階層或治理主管負責下列工作：</u></p> <p><u>(一)複核、評估並核准內部稽核服務之工作範圍、風險及頻率。</u></p> <p><u>(二)評估內部稽核服務及其執行結果之適當性。</u></p> <p><u>(三)評估並確認由內部稽核服務所提出之建議，是否該採納並對其實施過程進行管理。</u></p> <p><u>三、由客戶之管理階層向負責治理主管報告內部稽核服務之重大發現及相關建議。</u></p>	<p><u>可能產生自我評估之影響。</u></p> <p><u>3.依一般公認審計準則規範，為財務報表查核目的所執行之內部稽核相關工作，不會影響會計師之獨立性。</u></p> <p><u>4.提供與內部稽核服務有關之服務，應採取下列必要之措施，以使自我評估之影響降低至可接受程度：</u></p> <p><u>(1)確認審計客戶瞭解內部稽核工作為其職責，且瞭解須負起建立、維護及監督內部控制系統之責任。</u></p> <p><u>(2)確認審計客戶指派適任人員負責內部稽核工作。</u></p> <p><u>(3)確認會計師所提供之建議可被審計客戶採納或執行。</u></p> <p><u>(4)確認審計客戶之內部稽核執行程序之適切性。</u></p> <p><u>(5)確認內部稽核之發現或建議，已適當的向董事會或監察人報告。</u></p>	
<p><u>第八十九條 當受查核客戶為公眾利益個體時，會計師事務所或聯盟事務所不得提供與下列方面相關之內部稽核服務：</u></p> <p><u>一、與財務報導有關</u></p>		<p>參酌 IESBA Code R605.5 條文修訂，當受查核客戶為公眾利益個體時之禁止規範。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<u>之內部控制之重大組成部分。</u> <u>二、財務會計系統所產出之資訊，單獨或累積後，對客戶之會計紀錄或將出具查核意見之財務報表具有重大性。</u> <u>三、該服務有關之金額或揭露事項，單獨或累積後，對將出具查核意見之財務報表具有重大性。</u>		
<b>資訊系統服務</b>		增列副標題。
第九十條 <u>對受查核客戶提供資訊科技系統服務時，會計師事務所或聯盟事務所須符合下列之條件：</u> <u>一、受查核客戶知悉其對建立及監督內部控制系統之責任。</u> <u>二、受查核客戶指定具有能力勝任之員工(資深管理階層尤佳)，負責作出系統設計及導入之決策。</u> <u>三、系統設計及導入過程，皆由受查核客戶進行相關管理之決策。</u> <u>四、由受查核客戶評估系統設計之適當性及結果。</u>		1.新增條文。 2.參考 IESBA Code R606.4 條文增訂。

修正後條文	原條文	修正說明
<u>五、受查核客戶對系統運行及使用或所生成之數據負責。</u>		
<p>第九十一條 <u>受查核客戶為公眾利益個體時，會計師事務所或聯盟事務所不得提供與下列相關之資訊系統設計或導入服務：</u></p> <p><u>一、與財務報導有關之內部控制之重大組成部分。</u></p> <p><u>二、產生之資訊對客戶會計紀錄或將出具查核意見之財務報表具有重大性。</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參考 IESBA Code R606.5 條文增訂，為針對受查核客戶為公眾利益個體之特別規定。。</p>
<b>訴訟支援服務</b>		增列副標題。
<p>第九十二條 <u>提供受查核客戶訴訟支援服務，可能會造成自我評估或辯護之威脅。訴訟支援服務可能包含以下服務項目：</u></p> <p><u>一、協助管理及檢索文件。</u></p> <p><u>二、擔任證人，包含專家證人。</u></p> <p><u>三、鑑定訴訟或其他法律爭議所涉及之估計損失或其他應收或應付金額。</u></p> <p><u>評估提供訴訟支援服務給受查核客戶而產生自我評估或辯護威脅之程度時，其影響</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code 607.1、607.3 A1、607.3 A2 及 607.3 A4 條文增訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>因素包括：</u></p> <p>一、<u>提供服務所處之法律及監管環境，如專業證人是否由法院之選擇與指派。</u></p> <p>二、<u>服務之性質與特性。</u></p> <p>三、<u>服務之結果，對於將出具查核意見之財務報表的影響重大程度。</u></p> <p><u>若會計師事務所或聯盟事務所對受查核客戶提供訴訟支援服務涉及對損失或其他金額之估計，且該損失或其他金額對於將出具查核意見之財務報表造成影響時，會計師事務所應遵循本公報第八十三條至第八十五條所述適用於評價服務之相關規範及應用指引。</u></p>		
<b>法律服務</b>		增列副標題。
第九十三條 <u>對受查核客戶提供法律服務可能會造成自我評估或辯護之威脅。</u>		1.新增條文。 2.參考 IESBA Code 608.1 條文增訂。
第九十四條 <u>會計師事務所或聯盟事務所之會計師或員工，不應擔任受查核客戶法律案件之法務長。</u>		1.新增條文。 2.參考 IESBA Code R608.5 條文增訂。
第九十五條 <u>當爭議或法律訴訟所涉金額對於會計師事務所將</u>		1.新增條文。 2.參考 IESBA Code R608.6 條文修訂。

修正後條文	原條文	修正說明
<u>出具之財務報表具重大性時，會計師事務所或聯盟事務所不得以辯護人之身分為受查核客戶提供法律服務。</u>		
<b>招募服務</b>	<b>(六)招募高階管理人員</b>	統一各號公報格式，副標題不再編列序號，並酌作用語調整。
<p>第九十六條 <u>會計師事務所或聯盟事務所須符合以下條件，才可對受查核客戶提供招募服務：</u></p> <p><u>一、客戶指派符合適任性之員工(資深管理階層尤佳)，對聘用該職位候選人之所有管理決策負責。</u></p> <p><u>二、客戶就聘用程序作出所有管理決策，包括：</u></p> <p><u>(一)決定準候選人是否合適，並選擇適合該職位之候選人。</u></p> <p><u>(二)決定聘僱條款並針對細節進行協商，如薪資、工時及其他薪酬。</u></p>	<p><u>1.代審計客戶招募對審計案件有直接且重大影響職務之高階管理人員，可能於目前或未來產生自我利益、熟悉度及脅迫之影響。</u></p> <p><u>2.事務所或事務所關係企業應評估此項影響之重大性，除非其影響明顯不重大，否則，應採取必要之措施以消弭該影響或使其降低至可接受程度。不論所採取之措施為何，事務所或事務所關係企業均不得為客戶作管理決策，包括不得代審計客戶決定最終聘僱之人選。</u></p>	針對提供招募服務，參酌 IESBA Code R609.4 條文，以原則禁止，例外允許之方式說明，故敘明例外允許之條件。
第九十七條 <u>對受查核客戶提供招募服務時，會計師事務所或聯盟事務所不得代表</u>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參考 IESBA Code R609.6 條文增訂。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<u>客戶與應聘者進行交涉。</u>		
<p>第九十八條 若招募服務涉及下列職位時，會計師事務所或聯盟事務所不得對受查核客戶提供尋找職位候選人或對職位候選人進行資歷查核之服務：</p> <p>一、董事或管理階層。</p> <p>二、對於會計師事務所將出具查核意見之財務報表具有重大影響力之職位，如資深管理階層。</p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R609.7 條文增訂。</p>
<b>公司理財服務</b>	<u>七、(七)公司理財服務</u>	統一各號公報格式，副標題不再編列序號。
<p>第九十九條 會計師事務所或聯盟事務所對受查核客戶提供公司理財服務可能會造成自我評估或辯護之威脅，例如：</p> <p>一、協助受查核客戶訂定公司策略。</p> <p>二、為受查核客戶辨認可能之併購目標。</p> <p>三、對資產處分交易提供建議。</p> <p>四、協助融資交易之進行。</p> <p>五、提供資本結構之建議。</p> <p>六、對於公司資本結</p>	<p>1.提供公司理財服務予審計客戶可能產生辯護及自我評估之影響。</p> <p>2.事務所或事務所關係企業提供下列服務予審計客戶，所產生辯護及自我評估對獨立性之影響，可能會重大至無任何措施可使其降低至可接受程度：</p> <p>(1)推銷或買賣審計客戶發行之股票。</p> <p>(2)代審計客戶承諾交易條件或代表客戶完成交易。3.事務所或事務所關係企業提供下</p>	<p>1.參酌 IESBA Code 610.1、610.3 A1、610.3 A2、610.3 A3 文修訂。</p> <p>2.原七、(七)第 1 點、第 2 點及第 3 點前段，合併為本條第一項，惟針對可能產生威脅之情形予以增修，並於第二項增列評估威脅程度時，可參考之因素。</p> <p>3.原七、(七)第 3 點後段之防範措施，予以修訂為第三項。</p>

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>構或財務規劃之建議，可能對於會計師事務所將出具查核意見之財務報表上的金額造成直接之影響。</u></p> <p><u>評估提供公司理財服務給受查核客戶所產生威脅之程度時，其影響因素包括：</u></p> <p><u>一、決定公司理財服務之適當處理所涉及之主觀程度或公司理財服務在財務報表之影響程度。</u></p> <p><u>二、上述程度係指：</u></p> <p><u>(一) 公司理財服務之結果將直接影響財務報表之金額。</u></p> <p><u>(二) 金額對財務報表具重大性。</u></p> <p><u>三、公司理財建議之效益取決於財務報表中的特定會計處理或揭露方式，並在相關財務報導架構下，該特定會計處理或揭露方式存在相關適當性之疑慮。</u></p> <p><u>會計師事務所或聯盟事務所可藉由採取適當之措施使其威脅降低至可接受程度，包</u></p>	<p><u>列服務予審計客戶，所產生辯護及自我評估對獨立性之影響，可藉由採取適當之措施使其降低至可接受程度，例如：</u></p> <p><u>(1)協助客戶發展企業策略。</u></p> <p><u>(2)媒介客戶所須資金之來源。</u></p> <p><u>(3)對交易內容提供結構性之建議及協助其分析會計面之影響。</u></p> <p><u>可採用之措施包括：</u></p> <p><u>(1)制定內部政策及程序，禁止代客戶做出管理決策。</u></p> <p><u>(2)提供服務之人員不應為審計服務小組成員。</u></p> <p><u>(3)確認事務所並未承諾客戶交易條件或代表客戶完成交易。</u></p>	

修正後條文	原條文	修正說明
<p><u>括如：</u></p> <p><u>一、由非查核案件小組之專業人員執行該項服務。</u></p> <p><u>二、由未參與提供該服務者擔任適當複核人員，進行複核工作。</u></p>		
<p><u>第一百條 會計師事務所或聯盟事務所不得提供行銷推廣、交易或承銷受查核客戶股票之公司理財服務。</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R610.4 條文增訂。</p>
<p><u>第一百零一條 若公司理財建議之效益取決於財務報表中的特定會計處理或表達方式時，且同時存有下列之情形，會計師事務所或聯盟事務所不得對受查核客戶提供此類理財建議：</u></p> <p><u>一、根據相關財務報導架構編製之基礎，查核案件小組對有關會計處理或表達之正確性與否存有疑慮。</u></p> <p><u>二、公司理財服務之建議結果，可能對於會計師事務所將出具查核意見之財務報表具有重大影響力。</u></p>		<p>1.新增條文。</p> <p>2.參酌 IESBA Code R610.5 條文增訂。</p>
肆、實施	肆、實施	



修正後條文	原條文	修正說明
	<u>第十六條 本公報之施行細則詳附錄。</u>	1.本條刪除。 2.依本次我國會計師職業道德規範公報修正之格式，作一致性地修正，不再列附錄，故原附錄：施行細則第一部分名詞定義，移列至第三條，第二部分、特定情況之說明，移至修正後條文第三十五條至第九十九條。
第一百零二條 <u>自本公報實施日起，原職業道德規範公報第二號「誠實、公正及獨立性」，不再適用。</u> 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；惟中華民國一十一年十一月十日通過後公布之修訂條文，自公布日起滿一年後之次年一月一日起實施，亦得提前適用。	第 <u>十七條</u> 本公報生效後，原職業道德規範公報第二號「誠實、公正及獨立性」不再適用。 第 <u>十八條</u> 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， <u>修正時亦同。</u>	1.原第十七條及第十八條整併於本條，並分第一項及第二項敘明。 2.考量此次修訂內容較多，為使會計師及其事務所有較充裕之時間理解本公報修訂內容，並修改其事務所之政策及程序，爰訂定緩衝期間。
	<u>六之二、同一會計師長期持續提供上市(櫃)公司審計案件之服務：</u> <u>會計師長期間持續擔任同一上市(櫃)公司之審計案件主辦會計師，可能造成熟悉度之獨立性衝突情況。</u> <u>除非情況特殊經業務主管機關核准者外，</u>	1.本條刪除。 2.關於與受查核客戶存在長期關係(含會計師之輪調)相關規定將於後續公報另行訂定，故原條文刪除之。

修正後條文	原條文	修正說明
	<u>應符合相關準則規定。</u>	

# 職業道德委員會

訂定公布者

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	

第一次修正公布者

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
	張清煌	詹淑薰	柯永祥	陳秀華
	方文寶	吳明儀		

第二次修正公布者  
第十屆職業道德委員會

主任委員	呂志明			
副主任委員	楊演松	陳耀昌	陳麗琦	歐秀珠
執行長	林昭呈			
委員	丁鴻勛	王國華	王漢昌	方怡璇
	施春成	許進興	陳眉芳	陳秀華
	傅文芳	林建德		

第三次修正公布者  
第十二屆職業道德委員會

主任委員	張清田			
副主任委員	陳坤煌	趙哲言		
執行長	楊淑卿			
委員	王勇勝	余倩如	吳美連	李建成
	林陣蒼	涂清淵	施春成	洪雅淑
	張宗銘	張慧文	許進興	黃鋒榮
	劉興宗	蕭春鴛	賴昭宏	

(依姓氏筆畫順序排序)