

檔 號：

保存年限：

## 中華民國會計師公會全國聯合會 函

地址：台北市中正區南海路1號9樓之1

聯絡人：辜澄政

聯絡方式：02-23925077ext12

受文者：如行文單位

發文日期：中華民國94年2月25日

發文字號：全聯會字第09400136號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：無

主旨：關於本會92年5月26日所公布實施職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」第二部分特定情況「說明一、財務利益」乙段，若審計服務小組成員之家屬有擔任審計客戶之職務，而受有分紅配股之情事，本會訂定規範如說明二，請查照。

說明：

一、依本會「職業道德委員會」94年1月21日第6次會議，及本會94年2月17日第6屆第19次理事會議等決議辦理。

二、旨揭情事，本會訂定規範如下：

（一）審計服務小組成員之家屬，若受審計客戶聘（僱）擔任非屬本會職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」第二部分、特定情況「說明四、家庭與個人關係」所訂之「董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務」者，受有分紅配股者，係其任職之權益；惟為避免審計服務小組成員與審計客戶有直接財務利益而影響其獨立性，審計服務小組成員之家屬，應於有處分權之日起，儘速處分，至遲應於30個營業日內完成處分。其他共同執業會計師之家屬受審計客戶聘（僱），享有分紅配股者，亦同。

(二) 取得員工認股選擇權及類似報酬者，比照上述規定處理之。

正本：臺灣省會計師公會、臺北市會計師公會、高雄市會計師公會、全體會計師  
副本：無

理事長 林 賢 郎

裝

訂

線