

# 繼任會計師與前任會計師間之連繫

## 壹、前 言

- 第 一 條 委任人更換會計師查核財務報表時，繼任會計師與前任會計師間之連繫，應依本審計準則規定辦理。
- 第 二 條 本審計準則所稱前任會計師，係指因故與委任人停止財務報表查核工作之會計師；所稱繼任會計師，係指已接受或擬接受委任人之委任，以接替財務報表查核工作之會計師。
- 第 三 條 繼任會計師應主動與前任會計師連繫，其方式可採口頭或書面為之。雙方因連繫而獲得有關委任人之資訊均應予保密，繼任會計師如未接受委任，仍應履行保密之義務。

## 貳、繼任會計師與前任會計師間應有之連繫

- 第 四 條 依照會計師職業道德規範公報第五號規定，除非因法令規定、具專業職責或權利或經適當授權外，不得將因專業與業務關係而獲知之機密資訊，洩露予會計師事務所或委託人以外之第三人。因而，繼任會計師與前任會計師連繫前，應先經委任人同意請前任會計師詳盡答覆。如委任人不表同意或限制前任會計師答覆時，繼任會計師應詢問其理由，以決定是否接受委任。

- 第 五 條 繼任會計師應向前任會計師查詢有關委任人之資訊，供作是否接受委任之參考。查詢事項通常包括：
- 1.管理階層之品德。
  - 2.前任會計師與管理階層間對會計原則、查核程序及其他有關重要事項是否存有歧見。
  - 3.委任人更換會計師之原因。
- 第 六 條 前任會計師對繼任會計師合理之詢問，應就其所知悉之事實，儘速詳細答覆。前任會計師因特殊情況未作詳細答覆時，繼任會計師應考慮其所隱含之意義，以決定是否接受委任。

## 參、繼任會計師與前任會計師間之其他連繫

- 第 七 條 繼任會計師為對本期財務報表表示意見及查明本期財務報表所採用之會計原則是否與上期一致，應蒐集足夠適切之證據，其蒐集方式通常如下：
- 1.對重要之期初科目餘額及上期交易事項採行適當之查核程序。
  - 2.向前任會計師查詢有關事項。
  - 3.借閱前任會計師之工作底稿。
- 第 八 條 繼任會計師借閱前任會計師之工作底稿時，通常前任會計師應同意繼任會計師借閱或複印具有繼續性重要會計事項之工作底稿，如資產負債科目及或有事項等。
- 第 九 條 繼任會計師如認為前任會計師所查核之財務資訊有修正之必要時，得要求委任人安排三方面會商解

決。如委任人或前任會計師拒絕會商或繼任會計師對會商結果不滿意時，繼任會計師應採取適當對策，例如於查核報告揭露此事實。

## 肆、附 則

第 十 條 本審計準則於中華民國一一一年十月四日發布，將審計準則公報第十七號「繼任會計師與前任會計師間之連繫」更名為審計準則201A號「繼任會計師與前任會計師間之連繫」，自中華民國一一一年十二月十五日起實施。自本審計準則實施日起，中華民國七十八年五月一日發布之審計準則公報第十七號「繼任會計師與前任會計師間之連繫」，不再適用。

## 附 錄

### 附錄一 新舊條文對照表

| 審計準則201A號<br>新條文                                   | 審計準則公報第十七號<br>原條文                                | 說明                                        |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 第 一 條 委任人更換會計師查核財務報表時，繼任會計師與前任會計師間之連繫，應依本審計準則規定辦理。 | 第 一 條 委任人更換會計師查核財務報表時，繼任會計師與前任會計師間之連繫，應依本公報規定辦理。 | 配合「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」（以下簡稱總綱）之用語修改。 |
| 第 二 條 本審計準則所稱前任會計師，係指因故與委任人停止財務報表查核工作之會計           | 第 二 條 本公報所稱前任會計師，係指因故與委任人停止財務報表查核工作之會計師；所        | 配合總綱之用語修改。                                |

| 審計準則201A號<br>新條文                                                                                                                                | 審計準則公報第十七號<br>原條文                                                                                                                                | 說明                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 師；所稱繼任會計師，係指已接受或擬接受委任人之委任，以接替財務報表查核工作之會計師。                                                                                                      | 稱繼任會計師，係指已接受或擬接受委任人之委任，以接替財務報表查核工作之會計師。                                                                                                          |                                |
| <p>第 四 條 依照會計師職業道德規範公報第五號規定，<u>除非因法令規定、具專業職責或權利或經適當授權外，不得將因專業與業務關係而獲知之機密資訊，洩露予會計師事務所或委託人以外之第三人</u>。因而，繼任會計師與前任會計師連繫前，應先經委任人同意請前任會計師詳盡答覆。如委任</p> | <p>第 四 條 依照會計師職業道德規範公報第五號規定，<u>會計師未經委任人同意或有正當理由，不得洩露其在查核過程中所獲得有關委任人之資訊</u>。因而，繼任會計師與前任會計師連繫前，應先經委任人同意請前任會計師詳盡答覆。如委任人不表同意或限制前任會計師答覆時，繼任會計師應詢問</p> | <p>配合會計師職業道德規範公報第五號「保密」修改。</p> |

| 審計準則201A號<br>新條文                                                                                                                 | 審計準則公報第十七號<br>原條文                                           | 說明                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 人不表同意或限制前任會計師答覆時，繼任會計師應詢問其理由，以決定是否接受委任。                                                                                          | 其理由，以決定是否接受委任。                                              |                       |
| 第十條 本審計準則於中華民國一一一年十月四日發布，將審計準則公報第十七號「繼任會計師與前任會計師間之連繫」更名為審計準則201A號「繼任會計師與前任會計師間之連繫」，自中華民國一一一年十二月十五日起實施。自本審計準則實施日起，中華民國七十八年五月一日發布之 | 第十條 本公報於中華民國七十八年五月一日發布，並對繼任會計師接受委任日在中華民國七十八年七月一日以後之查核工作適用之。 | 配合本審計準則之修正，修改為此修正後條文。 |



| 審計準則201A號<br>新條文                         | 審計準則公報第十七號<br>原條文 | 說明 |
|------------------------------------------|-------------------|----|
| <u>審計準則公報第十七號「繼任會計師與前任會計師間之連繫」，不再適用。</u> |                   |    |



一、發布審計準則公報第十七號者：

財團法人中華民國會計研究發展基金會

審計準則委員會

主任委員 蔡峰霖

副主任委員 林炳滄

執行長 丁玉山

委員 于明宜 林喜平 柯承恩 程光蘅

黃錦城 蔡金拋 鄭錦城 謝金虎

簡松棋 簡安泰 鍾慧貞 羅子強

顧問 幸世間 陳家振 鄭丁旺 鮑爾一

（委員、顧問以姓氏筆畫為序）

二、發布審計準則 201A 號者：

財團法人中華民國會計研究發展基金會

審計準則委員會

主任委員 徐永堅

委員 李建然 林嬋娟 俞洪昭 陳玫燕

郭錦蓉 曾石明 黃仲豪 黃劭彥

黃建澤 鄭茜云 劉克宜 謝建新

顧問 王彥鈞 張銘政 黃鈴雯 蔡金拋

（委員、顧問以姓氏筆畫為序）