

## 審計品質指標(AQI)揭露

112.2版

### 構面一、專業性

指標	內容																																
查核經驗(1-1)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項 目</th><th>110 年</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>簽證會計師查核經驗</td><td>16.6 年</td></tr> <tr> <td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td><td>14.9 年</td></tr> <tr> <td>理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗</td><td>18.9 年</td></tr> </tbody> </table> <p>註：會計師查核經驗係指於審計服務部門截至當年年度終了日擔任合夥人之累計年數；理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗係指於審計服務部門累計之查核年數。</p> <p>說明事務所晉升職級與各職級年資區間：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>職 級</th><th>年 資</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>審計員 1</td><td>無經驗或 1 年左右</td></tr> <tr> <td>審計員 2</td><td>2 年</td></tr> <tr> <td>副組長</td><td>3 年</td></tr> <tr> <td>組長</td><td>4~5 年</td></tr> <tr> <td>副理</td><td>6~8 年，採個別考核</td></tr> <tr> <td>經理／協理</td><td>9 年以上，採個別考核</td></tr> </tbody> </table> <p>○ 個案層級</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項 目</th><th>110 年</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>賴家裕會計師查核經驗</td><td>6 年</td></tr> <tr> <td>周銀來會計師查核經驗</td><td>31 年</td></tr> <tr> <td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td><td>14 年</td></tr> <tr> <td>查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗</td><td>7 年</td></tr> </tbody> </table> <p>簽證會計師(含主簽、副簽)、EQCR 會計師學經歷(如過往簽證案件)及查核團隊規模介紹：</p> <p>一、簽證會計師及 EQCR 會計師簡介，請詳附件</p>	項 目	110 年	簽證會計師查核經驗	16.6 年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	14.9 年	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	18.9 年	職 級	年 資	審計員 1	無經驗或 1 年左右	審計員 2	2 年	副組長	3 年	組長	4~5 年	副理	6~8 年，採個別考核	經理／協理	9 年以上，採個別考核	項 目	110 年	賴家裕會計師查核經驗	6 年	周銀來會計師查核經驗	31 年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	14 年	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	7 年
項 目	110 年																																
簽證會計師查核經驗	16.6 年																																
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	14.9 年																																
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	18.9 年																																
職 級	年 資																																
審計員 1	無經驗或 1 年左右																																
審計員 2	2 年																																
副組長	3 年																																
組長	4~5 年																																
副理	6~8 年，採個別考核																																
經理／協理	9 年以上，採個別考核																																
項 目	110 年																																
賴家裕會計師查核經驗	6 年																																
周銀來會計師查核經驗	31 年																																
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	14 年																																
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	7 年																																

指標	內容		
訓練時數(1-2)	○ 事務所層級		
	項目	110 年	
	簽證會計師訓練時數	48.8 小時	
	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	48.6 小時	
流動率(1-3)	○ 事務所層級		
	項目	110 年	109 年
	理級以上查核人員(不含會計師)流動率	0.0 %	0.0 %
專業支援(1-4)	○ 事務所層級		
	項目	110 年	109 年
	專業人員支援審計部門查核人數占比	4.4 %	4.4 %
	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	0.1 %	0.1 %
註：專業人員包括代理部人員，不含會計師及查核人員。			

## 構面二、品質控管

指標	內容																																																																																		
會計師負荷(2-1)	<div>○ 事務所層級</div> <table><tr><th>項目</th><th>110 年</th><th>109 年</th></tr><tr><td>會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td><td><u>3.8</u></td><td><u>3.4</u></td></tr><tr><td>會計師可用工時投入占比</td><td><u>34.7%</u></td><td><u>32.2%</u></td></tr></table> <p>註：會計師投入時數包含擔任公開發行及非公開發行公司財務報告查核或核閱之主簽、副簽及 EQCR 之時數。</p> <div>○ 個案層級</div> <table><tr><th>項目</th><th>110 年</th><th>109 年</th></tr><tr><td>賴家裕會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td><td><u>7</u></td><td><u>5</u></td></tr><tr><td>賴家裕會計師可用工時投入占比</td><td><u>25%</u></td><td><u>20.4%</u></td></tr><tr><td>周銀來會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td><td><u>10</u></td><td><u>10</u></td></tr><tr><td>周銀來會計師可用工時投入占比</td><td><u>51.65%</u></td><td><u>40.05%</u></td></tr></table>	項目	110 年	109 年	會計師擔任主簽之公開發行公司家數	<u>3.8</u>	<u>3.4</u>	會計師可用工時投入占比	<u>34.7%</u>	<u>32.2%</u>	項目	110 年	109 年	賴家裕會計師擔任主簽之公開發行公司家數	<u>7</u>	<u>5</u>	賴家裕會計師可用工時投入占比	<u>25%</u>	<u>20.4%</u>	周銀來會計師擔任主簽之公開發行公司家數	<u>10</u>	<u>10</u>	周銀來會計師可用工時投入占比	<u>51.65%</u>	<u>40.05%</u>																																																										
項目	110 年	109 年																																																																																	
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	<u>3.8</u>	<u>3.4</u>																																																																																	
會計師可用工時投入占比	<u>34.7%</u>	<u>32.2%</u>																																																																																	
項目	110 年	109 年																																																																																	
賴家裕會計師擔任主簽之公開發行公司家數	<u>7</u>	<u>5</u>																																																																																	
賴家裕會計師可用工時投入占比	<u>25%</u>	<u>20.4%</u>																																																																																	
周銀來會計師擔任主簽之公開發行公司家數	<u>10</u>	<u>10</u>																																																																																	
周銀來會計師可用工時投入占比	<u>51.65%</u>	<u>40.05%</u>																																																																																	
查核投入(2-2)	<div>○ 事務所層級</div> <table><tr><th></th><th colspan="4">查核 110 年</th><th colspan="4">查核 109 年</th></tr><tr><th>查核時數占 比</th><th>會計師</th><th>理級</th><th>查核人員</th><th>總數</th><th>會計師</th><th>理級</th><th>查核人員</th><th>總數</th></tr><tr><td>規劃階段</td><td><u>3.2%</u></td><td><u>5.2%</u></td><td><u>25.9%</u></td><td><u>34.3%</u></td><td><u>2.3%</u></td><td><u>3.5%</u></td><td><u>19.1%</u></td><td><u>24.9%</u></td></tr><tr><td>執行階段</td><td><u>4.9%</u></td><td><u>9.3%</u></td><td><u>51.5%</u></td><td><u>65.7%</u></td><td><u>5.5%</u></td><td><u>8.7%</u></td><td><u>60.9%</u></td><td><u>75.1%</u></td></tr><tr><td>總 數</td><td><u>8.1%</u></td><td><u>14.5%</u></td><td><u>77.4%</u></td><td><u>100%</u></td><td><u>7.8%</u></td><td><u>12.2%</u></td><td><u>80.0%</u></td><td><u>100%</u></td></tr></table> <p>註：查核時數區分為規劃及執行階段，倘區分不易，得以每年12月31日作為簡易區分截點。</p> <div>○ 個案層級</div> <table><tr><th></th><th colspan="4">查核 110 年</th><th colspan="4">查核 109 年</th></tr><tr><th>查核時數占 比</th><th>會計師</th><th>理級</th><th>查核人員</th><th>總數</th><th>會計師</th><th>理級</th><th>查核人員</th><th>總數</th></tr><tr><td>規劃階段</td><td><u>2.5%</u></td><td><u>5.7%</u></td><td><u>24.6%</u></td><td><u>32.8%</u></td><td colspan="4" rowspan="3">NA</td></tr><tr><td>執行階段</td><td><u>5.7%</u></td><td><u>12.3%</u></td><td><u>49.2%</u></td><td><u>67.2%</u></td></tr><tr><td>總 數</td><td><u>8.2%</u></td><td><u>18%</u></td><td><u>73.8%</u></td><td><u>100%</u></td></tr></table>		查核 110 年				查核 109 年				查核時數占 比	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數	規劃階段	<u>3.2%</u>	<u>5.2%</u>	<u>25.9%</u>	<u>34.3%</u>	<u>2.3%</u>	<u>3.5%</u>	<u>19.1%</u>	<u>24.9%</u>	執行階段	<u>4.9%</u>	<u>9.3%</u>	<u>51.5%</u>	<u>65.7%</u>	<u>5.5%</u>	<u>8.7%</u>	<u>60.9%</u>	<u>75.1%</u>	總 數	<u>8.1%</u>	<u>14.5%</u>	<u>77.4%</u>	<u>100%</u>	<u>7.8%</u>	<u>12.2%</u>	<u>80.0%</u>	<u>100%</u>		查核 110 年				查核 109 年				查核時數占 比	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數	規劃階段	<u>2.5%</u>	<u>5.7%</u>	<u>24.6%</u>	<u>32.8%</u>	NA				執行階段	<u>5.7%</u>	<u>12.3%</u>	<u>49.2%</u>	<u>67.2%</u>	總 數	<u>8.2%</u>	<u>18%</u>	<u>73.8%</u>	<u>100%</u>
	查核 110 年				查核 109 年																																																																														
查核時數占 比	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數																																																																											
規劃階段	<u>3.2%</u>	<u>5.2%</u>	<u>25.9%</u>	<u>34.3%</u>	<u>2.3%</u>	<u>3.5%</u>	<u>19.1%</u>	<u>24.9%</u>																																																																											
執行階段	<u>4.9%</u>	<u>9.3%</u>	<u>51.5%</u>	<u>65.7%</u>	<u>5.5%</u>	<u>8.7%</u>	<u>60.9%</u>	<u>75.1%</u>																																																																											
總 數	<u>8.1%</u>	<u>14.5%</u>	<u>77.4%</u>	<u>100%</u>	<u>7.8%</u>	<u>12.2%</u>	<u>80.0%</u>	<u>100%</u>																																																																											
	查核 110 年				查核 109 年																																																																														
查核時數占 比	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數																																																																											
規劃階段	<u>2.5%</u>	<u>5.7%</u>	<u>24.6%</u>	<u>32.8%</u>	NA																																																																														
執行階段	<u>5.7%</u>	<u>12.3%</u>	<u>49.2%</u>	<u>67.2%</u>																																																																															
總 數	<u>8.2%</u>	<u>18%</u>	<u>73.8%</u>	<u>100%</u>																																																																															
案件品質管制複核(EQCR)複核情形(2-3)	<div>○ 事務所層級</div> <table><tr><th>項目</th><th>查核 110 年</th><th>查核 109 年</th></tr><tr><td>EQCR 會計師複核時數占比</td><td><u>0.82%</u></td><td><u>0.84%</u></td></tr></table>	項目	查核 110 年	查核 109 年	EQCR 會計師複核時數占比	<u>0.82%</u>	<u>0.84%</u>																																																																												
項目	查核 110 年	查核 109 年																																																																																	
EQCR 會計師複核時數占比	<u>0.82%</u>	<u>0.84%</u>																																																																																	

指標	內容									
	<p>本所對 EQCR 人員資格要求標準如下：</p> <p>一、公開發行以上公司</p> <p>由合夥會計師擔任，選任時會考量其以往經驗及專精產業，如有曾擔任相同產業之主辦會計師經驗者，則優先選任之。</p> <p>二、非公開發行公司以及非營利事業組織</p> <p>由合夥會計師或各審計部門之理級人員擔任，選任時會考量其以往經驗及專精產業，如有曾擔任相同產業主辦會計師或查帳經驗者，則優先選任之。</p> <p>○ 個案層級</p> <table><tr><th>項目</th><th>查核 110 年</th><th>查核 109 年</th></tr><tr><td>EQCR 會計師複核時數占比</td><td>1%</td><td>0%</td></tr></table>	項目	查核 110 年	查核 109 年	EQCR 會計師複核時數占比	1%	0%			
項目	查核 110 年	查核 109 年								
EQCR 會計師複核時數占比	1%	0%								
品管支援能力 (2-4)	<p>○ 事務所層級</p> <table><tr><th>項目</th><th>110 年</th><th>109 年</th></tr><tr><td>品質控管人員約當全職人數</td><td>10.0</td><td>9.9</td></tr><tr><td>品質控管人員支援審計部門占比</td><td>8.8%</td><td>8.7%</td></tr></table> <p>註：品質控管人員包括風險管理、審計品質控管(如執行追蹤考核者)、會計審計專業諮詢或員工訓練人員，惟不含一般行政人員。</p>	項目	110 年	109 年	品質控管人員約當全職人數	10.0	9.9	品質控管人員支援審計部門占比	8.8%	8.7%
項目	110 年	109 年								
品質控管人員約當全職人數	10.0	9.9								
品質控管人員支援審計部門占比	8.8%	8.7%								

### 構面三、獨立性

指標	內容		
非審計服務(3-1)	○ 個案層級		
	項目	110 年	109 年
	審計個案非審計服務公費占比	20 %	NA
	註：審計公費係指簽證會計師查核或核閱財務報告收取之費用，其餘事務所收取之費用均屬非審計服務公費。		
客戶熟悉度(3-2)	○ 個案層級		
	項目	110 年	
	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	0 年	

#### 構面四、監督

指標	內容																									
外部檢查缺失及處分(4-1)	○ 事務所層級																									
	<table><tr><th>金管會事務所檢查</th><th>110 年</th></tr><tr><td>品質管制缺失數</td><td>10</td></tr><tr><td>審計個案平均缺失數</td><td>0.75</td></tr></table>	金管會事務所檢查	110 年	品質管制缺失數	10	審計個案平均缺失數	0.75																			
	金管會事務所檢查	110 年																								
	品質管制缺失數	10																								
	審計個案平均缺失數	0.75																								
	註：依據110年度金融監督管理委員會審計監理報告，統計資訊如下：																									
	<table><tr><th colspan="5">表 4-1：品質管制查核缺失比較</th></tr><tr><th></th><th>110</th><th>109</th><th>108</th><th>107</th></tr><tr><td>檢查事務所家數</td><td>4</td><td>4</td><td>3</td><td>4</td></tr><tr><td>檢查發現缺失數目</td><td>62 項</td><td>35 項</td><td>3 項</td><td>43 項</td></tr><tr><td>平均每家事務所缺失數</td><td>15.5 件</td><td>8.75 件</td><td>1 件</td><td>11 件</td></tr></table>	表 4-1：品質管制查核缺失比較						110	109	108	107	檢查事務所家數	4	4	3	4	檢查發現缺失數目	62 項	35 項	3 項	43 項	平均每家事務所缺失數	15.5 件	8.75 件	1 件	11 件
	表 4-1：品質管制查核缺失比較																									
		110	109	108	107																					
	檢查事務所家數	4	4	3	4																					
檢查發現缺失數目	62 項	35 項	3 項	43 項																						
平均每家事務所缺失數	15.5 件	8.75 件	1 件	11 件																						
缺失情形說明：																										
一、品質管制缺失數																										
包括職業道德規範、案件之承接與續任、人力資源、案件執行、追蹤考核，共計10點																										
二、審計個案平均缺失數																										
抽核案件共計4案，總缺失共計3項，平均缺失數(總缺失／抽核案件數)為0.75																										
<table><tr><th>美國 PCSOB 事務所檢查</th><th>110 年</th><th>109 年</th></tr><tr><td>審計個案平均缺失數</td><td>無</td><td>無</td></tr></table>	美國 PCSOB 事務所檢查	110 年	109 年	審計個案平均缺失數	無	無																				
美國 PCSOB 事務所檢查	110 年	109 年																								
審計個案平均缺失數	無	無																								
<table><tr><th>懲戒及處分案件</th><th>110年</th><th>109年</th></tr><tr><td>會計師懲戒案件數及經依證交法第37 條處分之案件數</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>	懲戒及處分案件	110年	109年	會計師懲戒案件數及經依證交法第37 條處分之案件數	0	0																				
懲戒及處分案件	110年	109年																								
會計師懲戒案件數及經依證交法第37 條處分之案件數	0	0																								
○ 個案層級 (總缺失/抽核案件數)																										
<table><tr><th>金管會事務所檢查審計個案缺失數</th><th>110 年</th></tr><tr><td>主簽會計師審計個案平均缺失數</td><td>0</td></tr><tr><td>副簽會計師審計個案平均缺失數</td><td>0</td></tr></table>	金管會事務所檢查審計個案缺失數	110 年	主簽會計師審計個案平均缺失數	0	副簽會計師審計個案平均缺失數	0																				
金管會事務所檢查審計個案缺失數	110 年																									
主簽會計師審計個案平均缺失數	0																									
副簽會計師審計個案平均缺失數	0																									

主管機關發函改善(4-2)	○ 事務所層級		
	主管機關缺失改善函文比	110 年	109 年
	事務所	0	0
	○ 個案層級		
	主管機關缺失改善函文比	110 年	109 年
	主簽會計師	<u>0</u>	<u>0</u>
	副簽會計師	<u>0</u>	<u>0</u>

#### 構面五、創新能力

指標	內容
創新規畫或倡議 (5-1)	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 事務所層級 規劃導入電子工作底稿更新及事務所文件表單電子化，並陸續接洽國內外軟體業者，目前與Baker Tilly國際總部洽談 Global Focus 及國內軟體公司廣碩資訊接洽更新系統導入之可行性，預計以五年時間完成評估及導入，初步預估導入底稿電子化之投入經費約為新台幣一千萬元。</li> </ul>

# 合夥會計師簡介



**賴永吉**  
**合夥會計師兼所長**

賴永吉會計師為正風聯合會計師事務所資深合夥會計師兼所長，綜理全所事務，政大財政碩士及澳科大工商管理博士，具有公務人員高考財稅行政人員及格，曾任職財政部，並任教國內多所公私立大學，教授會計學、審計學、財政學及公司治理課程。先後擔任台北市會計師公會理事及台灣省會計師公會常務監事，亦獲聘任總統府經發會委員、全民健保及勞退基金監理委員，教育部科技大學評鑑委員，全國中小企業總會常務監事，公司經營發展協會常務監事，中華民國管理科學學會理事，熟悉公共及社團事務。此外曾任大型證券商及百貨公司總經理及董事長，也擔任數家上市公司董監事，具企業經營經驗。

加入正風聯合會計師事務所執業近30年，主要專長會計審計、稅務規劃、公司治理及家族事業傳承服務，主辦數十家上市公司財務報表簽證及上市輔導，並曾為多件重大遺產贈與稅申報及所得稅案件提供專業服務，另也為私立大專院校設立、轉型及退場輔導提供專業評估與諮詢服務。



**周銀來**  
合夥會計師兼總經理

周銀來會計師為正風聯合會計師事務所合夥會計師兼總經理，負責事務所內部管理並擔任中華民國會計師公會全國聯合會事務所評鑑委員會委員，且具有證券分析師資格。

從事會計、審計、諮詢行業30餘年，主要負責事務所內部管理及審計、管理諮詢服務，擔任10餘家上市公司及私立大專院校、國營事業之審計工作並參與大型BOT案件財務顧問業務及國營企業民營化業務，並參與多家併購業務之財務盡責調查及財務鑑定業務。



## 徐素琴

合夥會計師兼執行副總經理

徐素琴會計師為正風聯合會計師事務所合夥會計師兼執行副總，私立學校諮詢會諮詢委員、教育部學產基金管理委員、教育部國民及學前教育署主管私立高級中等學校諮議小組委員、私立大學校務發展獎補助經費審查委員、私立大學校務評鑑委員、農業及衛生財團法人組織評估計畫訪視委員、行政法人國家運動訓練中心績效評鑑委員。

1993年加入本所執業，前後任教大專院校及從事會計、審計領域30餘年，從事一般財務報表審計、遵行審計與績效審計之業務。曾承辦企業輔導與上市、上櫃公司制度之設計與規劃，並承政府機關、公營事業及財團法人之委辦執行專案查核，民營化成本分析，各類諮詢等案件之服務。

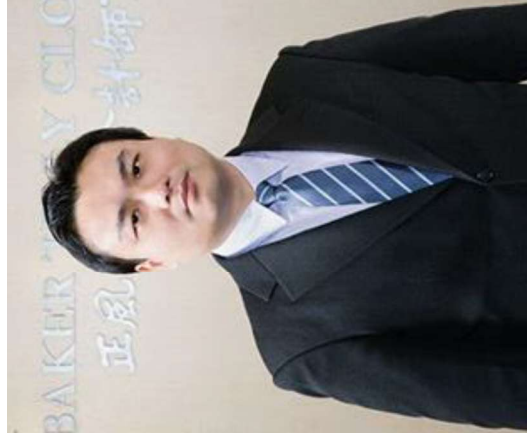
主要負責非營利事業、公設財團法人與私立學校之審計、內部控制及預算管理服務，並協助公部門相關研發經費補助專案計畫財務審查。



**鄭憲修**  
合夥會計師

鄭憲修會計師為正風聯合會計師事務所合夥會計師、中華民國會計師公會全國聯合會紀律委員會委員。

2004年加入正風聯合會計師事務所，主要從事審計、代理及管理諮詢等工作，具有豐富上市、上櫃公司審計執業經驗。



**曾國富**  
**合夥會計師**

曾國富會計師為正風聯合會計師事務所合夥會計師，畢業於國立台北大學會計學研究所，於1995年取得會計師執照後，現擔任中華民國會計師公會全國聯合會會計審計委員會委員，從事會計師業務已逾20餘年。

主要負責審計確信服務，為多家國內上市、上櫃、興櫃暨公開發行公司之簽證會計師，另對於輔導IPO及併購之盡職調查(Due Diligence)等資本市場業務亦有所參與，協助客戶取得滿意之成效。



**吳欣亮**  
**合夥會計師**

吳欣亮會計師為正風聯合會計師事務所合夥會計師，主要負責企業審計及稅務服務，除擔任事務所移轉訂價(Transfer Pricing)小組召集人外，也積極參與會計師公會及Baker Tilly International 國際組織之各項活動，現擔任中華民國會計師公會全國聯合會金管法令委員會及會計師業務評鑑委員會委員，在上市櫃審計及稅務服務、稅務行政救濟等方面擁有豐富的經驗。

吳會計師除為國內多家上市櫃及公開發行公司之簽證會計師外，也是Baker Tilly International 國際業務負責之會計師，且對於非營利事業之審計及專案亦多有參與，相關實務經驗逾20年。



**彭莉真**  
合夥會計師

彭莉真會計師為正風聯合會計師事務所合夥會計師、會計審計委員會委員，為國內多家上市、上櫃之簽證會計師，主要負責企業審計及諮詢服務，參與多次財務盡職調查等專案服務及輔導多家公司建立內控制度，亦曾負責經濟部法人科技專案計畫內部控制及財務收支查核報告、經濟部中小企業處各計畫等NPO專案審查，在這些領域有豐富的審計及專案查核經驗。

審計相關經驗近20年。



**賴家裕**  
**合夥會計師**

賴家裕會計師為正風聯合會計師事務所合夥會計師、會計審計委員會委員，為國內多家上市櫃及公開發行之簽證會計師，於2007年加入正風聯合會計師事務所，從事會計審計服務10餘年。

主要承辦上市櫃公司及未公開發行公司之審計業務、稅務諮詢、專案審查、內部控制制度建立及輔導、IPO等各項服務，亦曾參與財團法人中小企業信用保證基金資產品質委外查核計畫、國貿局補助業界開發國際市場計畫經費核銷審查等NPO專案審查。



**林啟平**  
合夥會計師

林啟平會計師為正風聯合會計師事務所合夥會計師、會計審計委員會委員，曾為國內多家上市櫃及公開發行執行審計服務工作，從事會計審計服務近20年。

主要承辦上市櫃公司及未公開發行公司之審計業務、稅務諮詢、專案審查、內部控制制度建立及輔導、IPO等各項服務。