

# 審計品質指標(AQI)揭露

112.12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" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr style="background-color: #cccccc;"> <th style="width: 70%;">項 目</th> <th>111 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>簽證會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">18.0 年</td> </tr> <tr> <td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">16.3 年</td> </tr> <tr> <td>理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗</td> <td style="text-align: center;">21.1 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" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr style="background-color: #cccccc;"> <th style="width: 40%;">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" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr style="background-color: #cccccc;"> <th style="width: 70%;">項 目</th> <th>111 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>賴家裕會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">7 年</td> </tr> <tr> <td>周銀來會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">32 年</td> </tr> <tr> <td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">15 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 style="text-align: center;">8 年</td> </tr> </tbody> </table> <p style="color: red;">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> <p>二、查核團隊規模介紹</p>	項 目	111 年	簽證會計師查核經驗	18.0 年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	16.3 年	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	21.1 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	111 年	賴家裕會計師查核經驗	7 年	周銀來會計師查核經驗	32 年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	15 年	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	8 年
項 目	111 年																																
簽證會計師查核經驗	18.0 年																																
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	16.3 年																																
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	21.1 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	111 年																																
賴家裕會計師查核經驗	7 年																																
周銀來會計師查核經驗	32 年																																
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	15 年																																
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	8 年																																

指標	內容											
訓練時數(1-2)	○ 事務所層級 <table border="1" data-bbox="440 300 1390 465"> <thead> <tr> <th data-bbox="440 300 1161 356">項目</th> <th colspan="2" data-bbox="1161 300 1390 356">111 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="440 356 1161 412">簽證會計師訓練時數</td> <td colspan="2" data-bbox="1161 356 1390 412"><u>51.9</u> 小時</td> </tr> <tr> <td data-bbox="440 412 1161 465">理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數</td> <td colspan="2" data-bbox="1161 412 1390 465"><u>48.3</u> 小時</td> </tr> </tbody> </table>			項目	111 年		簽證會計師訓練時數	<u>51.9</u> 小時		理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	<u>48.3</u> 小時	
項目	111 年											
簽證會計師訓練時數	<u>51.9</u> 小時											
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	<u>48.3</u> 小時											
流動率(1-3)	○ 事務所層級 <table border="1" data-bbox="440 517 1390 629"> <thead> <tr> <th data-bbox="440 517 1050 573">項目</th> <th data-bbox="1050 517 1219 573">111 年</th> <th data-bbox="1219 517 1390 573">110 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="440 573 1050 629">理級以上查核人員(不含會計師)流動率</td> <td data-bbox="1050 573 1219 629"><u>5.6</u> %</td> <td data-bbox="1219 573 1390 629"><u>0.0</u> %</td> </tr> </tbody> </table>			項目	111 年	110 年	理級以上查核人員(不含會計師)流動率	<u>5.6</u> %	<u>0.0</u> %			
項目	111 年	110 年										
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	<u>5.6</u> %	<u>0.0</u> %										
專業支援(1-4)	○ 事務所層級 <table border="1" data-bbox="440 680 1390 853"> <thead> <tr> <th data-bbox="440 680 1031 736">項目</th> <th data-bbox="1031 680 1209 736">111 年</th> <th data-bbox="1209 680 1390 736">110 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="440 736 1031 792">專業人員支援審計部門查核人數占比</td> <td data-bbox="1031 736 1209 792"><u>6.3</u> %</td> <td data-bbox="1209 736 1390 792"><u>5.9</u> %</td> </tr> <tr> <td data-bbox="440 792 1031 853">專業人員投入上市櫃公司案件時數占比</td> <td data-bbox="1031 792 1209 853"><u>0.1</u> %</td> <td data-bbox="1209 792 1390 853"><u>0.1</u> %</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="453 869 1107 898">註：專業人員包括代理部人員，不含會計師及查核人員。</p>			項目	111 年	110 年	專業人員支援審計部門查核人數占比	<u>6.3</u> %	<u>5.9</u> %	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	<u>0.1</u> %	<u>0.1</u> %
項目	111 年	110 年										
專業人員支援審計部門查核人數占比	<u>6.3</u> %	<u>5.9</u> %										
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	<u>0.1</u> %	<u>0.1</u> %										

構面二、品質控管

指標	內容								
會計師負荷(2-1)	○ 事務所層級								
	項目				111 年		110 年		
	會計師擔任主簽之公開發行公司家數				3.4		3.8		
	會計師可用工時投入占比				33.6%		34.7%		
	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。								
	○ 個案層級								
	項目				111 年		110 年		
	賴家裕會計師擔任主簽之公開發行公司家數				2		5		
	賴家裕會計師可用工時投入占比				19.75%		25%		
	周銀來會計師擔任主簽之公開發行公司家數				4		5		
周銀來會計師可用工時投入占比				40.33%		51.65%			
查核投入(2-2)	○ 事務所層級								
		查核 111 年				查核 110 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	3.2%	6.7%	25.1%	35.0%	3.2%	5.2%	25.9%	34.3%
	執行階段	5.1%	11.0%	48.9%	65.0%	4.9%	9.3%	51.5%	65.7%
	總數	8.3%	17.7%	74.0%	100%	8.1%	14.5%	77.4%	100%
	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。								
	○ 個案層級 (規劃階段總數建議 25-40%；執行階段總數建議 60~75%)								
		查核 111 年				查核 110 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	1%	5.8%	18.8%	25.6%	2.5%	5.7%	24.6%	32.8%	
執行階段	1.8%	14.8%	57.8%	74.4%	5.7%	12.3%	49.2%	67.2%	
總數	2.8%	20.6%	76.6%	100%	8.2%	18%	73.8%	100%	
註：事務所當年度新(擬)承接案件免填。									
案件品質管制複核(EQCR)複核情形(2-3)	○ 事務所層級								
	項目				查核 111 年		查核 110 年		
	EQCR 會計師複核時數占比				0.76%		0.82%		

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 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 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 border="1" data-bbox="440 689 1428 831"> <thead> <tr> <th data-bbox="440 689 1126 775">項目</th> <th data-bbox="1126 689 1278 775">查核 111 年</th> <th data-bbox="1278 689 1428 775">查核 110 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="440 775 1126 831">(EQCR 會計師複核時數占比</td> <td data-bbox="1126 775 1278 831">0.4%</td> <td data-bbox="1278 775 1428 831">1%</td> </tr> </tbody> </table>	項目	查核 111 年	查核 110 年	(EQCR 會計師複核時數占比	0.4%	1%			
項目	查核 111 年	查核 110 年								
(EQCR 會計師複核時數占比	0.4%	1%								
<p>品管支援能力 (2-4)</p>	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1" data-bbox="440 887 1428 1050"> <thead> <tr> <th data-bbox="440 887 1067 943">項目</th> <th data-bbox="1067 887 1246 943">111 年</th> <th data-bbox="1246 887 1428 943">110 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="440 943 1067 999">品質控管人員約當全職人數</td> <td data-bbox="1067 943 1246 999">9.1</td> <td data-bbox="1246 943 1428 999">9.7</td> </tr> <tr> <td data-bbox="440 999 1067 1050">品質控管人員支援審計部門占比</td> <td data-bbox="1067 999 1246 1050">8.6%</td> <td data-bbox="1246 999 1428 1050">8.6%</td> </tr> </tbody> </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	111 年	110 年	品質控管人員約當全職人數	9.1	9.7	品質控管人員支援審計部門占比	8.6%	8.6%
項目	111 年	110 年								
品質控管人員約當全職人數	9.1	9.7								
品質控管人員支援審計部門占比	8.6%	8.6%								

構面三、獨立性

指標	內容						
非審計服務(3-1)	<p>○ 個案層級 (按集團公費填寫)</p> <table border="1" data-bbox="440 353 1430 465"> <thead> <tr> <th data-bbox="440 353 1086 405">項目</th> <th data-bbox="1086 353 1257 405">111 年</th> <th data-bbox="1257 353 1430 405">110 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="440 405 1086 465">審計個案非審計服務公費占比</td> <td data-bbox="1086 405 1257 465">25.93 %</td> <td data-bbox="1257 405 1430 465">31.3 %</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="453 483 1442 555">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。</p>	項目	111 年	110 年	審計個案非審計服務公費占比	25.93 %	31.3 %
項目	111 年	110 年					
審計個案非審計服務公費占比	25.93 %	31.3 %					
客戶熟悉度(3-2)	<p>○ 個案層級</p> <table border="1" data-bbox="440 609 1430 721"> <thead> <tr> <th data-bbox="440 609 1238 660">項目</th> <th data-bbox="1238 609 1430 660">111 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="440 660 1238 721">審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數</td> <td data-bbox="1238 660 1430 721">1 年</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="453 739 820 768">註：當年度新(擬)承接客戶免填</p>	項目	111 年	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	1 年		
項目	111 年						
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	1 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		
	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：		
	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		
美國 PCAOB 事務所檢查		111 年	110 年
審計個案平均缺失數	不適用	不適用	
懲戒及處分案件		111年	110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)			
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		
註：1.110年金管會檢查被選案之總案件數為4案			
2.110金管會檢查未被選案之客戶，請填寫無			
缺失情形說明：			

指標	內容																							
主管機關發函改善(4-2)	<table border="1"> <tr> <td colspan="3" data-bbox="403 421 1393 461">○ 事務所層級</td> </tr> <tr> <td data-bbox="456 461 839 546">           主管機關缺失 改善函文比         </td> <td data-bbox="839 461 1114 546">111 年</td> <td data-bbox="1114 461 1393 546">110 年</td> </tr> <tr> <td data-bbox="456 546 839 607">事務所</td> <td data-bbox="839 546 1114 607">0</td> <td data-bbox="1114 546 1393 607">0</td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="403 633 1393 674">○ 個案層級 (函文數/簽證家數)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="456 674 839 759">           主管機關缺失 改善函文比         </td> <td data-bbox="839 674 1114 759">111 年</td> <td data-bbox="1114 674 1393 759">110 年</td> </tr> <tr> <td data-bbox="456 759 839 819">主簽會計師</td> <td data-bbox="839 759 1114 819"><u>0</u></td> <td data-bbox="1114 759 1393 819"><u>0</u></td> </tr> <tr> <td data-bbox="456 819 839 869">副簽會計師</td> <td data-bbox="839 819 1114 869"><u>0</u></td> <td data-bbox="1114 819 1393 869"><u>0</u></td> </tr> </table>			○ 事務所層級			主管機關缺失 改善函文比	111 年	110 年	事務所	0	0	○ 個案層級 (函文數/簽證家數)			主管機關缺失 改善函文比	111 年	110 年	主簽會計師	<u>0</u>	<u>0</u>	副簽會計師	<u>0</u>	<u>0</u>
○ 事務所層級																								
主管機關缺失 改善函文比	111 年	110 年																						
事務所	0	0																						
○ 個案層級 (函文數/簽證家數)																								
主管機關缺失 改善函文比	111 年	110 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</li></ul> <p>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。</p>