

審計品質指標(AQI)揭露

114.10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> <tr> <th>項 目</th><th>113 年</th></tr> <tr> <td>簽證會計師查核經驗</td><td><u>16.1</u> 年</td></tr> <tr> <td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td><td><u>14.4</u> 年</td></tr> <tr> <td>理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗</td><td><u>15.0</u> 年</td></tr> </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>事務所晉升職級與各職級年資區間：</p> <table> <tr> <th>職 級</th><th>年 資</th></tr> <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> </table> <p>○ 個案層級</p> <table> <tr> <th>項 目</th><th>113 年</th></tr> <tr> <td>賴家裕會計師查核經驗</td><td><u>9</u> 年</td></tr> <tr> <td>周銀來會計師查核經驗</td><td><u>34</u> 年</td></tr> <tr> <td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td><td><u>2</u> 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><u>10</u> 年</td></tr> </table> <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	113 年	簽證會計師查核經驗	<u>16.1</u> 年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	<u>14.4</u> 年	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	<u>15.0</u> 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	113 年	賴家裕會計師查核經驗	<u>9</u> 年	周銀來會計師查核經驗	<u>34</u> 年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	<u>2</u> 年	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	<u>10</u> 年
項 目	113 年																																
簽證會計師查核經驗	<u>16.1</u> 年																																
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	<u>14.4</u> 年																																
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	<u>15.0</u> 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	113 年																																
賴家裕會計師查核經驗	<u>9</u> 年																																
周銀來會計師查核經驗	<u>34</u> 年																																
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	<u>2</u> 年																																
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	<u>10</u> 年																																

指標	內容		
訓練時數(1-2)	○ 事務所層級		
	項目	113 年	
	簽證會計師訓練時數	48.0 小時	
	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	38.5 小時	
流動率(1-3)	○ 事務所層級		
	項目	113 年	112 年
	理級以上查核人員(不含會計師)流動率	8.7 %	4.3 %
專業支援(1-4)	○ 事務所層級		
	項目	113 年	112 年
	專業人員支援審計部門查核人數占比	7.2 %	7.7 %
	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	0.1 %	0.2 %
註：專業人員包括工商及稅務服務部人員，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)	○ 事務所層級								
	項目	113 年	112 年						
	會計師擔任主簽之公開發行公司家數	3.0	2.9						
	會計師可用工時投入占比	40.8%	33.7%						
	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	113 年	112 年						
	賴家裕會計師擔任主簽之公開發行公司家數	2.0	3.0						
	賴家裕會計師可用工時投入占比	66.7%	35.7%						
	周銀來會計師擔任主簽之公開發行公司家數	3.0	3.0						
周銀來會計師可用工時投入占比	27.7%	34.78%							
查核投入(2-2)	○ 事務所層級								
		查核 113 年				查核 112 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	3.4%	4.6%	20.7%	28.7%	3.3%	4.8%	21.3%	29.4%
	執行階段	6.2%	13.9%	51.2%	71.3%	6.1%	15.7%	48.8%	70.6%
	總 數	9.6%	18.5%	71.9%	100%	9.4%	20.5%	70.1%	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								
		查核 113 年				查核 112 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%	2.0%	18.2%	21.7%	1.3%	6.7%	20.1%	28.1%
	執行階段	1.8%	3.0%	73.5%	78.3%	2.7%	13.1%	56.1%	71.9%
	總 數	3.3%	5.0%	91.7%	100%	4.0%	19.8%	76.2%	100%

指標	內容												
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 113 年</th><th>查核 112 年</th></tr><tr><td>EQCR 會計師複核時數占比</td><td><u>1.47%</u></td><td><u>1.43%</u></td></tr></table> <p>本事務所對 EQCR 人員資格要求標準如下：</p> <p>一、屬公眾利益個體：上市、上(興)櫃公司及銀行業、證券期貨業、保險業等金融機構；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。</p> <p>1. 合夥會計師。</p> <p>2. 前項複核人員選任時，應考量其以往經驗及專精產業，如有相同產業查核經驗者，得優先選任之。</p> <p>二、其他非屬公眾利益個體：</p> <p>1. 合夥會計師。</p> <p>2. 知識研發暨風險管理部或各審計及確信服務部門之理級人員。</p> <p>3. 前項複核人員選任時，應考量其以往經驗及專精產業，如有相同產業查核經驗者，得優先選任之。</p> <div>○ 個案層級</div> <table><tr><th>項目</th><th>查核 113 年</th><th>查核 112 年</th></tr><tr><td>EQCR 會計師複核時數占比</td><td><u>1.1%</u></td><td><u>1.4%</u></td></tr></table>	項目	查核 113 年	查核 112 年	EQCR 會計師複核時數占比	<u>1.47%</u>	<u>1.43%</u>	項目	查核 113 年	查核 112 年	EQCR 會計師複核時數占比	<u>1.1%</u>	<u>1.4%</u>
項目	查核 113 年	查核 112 年											
EQCR 會計師複核時數占比	<u>1.47%</u>	<u>1.43%</u>											
項目	查核 113 年	查核 112 年											
EQCR 會計師複核時數占比	<u>1.1%</u>	<u>1.4%</u>											
品管支援能力(2-4)	<div>○ 事務所層級</div> <table><tr><th>項目</th><th>113 年</th><th>112 年</th></tr><tr><td>品質控管人員約當全職人數</td><td><u>10.7</u></td><td><u>9.9</u></td></tr><tr><td>品質控管人員支援審計部門占比</td><td><u>9.8%</u></td><td><u>9.6%</u></td></tr></table> <p>註：品質控管人員包括風險管理、審計品質控管(如執行監督作業者)、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> <p>本事務所達案件品質複核標準之財務報表查核簽證案件，除於出具報告前執行案件品質複核外，品質管理暨風控委員會每年亦定期執行各項品質管理監督作業考核，並抽選案件執行「個案監督作業」進行完整之審計品質抽核。</p> <p>前述各項監督作業，均由品質管理暨風控委員會指派監督作業人員負責執行財務報表查核簽證案件之審計品質項目檢查。</p>	項目	113 年	112 年	品質控管人員約當全職人數	<u>10.7</u>	<u>9.9</u>	品質控管人員支援審計部門占比	<u>9.8%</u>	<u>9.6%</u>			
項目	113 年	112 年											
品質控管人員約當全職人數	<u>10.7</u>	<u>9.9</u>											
品質控管人員支援審計部門占比	<u>9.8%</u>	<u>9.6%</u>											

構面三、獨立性

指標	內容		
非審計服務(3-1)	○ 個案層級		
	項目	113 年	112 年
	審計個案非審計服務公費占比	<u>6.2</u> %	<u>6.4</u> %
	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	113 年	
	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	3 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113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="6">表 4-1：品質管理查核缺失比較</th></tr><tr><th>年 度</th><th>113</th><th>112</th><th>111</th><th>110</th><th>109</th></tr><tr><td>檢查事務所家數</td><td>3</td><td>3</td><td>3</td><td>4</td><td>4</td></tr><tr><td>檢查發現缺失數目</td><td>9 項</td><td>20 項</td><td>18 項</td><td>62 項</td><td>35 項</td></tr><tr><td>平均每家事務所缺失數</td><td>3.0 項</td><td>6.3 項</td><td>6.0 項</td><td>15.5 項</td><td>8.8 項</td></tr></table>	表 4-1：品質管理查核缺失比較						年 度	113	112	111	110	109	檢查事務所家數	3	3	3	4	4	檢查發現缺失數目	9 項	20 項	18 項	62 項	35 項	平均每家事務所缺失數	3.0 項	6.3 項	6.0 項	15.5 項	8.8 項
	表 4-1：品質管理查核缺失比較																														
	年 度	113	112	111	110	109																									
	檢查事務所家數	3	3	3	4	4																									
檢查發現缺失數目	9 項	20 項	18 項	62 項	35 項																										
平均每家事務所缺失數	3.0 項	6.3 項	6.0 項	15.5 項	8.8 項																										
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 PCAOB 事務所檢查</th><th>113 年</th><th>112 年</th></tr><tr><td>審計個案平均缺失數</td><td>不適用</td><td>不適用</td></tr></table>	美國 PCAOB 事務所檢查	113 年	112 年	審計個案平均缺失數	不適用	不適用																									
美國 PCAOB 事務所檢查	113 年	112 年																													
審計個案平均缺失數	不適用	不適用																													
<table><tr><th>懲戒及處分案件</th><th>113年</th><th>112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	113年	112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	113年	112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																															
<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>1.5</td></tr><tr><td>副簽會計師審計個案平均缺失數</td><td>無</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	1.5	副簽會計師審計個案平均缺失數	無																									
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	1.5																														
副簽會計師審計個案平均缺失數	無																														
缺失情形說明：																															
1. 工作底稿未見會計師了解前十大客戶與新增前十大供應商是否具關連性，以了解有無異常。																															
2. 未見會計師決定以總資產2%作為財務報告整體重大性之原因及合理性相關說明。																															

指標	內容		
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	113 年	112 年
	事務所	<u>4.5%</u>	<u>0.0%</u>
	○ 個案層級		
	主管機關缺失改善函文比	113 年	112 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">○ 事務所層級 為提升審計資訊品質及減化審計作業時間，優化本事務審計作業方式，114年度將改採文中資訊財稅報系統，預計將逐年上線各式模組，並再投入預算100萬元。