



110年審計品質指標

Audit Quality Indicators

(AQI)

宜新實業股份有限公司

我國審計品質指標推動期程

第一階段

上市櫃公司自選任112年度財務報告查核簽證會計師時，可向簽證會計師取得AQI資訊

第二階段

112年後，將視四大事務所及上市櫃公司採用AQI情形及成效，適時評估中小型事務所及未上市櫃公發公司採用可行性

AQI 第一階段之3年期程

112年
(2023)

四大會計師事務所提供AQI資訊予上市櫃公司

111年
(2022)

發布AQI編制及解讀指引

110年
(2021)

110.08.19
發布我國AQI架構及範本

審計品質指標AQI資訊

構面	指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係	個案	事務所	同業平均
專業性	(1-1) 查核經驗	會計師及理級以上查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作	事務所&個案	正向相關	✓	✓	✓

細項指標	個案層級	事務所層級	同業平均
(1-1-1)簽證會計師查核經驗(主簽-潘俊名會計師)(註)	-	12.5年	11.7年
(1-1-1)簽證會計師查核經驗(副簽-陳宗哲會計師)(註)	11年	12.5年	11.7年
(1-1-2)案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	18年	14.1年	13.2年
(1-1-3)理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.5年	9.8年	11.1年

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。

說明簽證會計師(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：

主簽會計師：	潘俊名會計師，共有17年查核經驗(含執業期間)，專精於工業及消費性產品業、基礎建設產業。代表性產業客戶有：宜進實業(股)公司、耀勝電子(股)公司及力麒建設(股)公司。
副簽會計師：	陳宗哲會計師，共有24年查核經驗(含執業期間)，專精於工業及消費性產品業、基礎建設產業。代表性產業客戶有：三陽工業(股)公司及新亞建設(股)公司。
EQCR：	李慈慧會計師，資深覆核會計師，符合KPMG任命EQCR之標準，具有多年有關產業的覆核經驗。

審計品質指標AQI資訊 (~續)

構面	指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係	個案	事務所	同業平均
專業性	(1-2) 訓練時數	會計師及理級以上人員每年是否接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能	事務所	正向相關		✓	✓
專業性	(1-3) 流動率	事務所是否維持足夠資深之人力資源	事務所	負向相關		✓	✓
專業性	(1-4) 專業支援	事務所是否擁有足夠之專業人員(例如評價人員)，以支援查核團隊	事務所	正向相關		✓	✓

細項指標	事務所層級	同業平均
(1-2-1)簽證會計師訓練時數	101.7 小時	93.4 小時
(1-2-2)理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	84.1 小時	89.1 小時
(1-3-1)理級以上查核人員(不含會計師)流動率	17%	17.4 %
(1-4-1)專業人員支援審計部門查核人數占比	7.1 %	5.4 %
(1-4-2)專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	9.9 %	6.5 %

註：專業人員包括電腦審計、財務評價人員或稅務專業人員等專家。

審計品質指標AQI資訊 (~續)

構面	指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係	個案	事務所	同業平均
品質控管	(2-1) 會計師負荷	會計師工作負荷是否過重，包含擔任主簽之公發家數及會計師可用工時投入占比	事務所&個案	負向相關	✓	✓	✓

構面	細項指標	個案層級	事務所層級	同業平均
(2-1-1)	會計師擔任主簽之公開發行公司家數 – 潘俊名會計師	7家	6.4 家	7.0 家
	會計師擔任主簽之公開發行公司家數 – 陳宗哲會計師	16家	6.4 家	7.0 家
(2-1-2)	會計師可用工時投入占比 – 潘俊名會計師(註)	-	60.4 %	54.7 %
	會計師可用工時投入占比 – 陳宗哲會計師(註)	137.3%	60.4 %	54.7 %

註1：會計師可用工時投入占比：係會計師投入時數占其每年可用工時投入(2,000 小時，即250個工作日乘上每日8 個工作小時)

註2：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。

審計品質指標AQI資訊 (~續)

構面	指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係	個案	事務所	同業平均
品質控管	(2-2) 查核投入	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當	事務所&個案	正向相關	✓	✓	✓

查核時數占比	查核110年-個案層級			
	會計師	理級	查核人員	總數
規劃階段	2.9%	8.1%	42.4%	53.4%
執行階段	4.7%	7.3%	34.6%	46.6%
總數	7.6%	15.4%	77.0%	100.0%

查核時數占比	查核110年-事務所層級			
	會計師	理級	查核人員	總數
規劃階段	2.3%	5.0%	23.5%	30.8%
執行階段	4.8%	12.7%	51.7%	69.2%
總數	7.1%	17.7%	75.2%	100.0%

查核時數占比	查核110年-同業平均			
	會計師	理級	查核人員	總數
規劃階段	2.3%	5.0%	33.9%	41.2%
執行階段	3.7%	8.0%	47.1%	58.8%
總數	6.0%	13.0%	81.0%	100.0%

審計品質指標AQI資訊 (~續)

構面	指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係	個案	事務所	同業平均
品質控管	(2-3) EQCR複核情形	EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核	事務所&個案	正向相關	✓	✓	✓

細項指標	個案層級	事務所層級	同業平均
(2-3-1) EQCR會計師複核時數占比	1.6%	1.4%	1.26%

KPMG對EQCR人員資格要求：

1. KPMG EQC Reviewer 需符合以下資格條件:

- 未參與查核案件之另一獨立會計師，並具備會計審計專業、經驗與能力，秉持公正客觀、獨立性及有足夠之時間執行案件複核；
- 應完成KPMG Global 規範之EQC reviewer訓練課程，瞭解EQC reviewer之責任，並留存複核紀錄；
- 至少須有兩年以上之案件會計師經驗；以及
- 符合事務所之品質評估指標(Quality Metrics)要求，包括品質績效複核結果、個人獨立性檢視結果、及對KPMG獨立性評估，客戶及案件評估政策等遵循之情況

2. EQC Reviewer之監理規範作業。

- 年度之資格評估：每年評估EQC reviewer之訓練、相關品質複核結果等，以確認仍符合資格得以續任該職務，考量事項如下：

(1)是否完成EQC reviewer與專業之訓練課程；

(2)EQC reviewer所擔任案件會計師 (Engagement Partner, EP)之KPMG 案件績效複核程序指示(QPR Program Instruction, QPR) rating 為“ Not Compliant (NC)”

(3)所擔任EQC reviewer案件之QPR rating 為"NC"

(4)若有前述2及3之情形，審計部營運長(HOA)及風控長(RMP)需分析與評估該EQCR是否適合持續擔任此角色。

審計品質指標AQI資訊 (~續)

構面	指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係	個案	事務所	同業平均
品質控管	(2-4) 品管支援能力	事務所是否具備足夠之品質控管人力以支援查核團隊	事務所	正向相關		✓	✓

細項指標	事務所層級	同業平均
(2-4-1)品質控管人員約當全職人數	35.1	47.4
(2-4-2)品質控管人員支援審計部門占比	2.5 %	3.0 %

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

說明事務所於財務報告出具前及出具後，除EQCR外，針對審計案件執行之審計品質抽核機制

1. 財務報告出具前，事務所為確保案件品質，針對高風險、品質檢視結果不佳、或高產業風險等案件進行抽核，以in-flight review(案件品質預查)方式，分兩階段(規劃暨期中查核及期末查核)對案件團隊執行之工作進行品質檢視，而該等檢視結果亦列入案件會計師及經理之品質考核紀錄；
2. 財務報告出具後，遵循KPMG Global規範，每年執行案件品質之檢視，並依據全球一致之績效複核程序指示(QPR Program Instruction)對審計案件品質進行評核。該等案件之抽核結果依政策規範列入案件會計師及經理之品質考核紀錄。

審計品質指標AQI資訊 (~續)

構面	指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係	個案層級	事務所層級	同業平均
獨立性	(3-1) 非審計服務公費	非審計服務公費比重對獨立性之影響	個案	負向相關	✓		
獨立性	(3-2) 客戶熟悉度	事務所提供簽證客戶財務報告審計服務累積年數對獨立性之影響	個案	負向相關	✓		

細項指標	110年	109年
(3-1-1)審計個案非審計服務公費占比	55.0%	23.8%

註1 「非審計服務公費」係指除財簽審計服務公費以外，事務所及關聯事業向其「財務報告簽證客戶之最終母公司及其合併財報內之所有合併個體」所收取之公費 (包含提供稅務簽證、顧問諮詢等服務所收取之費用)

註2 依事務所及關聯事業當年度實際向該客戶集團(包含最終母公司及其合併財報內之所有合併個體)所開立帳單金額進行計算 (與股東會年報會計師公費資訊計算基礎不同)

註3 KPMG關聯事業請詳右下圖示。

細項指標	110年
(3-2_審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	2年

KPMG關聯事業範圍 (110年)

事務所

安侯建業聯合會計師事務所

關聯事業

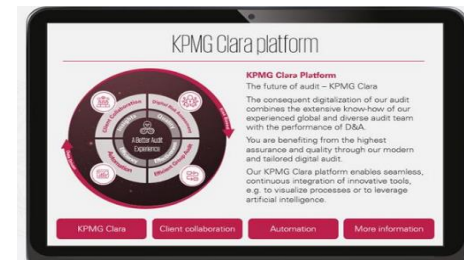
安侯建業投資控股股份有限公司	安侯國際財務顧問股份有限公司	安侯企業管理股份有限公司
畢馬威財務諮詢股份有限公司	安侯數位智能風險顧問股份有限公司	安侯永續發展顧問股份有限公司
安博股份有限公司	安侯生技顧問股份有限公司	安侯風控管理顧問股份有限公司

審計品質指標AQI資訊 (~續)

構面	指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係	個案層級	事務所層級	同業平均
創新能力	創新規畫或倡議	會計師事務所提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃	事務所	正向相關		✓	

1 數位化審計平台(KPMG Clara)

案件團隊全面採用電子化審計工具，整合有方法論、法規、客戶溝通及資料分析能力之數位化審計平台工具於工作流程



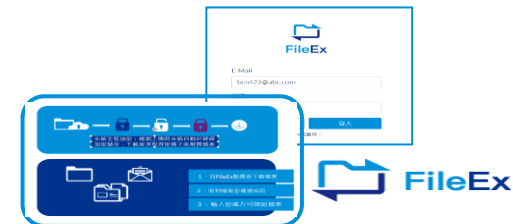
2 函證數位化

財金公司指定協作夥伴，發展自動化流程取代傳統郵寄，不只節省人力成本與時間，更做到節能環保為地球盡一份心



3 FileEx 檔案交換平台

運用數位平台取代面對面檔案交換，在後疫情時代避免人員直接接觸，也降低交通往返運輸次數，有效減少碳足跡降低對環境的影響與衝擊



審計品質指標AQI資訊 (~續)

構面	指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係	個案層級	事務所層級	同業平均
創新能力	創新規畫或倡議	會計師事務所提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃	事務所	正向相關		✓	

4 審計分析工具軟體開發

針對大表、總帳分析等重要查核程序及收入認列、應收帳齡分析及特定科目等查核主題，發展能提供更具直覺與視覺化的分析工具



5 iRADAR金融商品評價工具引用

KPMG Global 提供的平台，可針對金融商品評價查核時之公允價值估計就其商品層級進行價格比較，並透過由金融專業人員組成的中央團隊提供相對應的專業評價報告





Thank you