



110年審計品質指標 Audit Quality Indicators (AQI)

目錄

01 台灣審計品質指標揭露架構

02 KPMG民國110年審計品質指標說明

- 構面一:專業性
- 構面二:品質控管
- 構面三:獨立性
- 構面四:監督
- 構面五:創新能力



01

台灣審計品質指標 揭露架構



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 3

審計品質指標(AQI)



- 審計品質為評估委任會計師及事務所最主要可量因素
- 善用審計品質指標(AQI)瞭解審計品質
- 應併同考量「事務所層級」及「審計個案層級」資訊
- 審計品質並非單一指標決定，需透過比較及共同參照多項指標
- 審計委員會應加強與簽證會計師溝通及詢問



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 4

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)

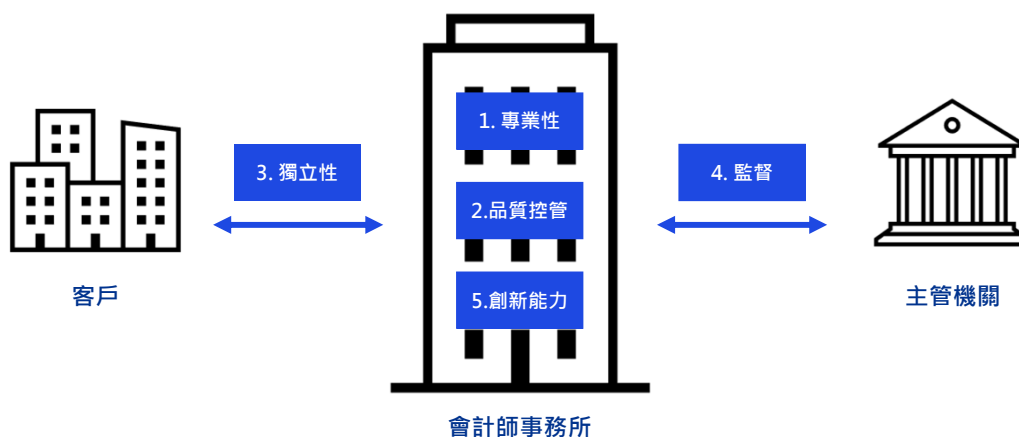
110.08.19
發布我國AQI架構及範本



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 5

我國審計品質指標五大構面13項指標



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 6

審計品質指標(AQI)

構面一:專業性			
AQI指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
(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
(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
(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
(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

構面二:品質控管			
AQI指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
(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
(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
(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
(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



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 7

審計品質指標(AQI) (續)

構面三:獨立性			
AQI指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
(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
(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

構面四:監督			
AQI指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
(4-1) 外部檢查缺失及處分	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行	事務所&個案	負向相關
(4-2) 主管機關發函改善	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行	事務所&個案	負向相關

構面五:創新能力			
AQI指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
(5-1) 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



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 8

02

KPMG 民國110年 審計品質指標說明



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 9



【構面一】

專業性

指標1-1 查核經驗

事務所層級
同業平均
個案層級

事務所層級

項目	110年	同業平均
簽證會計師查核經驗	12.5年	11.7年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	14.1年	13.2年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	9.8年	11.1年

說明事務所晉升職級與各職級年資區間：

晉升職級	110年
審計員	0.7~3.2年
高級審計員	2.0~4.0年
主任	2.5~7.4年
副理	4.9~13.5年
經理	9.0~21.9年
協理	14.0~33.3年
執業會計師	10~35年

個案層級

項目	110年
許振隆會計師查核經驗	14.0年
陳國宗會計師查核經驗	21.0年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	11.0年
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	4.3年

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：

請詳查核團隊介紹及會計師 CVs

註：會計師查核經驗係指於審計服務部門截至當年年終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。



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 11

指標1-2 訓練時數

事務所層級

項目	110年	同業平均
簽證會計師訓練時數	101.7小時	93.4小時
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

指標1-3 流動率

事務所層級

項目	110年	109年	同業平均
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	17.0%	14.8%	17.4%

指標1-4 專業支援

事務所層級

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。

項目	110年	109年	同業平均
專業人員支援審計部門查核人數占比	7.1%	6.0%	5.4%
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	9.9%	6.8%	6.5%



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 12



【構面二】

品質控管

指標2-1 會計師負荷

事務所層級

項目	110年	109年	同業平均
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.4 家	6.0 家	7.0 家
會計師可用工時投入占比 (註)	60.4 %	58.9 %	54.7 %

個案層級

項目	110年	109年
許振隆會計師擔任主簽之公開發行公司家數	9 家	5 家
許振隆會計師可用工時投入占比 (註)	70.3 %	50.4 %
陳國宗會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6 家	4 家
陳國宗會計師可用工時投入占比 (註)	66.2 %	95.6 %

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關之主簽、副簽及 EQCR 之時數。



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 14

指標2-2 查核投入

註1：規劃階段以每年12月31日做為簡易分截點

註2：本指標填具資料以查核上市櫃公司年度財務報告之時數為主，不含對上市櫃公司季報及半年報之核閱時數，或對金融業及KY公司半年度財務報告之查核時數。

事務所層級

查核時數占比	查核110年				查核109年			
	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	2.3 %	5.0 %	23.5 %	30.8 %	2.0 %	4.8 %	22.1 %	28.9 %
執行階段	4.8 %	12.7 %	51.7 %	69.2 %	4.7 %	13.2 %	53.2 %	71.1 %
總數	7.1 %	17.7 %	75.2 %	100.0%	6.7%	18.0%	75.3 %	100.0%

同業平均

查核時數占比	查核110年				查核109年			
	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	2.3 %	5.0 %	33.9 %	41.2 %	1.4 %	3.9 %	33.9 %	39.2 %
執行階段	3.7 %	8.0 %	47.1 %	58.8 %	3.3 %	7.4 %	50.1 %	60.8 %
總數	6.0 %	13.0 %	81.0 %	100.0%	4.7%	11.3%	84.0 %	100.0%

註：個案層級事務所當年度新(擬)承接案件免填



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 15

指標2-3 案件品質管制複核EQCR

事務所層級

註：EQCR 會計師複核上市櫃公司年度各期財務報告資訊，包含年度及各季財務報告

項目	查核110年	查核109年	同業平均
EQCR會計師複核時數占比	1.4 %	1.3 %	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。



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 16

指標2-4 品管支援能力

事務所層級

項目	110年	109年	同業平均
品質控管人員約當全職人數	35.1	31.8	47.4
品質控管人員支援審計部門占比	2.5 %	2.3 %	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。



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 17



【構面三】

獨立性

指標3-1 非審計服務公費

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

指標3-2 客戶熟悉度



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 19



【構面四】

監督

指標4-1 外部檢查缺失及處分

事務所層級

	109年	106年	103年
金管會事務所檢查			
品質管制缺失數	1	2	2
同業區間 (最低~最高)	0~4	1~2	0~4
審計個案平均缺失數 (總缺失數/抽核案件數)	1.0 (9/9)	2.0 (4/2)	0.5 (1/2)
同業區間 (最低~最高)	0~1	0~2	0~2.5
美國PCAOB事務所檢查			
審計個案平均缺失數 (總缺失數/抽核案件數)	1.3 (4/3)	0.7 (2/3)	0.0 (0/2)
同業區間 (最低~最高)	0~1.3	0~0.7	0~0.7

說明：針對主管機關及PCAOB之檢查缺失，本所已具體分析缺失產生之原因並加強擬定改善措施，於會計師及同仁溝通平台加強宣導、安排訓練課程，並於期中/期末專業知識分享會中再次強調相關提醒。再者，透過案件品質預查(In-Flight Review)方式及年度案件品質檢視程序(QPR Program)對案件團隊執行之工作進行品質檢視，該等檢視結果亦列入案件會計師及經理之品質考核紀錄。

依據上述相關措施及對案件品質之持續監理，以上檢查缺失，後續檢查並未發現重複性缺失。



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 21

指標4-1 外部檢查缺失及處分(續)

事務所層級

懲戒及處分案件	110年	109年	108年	107年	106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	2	1	0

個案層級

金管會事務所檢查個案缺失數	109年	106年	103年
主簽會計師審計個案平均缺失數	0	0	0
(總缺失/抽核案件數)	(0/0)	(0/0)	(0/1)
副簽會計師審計個案平均缺失數	0	0	0
(總缺失/抽核案件數)	(0/0)	(0/0)	(0/0)

金管會事務所檢查審計個案缺失情形說明(若有)：

無此情形



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 22

指標4-2 主管機關發函改善

事務所層級

主管機關缺失改善函文比	110年	109年	108年
安侯建業聯合會計師事務所	0.3 %	0.9 %	0.3 %
同業區間 (最低~最高)	0 % ~ 0.59 %	0.25 % ~ 1.2 %	0.30 % ~ 1.20 %

個案層級

主管機關缺失改善函文比	110年	109年	108年
主簽會計師	<u>0 %</u>	<u>0 %</u>	<u>0 %</u>
(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 13)	(0 / 12)	(0 / 11)
副簽會計師	<u>0 %</u>	<u>0 %</u>	<u>0 %</u>
(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 10)	(0 / 9)	(0 / 9)

註：改善函文數係以查核或核閱上市櫃公司財務報告，於當年度(非以簽證財務報告年度)接獲主管機關金管會(含證交所及櫃買中心)之正本函文數為計算基礎，函文中敘明會計師或事務所查核缺失、疏失、要求確實注意改善，如為相同缺失，得消除重複發文之函文



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 23



【構面五】

創新能力

指標5-1 創新規畫或創新

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，提高處理效率，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



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 25

指標5-1 創新規畫或創新(續)

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



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 26

Q&A



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 27



kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential



附件

查核團隊介紹



簽證會計師
Vincent Hsu



簽證會計師
David Chen



案件理級人員
Sunny Wu



品質管制覆核會計師
Jacky Chen



會計師簡歷(CV)-主簽會計師



許振隆

KPMG安侯建業
審計部執業會計師

行業專長

- 工業及消費性產品業
- 科技、媒體與電信業
- 基礎建設、政府與醫療保健業
- 生技醫療產業

相關國家之服務經驗

- 台灣

學歷

- 國立交通大學管理科學研究所碩士
- 中原大學會計學系

專業資格

- 中華民國會計師

專長領域

- 審計服務
- 工商登記服務

個人經歷簡述

- KPMG台灣所審計部執業會計師
- 洞析IFRS 研討會講師
- KPMG 台灣所講師
- 高雄市會計師公會理事
- 高雄市會計師公會工商服務及法規委員會委員
- KPMG 台灣所審計部協理

專業經歷

- 申請公開發行及上市櫃案件之輔導
- 財務報表簽證及營利事業所得稅簽證申報
- 內部控制(稽核)制度輔導及稽核
- 海外投資規劃
- IFRSs(國際財務報導準則)轉換換談諮詢

代表性客戶

- 鉅明股份有限公司
- 華榮電線電纜股份有限公司
- 第一伸銅科技股份有限公司
- 瑞儀光電股份有限公司
- 全台晶像股份有限公司
- 世德工業股份有限公司
- 上羅建設開發股份有限公司
- 湧盛電機股份有限公司

著作

- 洞析IFRS – KPMG觀點(第三輯)



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 31

會計師簡歷(CV)-會簽會計師



陳國宗

KPMG安侯建業
審計部執業會計師

行業專長

- 科技、媒體與電信業
- 工業及消費性產品業

相關國家之服務經驗

- 台灣

學歷

- 淡江大學會計系
- 中山大學(EMBA)

專業資格

- 中華民國會計師

專長領域

- 審計服務
- 工商登記服務

個人經歷簡述

- KPMG台灣所審計部執業會計師
- KPMG台灣所講師
- 高雄市會計師公會稅制稅務及法規委員會

專業經歷

- 財務報表查核及營利事業所得稅查核簽證
- 申請公開發行及上市(櫃)輔導
- 內部控制(稽核)制度輔導及稽核

代表性客戶

- 穎崙科技股份有限公司
- 世德工業股份有限公司
- 三地開發地產股份有限公司
- 高興昌鋼鐵股份有限公司
- 勤凱科技股份有限公司
- 大統百貨企業股份有限公司
- 上羅開發科技股份有限公司
- 永捷高分子工業股份有限公司



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

會計師簡歷(CV)-EQCR會計師



陳宗哲
KPMG安侯建業
審計部執業會計師

行業專長

- 工業及消費性產品業
- 科技、媒體與電信業
- 基礎建設
- 政府專案
- 醫療保健業

相關國家之服務經驗

- 台灣/ 中國

學歷

- 國立台北大學會研所

專業資格

- 中華民國會計師
- 中華民國合格仲裁人

專長領域

- 台資企業申請A股/港股上市之規劃輔導
- 本國公司申請公司發行、上市(櫃)之規劃輔導
- 外國公司來台申請第一上市(櫃)之規劃輔導
- 海外投資規劃、諮詢服務
- 企業投資架構重組及集團分割規劃與諮詢服務
- 跨國企業資本市場籌資及簽證服務
- 財務報表簽證及營利事業所得稅簽證申報
- 國際財務報導準則(IFRS)導入之輔導轉換服務

個人經歷簡述

- KPMG中國所審計部合夥人
- KPMG台灣所審計部執業會計師
- KPMG大陸業務發展中心主持會計師
- 台北市會計師公會會員
- 台北市會計師公會法規法務委員會委員
- 全國聯合會計師公會會計師業務評鑑委員會委員

代表性客戶

- 三陽工業集團
- 欣陸投資控股集團
- 太平洋建設集團
- 威強電工業集團
- 大同
- 新亞建設
- 鴻海集團(正達光電)
- 大洋百貨(F股)
- 宏和電子(A股上市)



© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.