

AQI 審計品質指標資訊說明

指標 1-1 查核經驗(正向相關)：

KPMG 要求針對客戶案件指派，應具合適專業能力之團隊成員，包括案件會計師、案件經理、案件成員及專家之採行。於評估查核成員之經驗時，評估其適任資格(如審計經驗、產業相關查核經驗、持續性訓練課、程專業技能、職業道德等)、內部持續執行品質控管程序，並要求案件會計師符合輪調規範。

主副簽證會計師、EQCR 會計師、理級以上查核人員之查核年資，愈豐富查核經驗的會計師，對於審計品質愈具正面效益。

事務所層級之簽證會計師及 EQCR 年資較同業略為資深，理級查核人員同仁年資較同業比較相當；個案層級查核團隊介紹及會計師經歷詳後附件。

指標 1-2 訓練時數(正向相關)：

KPMG 針對審計專業各職級同仁(包含會計師，每年依職級需規劃其參訓(1)

KPMG Global Audit 及(2) 國內實務需求專業訓練課程(應達一定時數)，且

Global Audit 核心課程需於課後完成測驗方能取得學分；事務所控管各職級同仁及會計師必修課程之完成狀況，並要求同仁及會計師每年均須完成其職級規定之必修課程。

此外，事務所亦不定期開辦與查核工作相關之各項充電會、讀書會及各產業別(LOB)課程，以提供審計專業同仁最新專業知識及技能。

事務所層級之會計師及理級以上查核人員與同業比較相當，整體依照各事務所訓練政策及年度規劃(KPMG Global 及國內實務專業訓練課程)進行。

指標 1-3 流動率(負向相關)：

事務所為了留任人才及吸引人才，今年審計部門各職級同仁全面加薪(引導出調增公費之必要)、推動審計數位轉型及大力推廣審計創新技術
事務所層級之理級以上查核人員 110 年度流動率較同業略低。

指標 1-4 專業支援(正向相關)：

專業人員支援審計部門查核人數占比及案件時數占比，此指標意味著主管機關很重視專家的投入，

依據 108 年發布審計準則公報 No.71 「查核人員專家」及本年(111)新適用之審計準則公報 No.75 「辨認並評估重大不實表達風險」，查核團隊應審慎評估使用專家進一步觀察事務所仰賴電腦審計、評價或稅務等專家投入審計工作之趨勢及比重。

為此，主管機關也同步要求公司依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，必須重新檢視公司主要循環之作業流程，是否有建置於資訊系統，若有，亦應該重新檢視相關之控制流程是否需要修改，而會計師查核方式也要將電腦審計專家納入查核團隊。

事務所層級之 110 年度「專業人員支援審計部門查核人數占比」及「專業人員投入上市櫃公司案件時數占比」除較 109 年度增加外，也較同業高，KPMG 近年來致力於倡導專業人員支援審計部門。

指標 2-1 會計師負荷(負向相關)：

事務所層級之會計師擔任主簽之公發家數與同業相當；會計師可用工時投入占比，為會計師投入審計案件(包含公發及非公發公司)之占比，除較 109 年度投入增加，亦較同業高。

個案層級之會計師_許振隆擔任主簽之公發家數高於同業平均數，案件通常同時搭配較多資深同仁一起服務，分工進行整合服務，也可以減輕會計師工作負荷。

個案層級之會計師_陳國宗擔任主簽之公發家數低於同業平均數。

指標 2-2 查核投入(正向相關)：

事務所層級之會計師及理級查核同仁實際投入工時占案件總投入工時之占比，除較 109 年度提高也較同業多。

指標 2-3 案件品質管制複核 EQCR(正向相關)：

EQCR 為審計品質把關者，通常會指派較資深及具產業查核經驗的會計師擔任，EQCR 複核時數占比越高，應有較佳之審計品質。

KPMG Global 針對事務所品質管理很重視 EQCR(品質控管會計師)一角，因此從選派案件 EQCR 及其後續投入程度，都有周詳之管理規範。

指標 2-4 品管支援能力(正向相關)：

詳附檔說明。

指標 3-1 非審計服務公費(負向相關)：

「審計個案非審計服務公費占比」與審計品質呈負向相關。非審計公費占比越高，企業可能有更強的誘因透過非審計服務公費影響會計師之專業判斷及獨立性，同時，會計師及事務所亦可能較難以抗拒此一影響，因此「審計個案非審計服務公費占比」與審計品質間可能呈負向相關。

指標 3-2 客戶熟悉度(負向相關)：

KPMG 遵循 IESBA 國際規範採行會計師個人獨立性輪調制度(主副簽會計師及 EQCR)，且會計師及案件成員均須遵行獨立性規範，此案件係屬新承接案件，故無相關數據。

指標 4-1 外部檢查缺失及處分(負向相關)：

詳附檔說明。

指標 4-2 主管機關發函改善(負向相關)：

詳附檔說明。

指標 5-1 創新規畫或創新(正向相關)：

詳附檔說明。