



# 信立化學工業股份有限公司 112年審計品質指標 Audit Quality Indicators (AQI)

1

## 審計品質指標 Audit Quality Indicators

KPMG與同業平均約當	KPMG與同業平均約當	依據KPMG Global規範遵守獨立性相關規定	KPMG已具體分析缺失原因並加強改善措施，後續檢查並無重複性缺失	KPMG持續進行審計創新增專案	
五大構面	01 專業性	02 品質控管	03 獨立性	04 監督	05 創新能力
十三項指標	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 查核經驗</li> <li>• 訓練時數</li> <li>• 流動率</li> <li>• 專業支援</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 會計師負荷</li> <li>• 查核投入</li> <li>• EQCR複核情形</li> <li>• 品管支援能力</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 非審計服務公費</li> <li>• 客戶熟悉度</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 外部檢查缺失及處分</li> <li>• 主管機關發函改善</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 創新規劃或倡議</li> </ul>

- 本報告各AQI指標計算係依據金管會發布之「會計師事務所編製審計品質指標指引」編製
- 同業平均資訊為主管機關113.11.20發布之「審計品質指標(AQI)揭露範本(含同業資訊)」資訊



© 2024 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 | 2

2

## 【構面一】專業性

事務所層級
同業平均
個案層級

指標	項目	個案層級	事務所層級		同業平均
		112年	112年	111年	
指標1-1 查核經驗	許振隆會計師查核經驗	16.3 年	12.4 年	僅揭露 112年度	11.4 年
	陳國宗會計師查核經驗	23.3 年			12.7 年
	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	13 年	14.3 年		11.5 年
	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.4 年	10.9 年		112.5 小時
指標1-2 訓練時數	簽證會計師訓練時數		114.6 小時		95.6 小時
	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數		105.5 小時		
指標1-3 流動率	理級以上查核人員(不含會計師)流動率		12.7 %	事務所層級	11.6 %
指標1-4 專業支援	專業人員支援審計部門查核人數占比		6.9 %	5.9 %	
	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比		8.5 %	7.9 %	

說明事務所晉升職級與各職級年資區間

晉升職級	112年
審計員	0.8~2.3 年
高級審計員~主任	2~8.3 年
副理~協理	3.9~35.3 年
執業會計師	12.9~35.5 年

(註) 指標1-1 :

- 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。

(註) 指標1-4 : 專業人員包括電腦審計、財務評價人員或稅務人員等專家



© 2024 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

3

## 【構面二】品質控管

事務所層級
同業平均
個案層級

指標	項目	個案層級		事務所層級		同業平均
		112年	111年	112年	111年	
指標2-1 會計師負荷	許振隆會計師擔任主簽之公開發行公司家數	17 家	13 家	7.2家	6.9家	7.1 家
	陳國宗會計師擔任主簽之公開發行公司家數	0 家	0 家			
	許振隆會計師可用工時投入占比	74.4 %	74.7 %			
	陳國宗會計師可用工時投入占比	37.9 %	40.8 %	55.1%	56.1%	57.1 %
指標2-2 查核投入	(請詳下頁)					
指標2-3 案件品質管制複核情形	EQCR會計師複核時數占比	0.9 %	2.2 %	1.3%	1.4%	1.29 %
指標2-4 品管支援能力	品質管制人員約當全職人數	僅揭露 事務所層級		50.3	44.3	58.4
	品質管制人員支援審計部門占比			3.3%	3.1%	3.5 %

有關KPMG對EQCR人員資格要求及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，請參考P.6

(註) 指標2-1：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。

(註) 指標2-3：事務所當年度新(擬)承接案件免填

(註) 指標2-4：品質管制人員包括風險管理、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



© 2024 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

4

## 【構面二】品質控管

事務所層級
同業平均
個案層級

指標	層級	查核時數占比	查核112年				查核111年			
			會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數
指標2-2 查核投入	個案層級	規劃階段	1.7 %	4.4 %	20.3 %	26.4 %	2.9 %	5.4 %	20.7 %	29.0 %
		執行階段	4.1 %	12.9 %	56.6 %	73.6 %	5.5 %	13.4 %	52.1 %	71.0 %
		總數	5.8%	17.3 %	76.9 %	100.0%	8.4 %	18.8 %	72.8 %	100.0%
	事務所層級	規劃階段	2.2%	5.4%	25.5%	33.1%	2.5%	5.7%	25.1%	33.3%
		執行階段	3.6%	12.0%	51.3%	66.9%	4.0%	11.3%	51.4%	66.7%
		總數	5.8%	17.4%	76.8%	100.0%	6.5%	17.0%	76.5%	100.0%
	同業平均	規劃階段	2.6%	7.4%	32.6%	42.6%	2.9%	7.1%	32.4%	42.4%
		執行階段	3.5%	9.0%	44.9%	57.4%	3.5%	8.9%	45.2%	57.6%
		總數	6.1%	16.4%	77.5%	100.0%	6.4%	16.0%	77.6%	100.0%

(註) 指標2-2 :

- 查核時數區分為規劃及執行階段，規劃階段以每年12月31日做為簡易區分截點
- 個案層級事務所當年度新(擬)承接案件免填



© 2024 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

5

## KPMG EQC Reviewer資格要求

### KPMG EQC Reviewer 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；
- 完成KPMG Global 規範之EQC reviewer訓練課程與KPMG Taiwan local 規範之課程，瞭解EQC reviewer之責任；
- 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

### KPMG EQC Reviewer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

## KPMG 審計品質控管機制



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

- 財務報告出具前：  
事務所為確保案件品質，針對高風險、品質檢視結果待改進、或高產業風險等案件進行抽核，以in-flight review等(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；
- 財務報告出具後：  
事務所遵循KPMG國際總部規範，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。



© 2024 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

6

## 【構面三】獨立性

個案層級

指標	項目	個案層級	
		112年	111年
指標3-1 非審計服務公費	審計個案非審計服務公費占比	21.1 %	20.4 %
指標3-2 客戶熟悉度	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	1 年	僅揭露 112年度

(註) 指標3-1 :

- 1: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，其餘事務所及關聯事業收取之費用均屬非審計服務公費  
 2:本指標係以全涵觀點計算，收受端應涵蓋事務所及其關聯事業，支付端應涵蓋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。非同一事務所及其關聯事業收受之公費，無須計入。  
 3:倘財務報告簽證客戶之最終母公司為上市櫃公司，且由同一事務所簽證，則審計服務及非審計服務公費應以集團觀點揭露整體(同一事務所簽證同屬該集團下之合併個體)之非審計服務公費占比，同一集團之合併個體之非審計服務公費占比皆相同

(註) 指標3-2：事務所當年度新(擬)承接案件免填

### KPMG 關聯事業範圍

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
- 安侯碳資源服務股份有限公司
- 畢馬威不動產顧問股份有限公司



© 2024 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

7

## 【構面四】監督

事務所層級

同業平均

個案層級

指標4-1 外部檢查缺失及處分		註：最近三次檢查缺失		
層級	項目	112年	109年	106年
個案層級	金管會事務所檢查			
	主簽會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	2 (2/1)	0 (0/0)	0 (0/0)
	副簽會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	2 (4/2)	0 (0/0)	0 (0/0)
	金管會事務所檢查			
事務所層級 及 同業平均	品質管制缺失數	1	1	2
	同業區間 (最低~最高)	0~2	0~4	1~2
	審計個案平均缺失數 (總缺失數/抽核案件數)	1.0(7/7)	1.0(9/9)	2.0(4/2)
	同業區間 (最低~最高)	0~1.38	0~1	0~2
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)		0.0(0/3)	0.67(2/3)	0.0(0/3)
同業區間 (最低~最高)		0	0~0.67	0~0.67

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等)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。



© 2024 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

8

## 【構面四】監督（續）

事務所層級  
同業平均  
個案層級

指標4-1 外部檢查缺失及處分

	項目	112年	111年	110年	109年	108年
事務所層級	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	0	0	2

指標4-2 主管機關發函改善

層級	主管機關缺失改善函文比	112年	111年	110年
個案層級	主簽會計師	0 %	0 %	0 %
	(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 14 )	(0 / 14 )	(0 / 13 )
	副簽會計師	0 %	0 %	0 %
	(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 15 )	(0 / 12 )	(0 / 10 )
事務所層級及同業層級	事務所	0.52 %	0.8 %	0.3 %
	同業區間(最低~最高)	0%~0.52%	0%~1%	0%~0.59%



© 2024 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

9

## 【構面五】創新能力

事務所層級

### 指標 5-1 創新規劃 或倡議

在KPMG，我們致力於不斷的創新、服務社會大眾和創造價值。透過領先技術的運用改變專業同仁和客戶對審計工作的體驗。運用大數據以及長年累積的專業見解與知識庫，讓我們可以更專注於處理重要的問題，進而提升審計品質。



### 審計創新工具

結合多項科技技術並整合KPMG全球資源研發審計創新工具，透過數位工具的應用充分實現優化審計方法，提升KPMG審計專業人員的工作效率與審計品質。



### 流程數位化

為提升審計品質，KPMG積極地發展新的技術解決方案與時俱進。重新構思自身工作流程及方法，讓我們的系統運用能符合未來新科技的發展潮流與趨勢。



### 審計支援中心

為例行性審計行政事務建立標準化的作業處理程序，由審計支援中心集中處理(例如：資料整理、函證建立列印及底稿標準化處理作業等)，以提升審計效率，並可使審計同仁專注於處理員專業判斷的審計工作。



© 2024 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 | 10

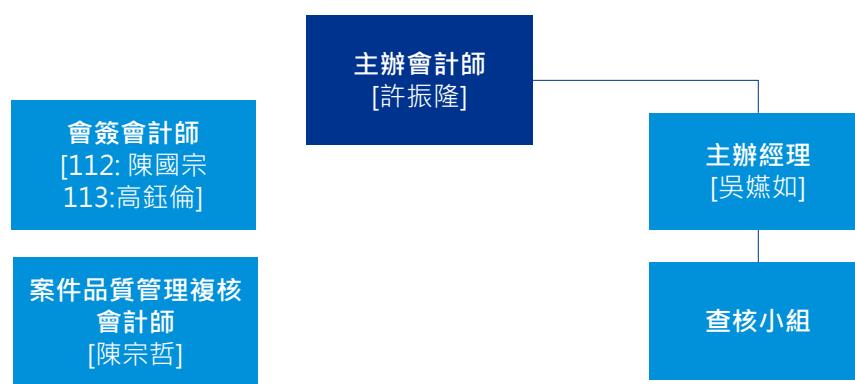
10



## 附件

11

### 112~113年度查核團隊介紹



© 2024 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

12

## 會計師簡歷(CV)-112~113年主簽會計師



**許振隆**  
**Vincent Hsu**

審計部執業會計師  
KPMG 安侯建業

## 國家/地區服務經驗

- 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



© 2024 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 | 13

## 個人經歷簡述

- KPMG台灣所審計部執業會計師
- KPMG台灣所講師
- IFRS講師
- 高雄市會計師公會會員
- 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
- KPMG台灣所審計部經理

## 專長領域

- 審計服務

## 行業專長

- 工業產業
- 消費與零售產業
- 科技、媒體與電信業
- 基礎建設、政府產業
- 健康照護及生技產業

## 專業資格

- 中華民國會計師

## 專業服務經歷

- 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)轉換接軌諮詢

## 代表性客戶

- |                |                |
|----------------|----------------|
| ● 瑞儀光電股份有限公司   | ● 生合生物科技股份有限公司 |
| ● 元山科技工業股份有限公司 | ● 鐸友益科技股份有限公司  |
| ● 高興昌鋼鐵股份有限公司  | ● 澄盛電機股份有限公司   |
| ● 諾貝兒寶貝股份有限公司  | ● 財團法人恆春基督教醫院  |

## 著作

- 洞析IFRS – KPMG觀點(第三輯)

13

## 會計師簡歷(CV)-113年會簽會計師



**高鈺倫**  
**Allen Kao**

審計部執業會計師  
KPMG 安侯建業

## 國家/地區服務經驗

- 台灣

## 學歷

- 國立成功大學財務金融研究所碩士
- 國立中山大學財務管理學系



© 2024 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

## 個人經歷簡述

- KPMG台灣所審計部執業會計師
- KPMG台灣所講師
- 高雄市會計師公會會員
- 台灣省會計師公會會員
- KPMG台灣所審計部協理

## 專長領域

- 審計及確信服務

## 行業專長

- 科技、媒體與電信業
- 工業產業
- 消費性及零售產業
- 基礎建設、政府產業
- 健康照護及生技產業

## 專業資格

- 中華民國會計師

## 專業服務經歷

- 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
- 導入國際財務報導準則(IFRS)會計及資訊顧問諮詢服務

## 代表性客戶

- |                |                |                |
|----------------|----------------|----------------|
| ● 瑞儀光電股份有限公司   | ● 世紀民生科技股份有限公司 | ● 明微企業股份有限公司   |
| ● 三地開發地產股份有限公司 | ● 奕成開發科技股份有限公司 | ● 台灣美加金屬股份有限公司 |
| ● 勤凱科技股份有限公司   | ● 清淨海生技股份有限公司  | ● 港都汽車客運股份有限公司 |
| ● 和勤精機股份有限公司   | ● 生合生物科技股份有限公司 | ● 振聲農業科技股份有限公司 |

14

### 會計師簡歷(CV)-112~113年案件品質管理複核會計師



**陳宗哲**  
**Jacky Chen**

副執行長  
審計部執業會計師  
亞太業務發展中心中國區關係策略主持會計師  
KPMG 安侯建業

#### 國家/地區服務經驗

- 台灣/中國

#### 學歷

- 國立台北大學會研所

#### 個人經歷簡述

- KPMG台灣所副執行長
- KPMG中國所審計部合夥人
- KPMG台灣所審計部執業會計師
- KPMG亞太業務發展中心中國區關係策略主持會計師

- 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副主任委員

#### 行業專長

- |             |             |
|-------------|-------------|
| ● 工業產業      | ● 科技、媒體與電信業 |
| ● 基礎建設與政府產業 | ● 消費與零售產業   |
| ● 健康照護與生技產業 | ● 金融服務產業    |

#### 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

#### 代表性客戶

- |            |              |
|------------|--------------|
| ● 三陽工業集團   | ● 東森集團       |
| ● 大同集團     | ● 太平洋建設集團    |
| ● 欣陸投資控股集團 | ● 新亞建設       |
| ● 威強電集團    | ● 宏和電子(A股上市) |



© 2024 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

15



[kpmg.com/tw](http://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.

© 2023 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