

公司治理3.0 審計品質指標(AQI)揭露

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	13年	11.7年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	17年	13.2年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	4.2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
張淑瑩會計師查核經驗	17年
池世欽會計師查核經驗	9年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	17年
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	16.3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。

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13 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14 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. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

21

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 %

同業層級

項目	110年	109年
張淑瑩會計師擔任主簽之公開發行公司家數	15 家	17 家
張淑瑩會計師可用工時投入占比(註)	113.2 %	123.8 %
池世欽會計師擔任主簽之公開發行公司家數	10 家	7 家
池世欽會計師可用工時投入占比(註)	114.7 %	117.4 %

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。



© 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.

Document Classification: KPMG Confidential

23

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 %

個案層級

註：個案層級事務所當年度新(擬)承接案件免填

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	3.2 %	6.7 %	24.5 %	34.4 %	2.3 %	4.5 %	23.2 %	30 %
執行階段	9.9 %	8.8 %	46.9 %	65.6 %	6.1 %	21.4 %	42.5 %	70 %
總數	13.1 %	15.5 %	71.4 %	100.0 %	8.4 %	25.9 %	65.7 %	100.0 %



© 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.

Document Classification: KPMG Confidential

24

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

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 %

個案層級

註：個案層級事務所當年度新(擬)承接案件免填

項目	查核110年	查核109年
EQCR會計師複核時數占比	1.9 %	1.4 %

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，需計部營運長(HOA)及風控長(RMP)稱分析與評估該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. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

25

指標2-4 品質支援能力

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

- 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;
- 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. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

26

指標3-1 非審計服務公費

個案層級

項目	110年	109年
審計個案非審計服務公費占比	24.2 %	23.3 %

註1「非審計服務公費」係指除財證審計服務公費以外,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(與股東會年報審計師公費資訊計算基礎不同)

註3 KPMG關聯事業詳右圖示。

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
安侯威利財務諮詢股份有限公司	安侯數位資訊服務股份有限公司	安侯永裕發展顧問股份有限公司
安侯股份有限公司	安侯生技顧問股份有限公司	安侯盛達管理顧問股份有限公司

指標32 客戶熟悉度

個案層級

項目	110年
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	7 年



© 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.

Document Classification: KPMG Confidential

28

指標4-1 外部檢查缺失及處分

事務所層級	109年	108年	107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，同時加強宣導及控管。依據上述各年度之檢查結果，並未發現重複性之檢查



© 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.

Document Classification: KPMG Confidential

30

指標4-1 外部檢查缺失及處分(續)

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

金管會事務所檢查個案缺失數	109年	108年	107年
主簽會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	3 (3/1)	0 (0/0)	1 (1/1)
副簽會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	3 (3/1)	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)：

非屬本案件缺失。



© 2021 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.

Document Classification: KPMG Confidential

31

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 %

同業層級			
主管機關缺失改善函文比	110年	109年	108年
主簽會計師	0 %	0 %	0 %
(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 19)	(0 / 20)	(0 / 19)
副簽會計師	0 %	0 %	0 %
(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 15)	(0 / 18)	(0 / 22)

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。



© 2021 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.

Document Classification: KPMG Confidential

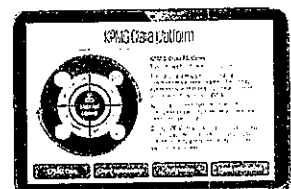
32

指標5-1 創新規畫或創新



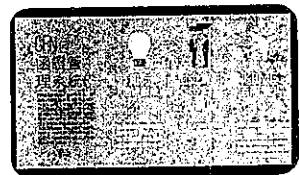
數位化審計平台(KPMG Clara)

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



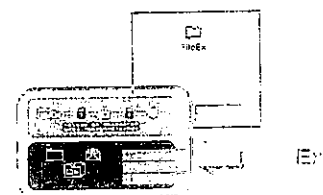
函證數位化

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



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



© 2021 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.

Document Classification: KPMG Confidential

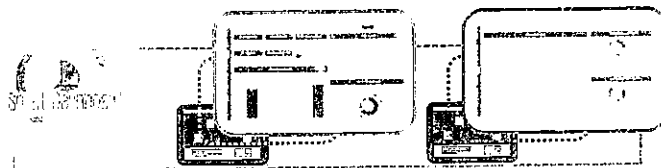
34

指標5-1 創新規畫或創新(續)



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，發展能提供更具有直覺與視覺化的分析工具



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

