

Deloitte.



遠見科技股份有限公司
110 年審計品質指標報告(AQI Report)



目錄

03 | 介紹

05 | 審計品質指標(AQI)

110 年審計品質指標(AQI)

金融監督管理委員會(金管會)為提升財務報告之審計品質，參酌國際採用審計品質指標(AQI)衡量審計品質之趨勢，於 110 年 8 月 19 日發布本國 AQI 揭露架構，並採二階段¹循序推動國內企業採用 AQI，以協助企業及審計委員會於選任簽證會計師時，能更有效客觀的評估會計師事務所及查核團隊於提升審計品質的能力及承諾。

勤業眾信聯合會計師事務所支持並主動揭露主管機關推動的審計品質指標(AQI)，並藉由本報告說明本所執行事務所品質管理制度及查核團隊對 貴公司審計案件之查核情形。

本報告係依據金管會發布之審計品質指標(AQI)揭露架構及審計品質指標(AQI)揭露範本中涵蓋之五大構面及 13 項指標進行揭露，並依指標性質揭露「事務所層級」及「審計個案層級」資訊。

本報告各 AQI 指標之定義及計算，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。

¹ 金管會推動國內企業採用 AQI 各階段說明如下：

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，作為評估委任或續聘任簽證會計師之參考。初期以四大聯合會計師事務所為先行對象，依金管會發布之 AQI 揭露架構及揭露範本，每年主動提供 AQI 資訊予上市櫃公司審計委員會參考。鼓勵上市櫃公司每年評估委任或續聘會計師時，依據事務所提供之 AQI 資訊進行詳盡之評估，並與潛在之委任或續聘任會計師進行充分溝通與討論，俾參酌作為簽證會計師委任之參考。

第二階段：112 年後，金管會將視四大聯合會計師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開發行公司採用之可行性。

AQI 指標資訊：

構面一、專業性
<ul style="list-style-type: none">• 指標 1-1: 查核經驗• 指標 1-2: 訓練時數• 指標 1-3: 流動率• 指標 1-4: 專業支援
構面二、品質控管
<ul style="list-style-type: none">• 指標 2-1: 會計師負荷• 指標 2-2: 查核投入• 指標 2-3: 案件品質管制複核(EQCR)複核情形• 指標 2-4: 品管支援能力
構面三、獨立性
<ul style="list-style-type: none">• 指標 3-1: 非審計服務• 指標 3-2: 客戶熟悉度
構面四、監督
<ul style="list-style-type: none">• 指標 4-1: 外部檢查缺失及處分• 指標 4-2: 主管機關發函改善
構面五、創新能力
<ul style="list-style-type: none">• 指標 5-1: 創新規劃或倡議

審計品質指標報告(AQI Report)解讀提醒：

- 財團法人會計研究發展基金會將於 111 年底參考國際審計及確信準則委員會(IAASB)發布 International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1)訂定品質管理準則 1 號「會計師事務所之品質管理」，其中審計品質指標報告(AQI Report)係事務所向外界傳達事務所品質管理制度，重要的溝通文件。
- 本報告內容包含機密和敏感資訊，僅限 貴公司審計委員會使用，不得公開。若 貴公司收到外部單位要求提供本審計品質指標報告(AQI Report)，請與簽證會計師聯繫與討論。



審計品質指標資訊說明：

- 一、審計品質指標係依據本所會計年度(2021年6月1日至2022年5月31日)方式提供期間資訊，並依據主管機關發布範本要求附列過去會計年度資訊供參，說明如下，其餘年度適用會計期間請類推：
- 110年：為本所FY22會計年度(自2021年6月1日至2022年5月31日)
- 109年：為本所FY21會計年度(自2020年6月1日至2021年5月31日)
- 二、除另有說明外，計算基準以簽證之「上市櫃公司」為主。
- 三、審計品質應由量化及非量化指標共同評估，本報告揭露之量化指標係展現本所及查核團隊對於貴公司審計案件之承諾與付出，非量化指標事項尚需簽證會計師持續與貴公司審計委員會溝通，協助審計委員會進行相關評估。

構面一、專業性

指標	內容																		
查核經驗 (1-1)	○ 事務所層級																		
	項目	110年	同業平均																
	簽證會計師查核經驗	11.5年	11.7年																
	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	12.1年	13.2年																
	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	11.6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。																		
說明事務所晉升職級與各職級年資區間：																			
<table border="1"><thead><tr><th>職級</th><th>年資區間</th></tr></thead><tbody><tr><td>查帳員</td><td>1-2年</td></tr><tr><td>副組長</td><td>3年</td></tr><tr><td>組長</td><td>4年</td></tr><tr><td>副理</td><td>5-7年</td></tr><tr><td>經理</td><td>7年以上</td></tr><tr><td>協理</td><td>10年以上</td></tr><tr><td>會計師</td><td>13年以上</td></tr></tbody></table>				職級	年資區間	查帳員	1-2年	副組長	3年	組長	4年	副理	5-7年	經理	7年以上	協理	10年以上	會計師	13年以上
職級	年資區間																		
查帳員	1-2年																		
副組長	3年																		
組長	4年																		
副理	5-7年																		
經理	7年以上																		
協理	10年以上																		
會計師	13年以上																		
○ 個案層級	○ 個案層級																		
	項目	110年																	
	劉建良會計師查核經驗	11年																	
	林文欽會計師查核經驗	21年																	
	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	4年																	
	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	8年																	

指標	內容									
	<p>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：</p> <p>主簽會計師：戴信維 會計師 於民國七十七年先後進入中山科學研究院系統製造中心、長榮航空公司及幸福水泥公司擔任會計及財務工作，民國八十四年於東吳會計系畢業，並通過我國會計師考試。於同年加入勤業會計師事務所。</p> <p>戴會計師現任勤業眾信聯合會計師事務所合夥會計師。主要負責財務報表查核簽證及所得稅查核簽證申報，其主要客戶包括集團企業公司、電子科技製造、傳產等、公司以及上市上櫃公司。此外，並協助客戶進行籌資募集程序及購併諮詢，其專業及服務客戶之熱誠，必能超越客戶之期望。成功協助公司股票上市或上櫃。</p> <p>會簽會計師：陳培德會計師 於民國 92 年 9 月進入會計師事務所服務，先於資誠聯合會計師事務所服務 3 年後，而於民國 95 年 9 月加入勤業眾信聯合會計師事務所審計部門，並於 108 年 6 月晉升合夥會計師。</p> <p>陳會計師提供多家上市櫃公司財務報表審計服務與國際會計準則諮詢服務，其主要負責客戶為電信、電子商務、零售、工具機與化學等相關產業。</p> <p>陳會計師熟悉台灣上市/櫃相關證管法令規定，並協助多家公司進行公開發行與上市/櫃。另提供各種服務：包括國際會計準則導入、財務實質審查 (Due Diligence) 執行與諮詢、會計與稅務問題諮詢與 IPO 輔導。</p> <p>案件品質管制複核(EQCR)人員：莊碧玉 會計師 現任勤業眾信聯合會計師事務所執業會計師。於取得東吳大學會計碩士學位後，即加入勤業會計師事務所擔任審計部查帳員，於民國一〇七年晉升為勤業眾信聯合會計師事務所執業會計師。</p> <p>莊會計師目前負責多家上市（櫃）公司、之審計及稅務諮詢顧問等業務。目前擔任台灣聚合化學品、TPK Holding 及康和證券等之簽證會計師。對證券金融服務業、電子業、製造業等之查核、內部控制規劃及外國企業來台與本國企業上市櫃輔導等經驗豐富。另外，也積極參與事務所內部及對外之公共事務。</p>									
訓練時數 (1-2)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 事務所層級 <table border="1" data-bbox="393 1866 1346 2012"> <thead> <tr> <th data-bbox="393 1866 1002 1911">項目</th> <th data-bbox="1002 1866 1267 1911">110 年</th> <th data-bbox="1267 1866 1346 1911">同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="393 1911 1002 1956">簽證會計師訓練時數</td> <td data-bbox="1002 1911 1267 1956">101.1 小時</td> <td data-bbox="1267 1911 1346 1956">93.4 小時</td> </tr> <tr> <td data-bbox="393 1956 1002 2012">理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數</td> <td data-bbox="1002 1956 1267 2012">100.1 小時</td> <td data-bbox="1267 1956 1346 2012">89.1 小時</td> </tr> </tbody> </table>	項目	110 年	同業平均	簽證會計師訓練時數	101.1 小時	93.4 小時	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	100.1 小時	89.1 小時
項目	110 年	同業平均								
簽證會計師訓練時數	101.1 小時	93.4 小時								
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	100.1 小時	89.1 小時								

指標	內容			
流動率 (1-3)	○ 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	11.2%	12.7%	17.4%
專業支援 (1-4)	○ 事務所層級			
	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	4.7%	4.2%	5.4%
	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	4.1%	4.3%	6.5%
	註：專業人員包括本所及關聯事業之電腦審計、財務評價人員或稅務人員。			

構面二、品質控管

指標	內容																																																																																																																				
會計師負荷 (2-1)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 事務所層級 <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>110 年</th> <th>109 年</th> <th>同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td> <td>6.9</td> <td>7.5</td> <td>7.0</td> </tr> <tr> <td>會計師可用工時投入占比</td> <td>57.1%</td> <td>55.9%</td> <td>54.7%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：會計師投入時數包含擔任<u>公開發行及非公開發行公司財務報告查核或核閱</u>之<u>主簽、副簽及 EQCR</u>之時數。</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 個案層級 <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>110 年</th> <th>109 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>劉建良會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td> <td>9</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>劉建良會計師可用工時投入占比</td> <td>71.1%</td> <td>58.7%</td> </tr> <tr> <td>林文欽會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td> <td>11</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>林文欽會計師可用工時投入占比</td> <td>74.1%</td> <td>60.7%</td> </tr> </tbody> </table>								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	6.9	7.5	7.0	會計師可用工時投入占比	57.1%	55.9%	54.7%	項目	110 年	109 年	劉建良會計師擔任主簽之公開發行公司家數	9	3	劉建良會計師可用工時投入占比	71.1%	58.7%	林文欽會計師擔任主簽之公開發行公司家數	11	10	林文欽會計師可用工時投入占比	74.1%	60.7%																																																																																		
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	6.9	7.5	7.0																																																																																																																		
會計師可用工時投入占比	57.1%	55.9%	54.7%																																																																																																																		
項目	110 年	109 年																																																																																																																			
劉建良會計師擔任主簽之公開發行公司家數	9	3																																																																																																																			
劉建良會計師可用工時投入占比	71.1%	58.7%																																																																																																																			
林文欽會計師擔任主簽之公開發行公司家數	11	10																																																																																																																			
林文欽會計師可用工時投入占比	74.1%	60.7%																																																																																																																			
查核投入 (2-2)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 事務所層級 <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="4">查核 110 年</th> <th colspan="4">查核 109 年</th> </tr> <tr> <th>查核時數 占比</th> <th>會計師</th> <th>理級</th> <th>查核 人員</th> <th>總數</th> <th>會計師</th> <th>理級</th> <th>查核 人員</th> <th>總數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>規劃 階段</td> <td>3.1%</td> <td>5.5%</td> <td>43.0%</td> <td>51.6%</td> <td>1.2%</td> <td>2.8%</td> <td>42.6%</td> <td>46.6%</td> </tr> <tr> <td>執行 階段</td> <td>3.8%</td> <td>6.4%</td> <td>38.2%</td> <td>48.4%</td> <td>3.2%</td> <td>4.8%</td> <td>45.4%</td> <td>53.4%</td> </tr> <tr> <td>總數</td> <td>6.9%</td> <td>11.9%</td> <td>81.2%</td> <td>100%</td> <td>4.4%</td> <td>7.6%</td> <td>88.0%</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ● 同業平均 <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="4">查核 110 年</th> <th colspan="4">查核 109 年</th> </tr> <tr> <th>查核時數 占比</th> <th>會計師</th> <th>理級</th> <th>查核 人員</th> <th>總數</th> <th>會計師</th> <th>理級</th> <th>查核 人員</th> <th>總數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>規劃 階段</td> <td>2.3%</td> <td>5.0%</td> <td>33.9%</td> <td>41.2%</td> <td>1.4%</td> <td>3.9%</td> <td>33.9%</td> <td>39.2%</td> </tr> <tr> <td>執行 階段</td> <td>3.7%</td> <td>8.0%</td> <td>47.1%</td> <td>58.8%</td> <td>3.3%</td> <td>7.4%</td> <td>50.1%</td> <td>60.8%</td> </tr> <tr> <td>總數</td> <td>6.0%</td> <td>13.0%</td> <td>81.0%</td> <td>100%</td> <td>4.7%</td> <td>11.3%</td> <td>84.0%</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ○ 個案層級 <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="4">查核 110 年</th> <th colspan="4">查核 109 年</th> </tr> <tr> <th>查核時數 占比</th> <th>會計師</th> <th>理級</th> <th>查核 人員</th> <th>總數</th> <th>會計師</th> <th>理級</th> <th>查核 人員</th> <th>總數</th> </tr> </thead> </table>										查核 110 年				查核 109 年				查核時數 占比	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	3.1%	5.5%	43.0%	51.6%	1.2%	2.8%	42.6%	46.6%	執行 階段	3.8%	6.4%	38.2%	48.4%	3.2%	4.8%	45.4%	53.4%	總數	6.9%	11.9%	81.2%	100%	4.4%	7.6%	88.0%	100%		查核 110 年				查核 109 年				查核時數 占比	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%	4.7%	11.3%	84.0%	100%		查核 110 年				查核 109 年				查核時數 占比	會計師	理級	查核 人員	總數	會計師	理級	查核 人員	總數
	查核 110 年				查核 109 年																																																																																																																
查核時數 占比	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	3.1%	5.5%	43.0%	51.6%	1.2%	2.8%	42.6%	46.6%																																																																																																													
執行 階段	3.8%	6.4%	38.2%	48.4%	3.2%	4.8%	45.4%	53.4%																																																																																																													
總數	6.9%	11.9%	81.2%	100%	4.4%	7.6%	88.0%	100%																																																																																																													
	查核 110 年				查核 109 年																																																																																																																
查核時數 占比	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%	4.7%	11.3%	84.0%	100%																																																																																																													
	查核 110 年				查核 109 年																																																																																																																
查核時數 占比	會計師	理級	查核 人員	總數	會計師	理級	查核 人員	總數																																																																																																													

指標	內容																			
案件品質管制 複核(EQCR)複核情形 (2-3)	規劃階段	2.3%	3.0%	39.4%	44.7%	1.0%	3.2%	32.7%	37.0%											
	執行階段	3.5%	6.8%	44.9%	55.3%	5.2%	5.1%	52.8%	63.0%											
	總數	5.8%	9.8%	84.3%	100%	6.2%	8.3%	85.5%	100%											
<ul style="list-style-type: none"> ○ 事務所層級 		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>查核 110 年</th> <th>查核 109 年</th> <th>同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EQCR 會計師複核時數占比</td> <td>1.23%</td> <td>0.93%</td> <td>1.26%</td> </tr> </tbody> </table>								項目	查核 110 年	查核 109 年	同業平均	EQCR 會計師複核時數占比	1.23%	0.93%	1.26%			
項目	查核 110 年	查核 109 年	同業平均																	
EQCR 會計師複核時數占比	1.23%	0.93%	1.26%																	
<p style="margin-left: 20px;">說明事務所對 EQCR 人員資格要求(如學經歷等)：</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px;"> <p style="margin-left: 20px;">一、具獨立性及客觀性</p> <ul style="list-style-type: none"> ● EQCR 人員及任何協助其執行此工作之人員（若有）應獨立於該客戶，以正直的態度執行案件品質管制複核，並於執行複核過程中維持客觀性。 ● 為維持客觀性，EQCR 人員及任何協助其執行此工作之人員（若有）不應代表案件小組作出決定或承擔案件小組之任何責任。 ● 此外，EQCR 人員亦須遵循事務所會計師輪調規定。 <p style="margin-left: 20px;">二、具適當經驗及知識</p> <ul style="list-style-type: none"> ● EQCR 人員及任何協助其執行此工作之人員（若有）應由具適當的經驗及知識之人員執行。適當的經驗及知識包括客戶所處產業、經濟環境、所適用的財務報導架構、審計準則、相關專業準則與當地法律規定之經驗及知識。 ● 只有受過本所 EQCR 人員訓練者可擔任案件 EQCR 人員或協助執行 EQCR 工作。 <p style="margin-left: 20px;">三、近二年內部評鑑或外部檢查結果，未被評定為「不合規評等」。</p> </div>																				
<ul style="list-style-type: none"> ○ 個案層級 		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>查核 110 年</th> <th>查核 109 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EQCR 會計師複核時數占比</td> <td>1.32 %</td> <td>0.92 %</td> </tr> </tbody> </table>								項目	查核 110 年	查核 109 年	EQCR 會計師複核時數占比	1.32 %	0.92 %					
項目	查核 110 年	查核 109 年																		
EQCR 會計師複核時數占比	1.32 %	0.92 %																		
品管支援能力 (2-4)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 事務所層級 																			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>110 年</th> <th>109 年</th> <th>同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>品質控管人員約當全職人數</td> <td>94</td> <td>96</td> <td>47.4</td> </tr> <tr> <td>品質控管人員支援審計部門占比</td> <td>3.9%</td> <td>3.7%</td> <td>3.0%</td> </tr> </tbody> </table>									項目	110 年	109 年	同業平均	品質控管人員約當全職人數	94	96	47.4	品質控管人員支援審計部門占比	3.9%	3.7%
項目	110 年	109 年	同業平均																	
品質控管人員約當全職人數	94	96	47.4																	
品質控管人員支援審計部門占比	3.9%	3.7%	3.0%																	
<p style="margin-left: 20px;">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。</p> <p style="margin-left: 20px;">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：</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px;"> <p style="margin-left: 20px;">一、事務所特定案件之監管</p> </div>																				

指標	內容
	<p>自案件承接及續任之評估起，透過定期檢視案件之財務與非財務性資訊及訪談會計師，監控事務所承接案件的情況。對於有以下情形之案件，列入事務所監管名單，執行監管程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 公司所營事業較為特殊/複雜。 ● 公司有重大事項需要關注。 ● 公司或管理階層有重大負面報導。 ● 其他：由主辦會計師、審計服務部門風險管理負責人、審計服務部門營運長或信譽及風險管理負責人評估認為應列入之監管之案件。 <p>依據案件納入監管之事項，採行下述一項或多項監管程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 定期追蹤監管事項之情況。 ● 就監管事項規劃並執行適當之因應程序。 ● 複核公司財務報表對該事項之表達及揭露是否適當(若有)。 ● 視情況要求主辦會計師召開會議，向審計服務部門風險管理負責人、審計服務部門營運長及審計服務部門品質管理負責人，說明監管事項之情況及因應程序之執行結論。 <p>二、查核意見出具前之案件檢查 - In-flight monitoring</p> <p>為更快速因應審計問題，及時發現並解決品質問題，針對進行中的案件執行相關內部檢查：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 針對特定主題進行 Health Checks 檢查，用以評估進行中的案件的潛在品質問題。 ● 對進行中案件執行 In-flight Engagement Review，以在其審計過程中辨認並改正品質問題。 ● 對 In-flight monitoring 的結果進行整體評估，以確定是否需額外溝通及提供審計團隊相關審計方法或更新。 <p>三、查核意見出具後之案件檢查 - Practice Review of Engagement</p> <p>個案內部評鑑（Practice Review of Engagement）主要執行內容如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 以風險基礎挑選案件，並考慮主要行業。 ● 檢查發現事項及案件整體之評等集中由評審委員會（moderation panel）執行，以維持衡量之一致性。 ● 聯盟指派之外部會計師（External partners and deputies）負責監督內部評鑑執行，以推動全球一致性。 ● 自事務所內部及聯盟所辨認具有適當經驗和產業知識的案件檢查人員，包括建立固定檢查團隊。

構面三、獨立性

指標	內容								
非審計服務 (3-1)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 個案層級 <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th><th>110 年</th><th>109 年</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>審計個案非審計服務公費占比</td><td>15.9%</td><td>16.3%</td></tr> </tbody> </table> <p>註：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。</p> <p>說明事務所關聯事業範圍：</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> <p>勤業眾信財務諮詢顧問(股)公司</p> <p>德勤財務顧問(股)公司</p> <p>德勤不動產顧問(股)公司</p> <p>勤業眾信管理顧問(股)公司</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>勤業眾信財稅顧問(股)公司</p> <p>勤業眾信風險管理諮詢(股)公司</p> <p>德勤商務法律事務所</p> </div> </div>			項目	110 年	109 年	審計個案非審計服務公費占比	15.9%	16.3%
項目	110 年	109 年							
審計個案非審計服務公費占比	15.9%	16.3%							
客戶熟悉度 (3-2)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 個案層級 <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th><th>110 年</th><th>109 年</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數</td><td>23 年</td><td></td></tr> </tbody> </table>			項目	110 年	109 年	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	23 年	
項目	110 年	109 年							
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	23 年								

構面四、監督

指標	內容			
外部檢查缺失 及處分 (4-1)	○ 事務所層級			
	金管會事務所檢查	最近三次		
		109 年	108 年	106 年
		品質管制缺失數	4	1
		同業區間	0~4	1~2
		審計個案平均缺失數	0.3 (3/9)	0.5 (4/8)
		同業區間	0~1	0~2
	美國 PCAOB 事務所檢查	最近三次		
		110 年	100 年	97 年
		審計個案平均缺失數	0 (0/3)	0 (0/3)
		同業區間	0~1.3	0~0.7
懲戒及處分案件	○ 個案層級			
	金管會事務所檢查審計個案缺失數	最近三次		
		109 年	108 年	107 年
		主簽會計師審計個案平均缺失數	0 (0/0)	0 (0/0)
		副簽會計師審計個案平均缺失數	0 (0/0)	0 (0/0)
		會計師懲戒案件數及 經依證交法第 37 條 處分之案件數	1	2
		109 年	108 年	106 年
		3	0	1
		107 年	106 年	106 年
		0	0	0

指標	內容			
主管機關發函改善 (4-2)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 事務所層級 			
	主管機關缺失改善函文比	110 年	109 年	108 年
	事務所	0.3%	0.5%	0.5%
	同業區間	0%~0.59%	0.25%~1.20%	0.30%~1.20%
	<ul style="list-style-type: none"> ○ 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	0 (0/10)	0 (0/4)	0 (0/5)
	副簽會計師	0 (0/16)	0 (0/15)	0 (0/14)

構面五、創新能力

指標	內容
創新規畫或倡議(5-1)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 事務所層級 Firm Level 說明事務所近 3 年採行或規劃與提升審計品質相關之倡議或計畫(包含採行措施、期程、預計投入金錢、時間等資源及預期產生效益等)： <p>一、導入審計創新工具</p> <p>運用數據分析、資料檢索及 RPA 機器人流程自動化等技術之全方位數位分析平台，找出特定風險及異常值，使審計工作更專注於特定風險及異常之查證，具體措施說明如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 推動創新轉型：舉辦創新競賽活動鼓勵同仁發揮 Thinking Outside the Box 的精神，跳脫既有的框架，尋求並發展新的運作模式，發揮想像力、創意及創新，來設計出有效提升服務品質、增加工作流程效率及提高服務價值之改善流程或創新服務。成立專責的數位轉型團隊將同仁發想結果具體落實，數位轉型非為單向推動一蹴可幾，選派各單位代表作為與同仁雙向溝通的橋樑並落實轉型的核心價值，透過與數位轉型團隊定期專案交流的分享及彙整同仁的實際反饋，提供作業流程上的建議及想法，由數位轉型團隊整合事務所的資源，確保推動數位轉型的方向為同仁所引頸期盼，透過全方位的推動加速轉型之步調，促使團隊持續成長，帶動內部文化的改變。 ● 應用數位科技：審計部門下設有 Audit Innovation Team (審計創新團隊)，專責協助審計案件執行數據分析 (Audit Analytics)，並強化同仁數據分析能力，應用機器人流程自動化 (RPA)、大數據分析、人工智慧 (AI) 等技術輔助風險評估與查核作業之應用，使用數位工具輔助分析處理巨量資料，藉由專業服務結合數位科技的運用，提升查核品質辨認可能存在之風險，推展數位科技以顛覆傳統審計樣貌。 <p>二、擴充審計支援中心</p> <p>透過重新檢視同仁的工作模式，將可以集中處理的例行性審計行政事務，例如：資料整理、函證等交由專責單位處理，讓審計同仁有更充足的時間，專注在資訊判讀及評估等更需專業判斷之審計工作上。透過標準化、集中化作業流程，發揮經濟規模效益。同時藉由完善的分工機制，提升整體查核效果與效率。</p> <p>三、導入雲端審計平台</p> <p>因應新科技所帶來的挑戰，致力於發展數位審計，而數位審計的發展主要奠基於雲端運算技術，透過採用雲端架構，建置雲端審計平台，使全球可採行一致化之審計方法論以確保審計品質，可更有效率地執行跨國或集團審計，可即時更新全球法令規範，有助於落實全球標準化管理。採用雲端效益如下：</p>

指標	內容
	<ul style="list-style-type: none"> ● 透過雲端服務，讓公司端能夠在安全的環境下進行資料傳輸 (Deloitte Connect)，公司跟查核團隊可以即時更新、使用相同的數據跟資訊，利於掌握最新動態，提升審計工作狀態的透明度。 ● 透過數據導向的審計流程整合，數據分析以及自動化為公司提供高品質的審計以及深入的見解。 ● 雲端服務讓事務所資訊技術能夠不斷改進和持續創新，新推出的方法、更新的指引，在審計過程中查核團隊都可以即時取得這些最新的資訊。

Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)，以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 (統稱為“Deloitte 組織”)。 DTTL (也稱為“Deloitte 全球”) 每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。 DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他作為承擔責任。 DTTL 並不向客戶提供服務。 更多相關資訊，請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)、其會員所或其相關實體的全球網路 (統稱為“Deloitte 組織”) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的專業顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 (明示或暗示)。DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。 DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。