

7

審計品質指標(AQIs)

Confidential

使用本文件之重要訊息

本份「資誠聯合會計師事務所審計品質指標」為本所機密文件，除供審計委員會評估委任簽證會計師參考外，在未取得本所書面同意下，不得任意傳閱、複製或提供第三人使用，亦不得作為其他用途。對於任何人因違反前述規定所引發之任何損害或損失，本所不負任何法律責任。

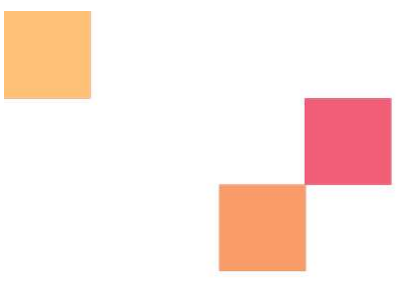
審計品質指標(AQIs) 目的及構面

審計品質指標(AQIs)目的


全球監理機關採用審計品質指標(AQIs)衡量審計品質已然成為趨勢。且，因應我國公司治理3.0永續發展藍圖中提高資訊透明度工作計畫之一即為提高審計品質透明度，以協助企業及審計委員會於評估簽證會計師時，能藉由一套衡量審計品質的量化指標，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，以期強化公司治理並促進企業永續經營。



110年度審計品質指標 資訊



1 構面一：專業性



構面一：專業性



指標1-1 查核經驗

◆ 個案層級

項目	查核經驗 (於現任職級)	在職年數 (optional)
林姿妤 會計師	15 年	34 年
田中玉 會計師	4 年	22 年
吳建志 會計師	8 年	26 年
張鏡馨 經理	1 年	5.83 年

說明簽證會計師、EQCR會計師學經歷(如過往簽證案件)及查核團隊規模介紹:
請詳後附簡歷說明。

◆ 事務所層級

項目	110年	同業平均
簽證會計師	11.9年	11.7年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	14.9年	13.2年
查核團隊理級以上查核人員 (不含會計師)	11.9年	11.1年

說明事務所晉升職級與各職級年資區間：

- 事務所職級分為審計員、高級審計員、經理、協理、副總及執業會計師
- 職級年資區間^(註):
 - 審計員: 1-2年
 - 高級審計員: 4-8年
 - 經理: 6-15年
 - 協理: 13-23年
 - 副總: 16年以上

(註:以中位數揭露)

構面一：專業性

◆ 查核團隊介紹



林姿妤

Phoebe lin

成功大學高階管理碩士

林姿妤 執業會計師
資誠聯合會計師事務所 審計服務部
南台灣所所長

☎ (06) 234 3111 分機 60701

✉ phoebe.lin@pwc.com



專長

- 股票公開發行、上市及上櫃之規劃輔導
- 兩岸資本市場之規劃輔導
- 組織架構重組、員工獎勵與內部控制制度之諮詢服務
- 生技醫療產業相關規劃及輔導

主要服務客戶

- 統一企業
- 台南紡織
- 台南企業
- 南六企業
- 春雨集團
- 統一實業
- 大統益
- 生達集團
- 南光
- 台灣神隆
- 寶雅

經歷

- 資誠聯合會計師事務所台南所審計服務部
主持會計師
- 高考會計師及格
- 資誠教育文教基金會理事
- 成大會計文教基金會董事長
- 台南女中校友會監事
- 南科扶輪社監事
- 台南市稅務代理人協會理事
- 台灣省會計師公會南區辦公室委員
- 公司治理協會到府授課講師

構面一: 專業性

◆ 查核團隊介紹



田中玉

Chung-yu Tien

政治大學會計研究所碩士

田中玉 執業會計師

資誠聯合會計師事務所 審計服務部

(06) 234 3111 分機 60106

Chung-yu.tien@pwc.com



專長

- 公開發行及上市櫃之規劃、輔導及審計確信服務
- 台商回台相關規劃及輔導
- 組織架構重組、員工獎酬與內部控制制度之諮詢服務
- 企業財務狀況診斷、分析及規劃

主要服務客戶

- 統一集團
- 太子建設
- 台企集團
- 生達集團
- 永裕塑膠
- 國精化學
- 宏佳騰
- 精湛光學
- 南光化學
- 全訊科技
- 聚恆科技

經歷

- 資誠聯合會計師事務所審計服務部合夥人
- PwC家族傳承及企業永續研究小組成員
- PwC智慧機械產業研究小組成員
- PwC生技醫療產業研究小組成員
- 資誠聯合會計師事務所台北所審計服務部協理
- 歷任財政部、學研機構、社團/財團法人及集團企業等各單位之教育訓練講師
- 曾任會審法規及稅務法規專業小組成員

南六企業股份有限公司

11月 2022
42

構面一: 專業性

◆ 查核團隊介紹



吳建志

資誠聯合會計師事務所

吳建志 會計師



(07)237-3116 分機 70215



chien-chih.wu@pwc.com

學歷

- 中山大學EMBA
- 成功大學會計學研究所
- 成功大學會計學系

專長

- 上市上櫃公司之治理實務
- 公開發行及上市櫃之法規及實務
- 高科技產業及觀光休閒產業相關規劃及實務
- 內部控制制度之設計及輔導
- 財稅證管教育訓練規劃

主要服務客戶

- 台郡科技、加高電子、雷科、誠美材料、進泰電子、晟田科技、加捷生醫、建緯精密、太子建設、華園飯店、正德海運、大綜電腦、集雅社、堃霖冷凍、風青實業

經歷

- 現任資誠聯合會計師事務所高雄分所執業會計師
- 曾任資誠聯合會計師事務所台南分所(暨南科辦公室)審計服務部協理
- 成功大學財會主管進修班/財會人員學分班/IFRS學分班講師
- 中正大學會計資訊系所課程業界專家審查委員
- 台南應用科技大學會計系課程業界專家審查委員/協同教學之業界專家/講師
- 成功大學/南台科技大學/崑山科技大學協同教學之業界專家/講師
- 統一企業/台灣糖業/南部科學園區管理局/證券市場發展基金會/會計研究發展基金會/工商協進會/中華公司治理協會等單位講師
- 長榮大學高階管理碩士在職專班暨企二代中心推薦登錄創櫃版 - 創新創意意見書審查委員



南六企業股份有限公司

11月 2022
43

構面一：專業性

◆ 事務所層級

指標1-2 訓練時數

項目	110年	同業平均
簽證會計師	87.1小時	93.4小時
理級以上查核人員(不含會計師)	83.5小時	89.1小時

指標1-3 流動率

項目	110年	109年	同業平均
理級以上查核人員(不含會計師)	16.4%	11.1%	17.4%

指標1-4 專業支援

項目	110年	109年	同業平均
專業支援人員審計部門查核人數占比	3.1%	3.5%	5.4%
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	7.4%	8.1%	6.5%

註：專業人員包括電腦審計、財務評價人員或稅務人員(且涵蓋關聯事業之員工)，不含會計師及查核人員。

2 構面二：品質控管

構面二：品質控管



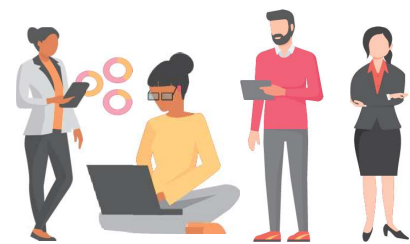
指標2-1 會計師負荷

◆ 個案層級

項目	110年	109年
林姿妤 會計師擔任主簽之公開發行公司家數	15	11
林姿妤 會計師可用工時投入占比	84%	78%
田中玉 會計師擔任主簽之公開發行公司家數	17	13
田中玉 會計師可用工時投入占比	73.5%	53%

◆ 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	8.3家	8.6家	7家
會計師可用工時投入占比	54.8%	52.0%	54.7%

11月 2022
46

構面二：品質控管



指標2-2 查核投入

◆ 個案層級

單位:%

查核時數占比	110年				109年			
	會計師	理級	查核人員	總數占比	會計師	理級	查核人員	總數占比
規劃階段	1.3	6.6	27.7	35.6	1.1	6.5	39.2	46.8
執行階段	1.7	10.1	52.6	64.4	0.7	9.0	43.6	53.2
總數	3.0	16.7	80.3	100	1.7	15.5	82.8	100

註:事務所當年度新(擬)承接案件免填。

◆ 事務所層級

單位:%

查核時數占比	110年				109年			
	會計師	理級	查核人員	總數占比	會計師	理級	查核人員	總數占比
規劃階段	1.2	4.8	31.8	37.8	1.2	5.0	32.9	39.1
執行階段	2.7	6.0	53.5	62.2	2.8	6.0	52.1	60.9
總數	3.9	10.8	85.3	100	4.0	11.0	85.0	100

◆ 同業平均

單位:%

查核時數占比	110年				109年			
	會計師	理級	查核人員	總數占比	會計師	理級	查核人員	總數占比
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	5.9	13.0	81.0	100	4.7	11.3	84.0	100



構面二：品質控管

指標2-3 案件品質管制複核(EQCR)

◆ 個案層級

項目	110年	109年
EQCR會計師複核時數占比	1.44%	0.69%

註：事務所當年度新(擬)承接案件免填。



南六企業股份有限公司

◆ 事務所層級

項目	110年	109年	同業平均
EQCR會計師複核時數占比	1.3%	1.0%	1.26%

說明事務所對EQCR人員資格要求：

事務所內得擔任EQCR (以下簡稱品質複核會計師)之執業會計師，其必須要有足夠之專業、產業及客戶服務經驗，能對所負責案件做成專業之判斷及結論。資誠為確保有充分查核經驗之執業會計師協助事務所管轄個案品質，尚有規範擔任財務報表查核簽證案件之品質複核會計師應為事務所之執業會計師且其擔任執業會計師滿3年以上。另，為維持品質複核會計師之客觀及獨立性，品質複核會計師不得由主辦會計師指派或挑選，且於複核期間除為品質複核之角色外，不應參與所複核之案件，亦不宜直接與客戶進行溝通或持續性維護客戶關係，同時，亦不應參與所複核案件之母公司、子公司及其他關係人之查核工作。

11月 2022
48

構面二：品質控管

◆ 事務所層級

指標2-4 品管支援能力

項目	110年	109年	同業平均
品質控管人員約當全職人數	39.4	38.1	47.4
品質控管人員支援審計部門占比	2.2%	2.1%	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)、會計審計專業資訊或員工訓練人員，惟不含一般行政人員。

說明事務所於財務報告出具前及後，除EQCR外，針對審計案件執行之審計品質抽核機制：

本所風險及品質控管單位每年度及不定期依風險基礎訂有財務報告及審計工作品質複核計畫，針對特定案件或重要會計與審計議題(例如新公報採用、併購交易、減損評估等)，再依計畫於報告出具前或出具後進行全案件或特定關注項目複核。



南六企業股份有限公司

11月 2022
49

3 構面三:獨立性

構面三:獨立性

Confidential

◆ 個案層級

指標3-1 非審計服務公費

項目	110年	109年
審計個案非審計服務公費占比	9%	0%

註：資誠聯合會計師事務所關聯企業包含下列公司- 資誠企業管理顧問股份有限公司、資誠稅務諮詢顧問股份有限公司、資誠創新整合股份有限公司、普華國際財務顧問股份有限公司、資誠永續發展服務股份有限公司、資誠人資管理顧問有限公司、普華國際不動產有限公司、資誠智能風險管理諮詢有限公司、資誠普華國際財務顧問有限公司、資誠創新諮詢有限公司、普華商務法律事務所

指標3-2 客戶熟悉度

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	1年

註:事務所當年度新(擬)承接案件免填。



4 構面四:監督

構面四:監督

指標4-1 外部檢查缺失及處分

◆ 個案層級

金管會事務所檢查審計個案缺失數	108年	105年	102年
主簽會計師審計個案平均缺失數	0	0	0
副簽會計師審計個案平均缺失數	0	0	0

註:金管會/美國PCAOB事務所檢查為三年一次,資訊涵蓋最近3次檢查缺失情形。

◆ 事務所層級

Confidential

金管會事務所檢查	108年	105年	102年		
品質管制缺失數	0	1	0		
同業區間	0~4	1~2	0~4		
審計個案平均缺失數	0 (0缺失/8抽案)	0 (0缺失/2抽案)	0 (0缺失/2抽案)		
同業區間	0~1	0~2	0~2.5		
美國PCAOB事務所檢查	108年	105年	102年		
審計個案平均缺失數	0 (0缺失/3抽案)	0.3 (1缺失/3抽案)	0 (0缺失/3抽案)		
同業區間	0~1.3	0~0.7	0~0.7		
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	2	0	0	1

缺失情形說明:

- **金管會事務所檢查:**
105年度金管會所執行之品質管制缺失主要係兩件抽查案件之承接或續任程序未臻完善。該項缺失本所業已立即制定及執行相關品質改善措施完畢,並於105年11月報會備查。
- **美國PCAOB事務所檢查:**
係美國上市公司在台子公司因配合集團母公司政策使用母公司在他國之服務中心,惟本所審計團隊針對該服務中心所使用一項報表相關內部控制點未執行測試。上述缺失經集團母公司審計團隊評估,對集團合併報表非屬重大缺失且未對其出具ICFR意見有任何影響。

構面四: 監督

指標4-2 主管機關發函改善



◆ 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	0
副簽會計師	0	0	0

◆ 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	0.0% (0件)	0.3% (1件)	0.8% (3件)
同業區間	0%~0.59%	0.25%~1.2%	0.3%~1.2%

缺失情形說明：

註一:本所108年度接獲主管機關針對查核某一上櫃公司105及106年度財務報告之特定事項核有缺失。該公司於107年度起已非本所簽證客戶。同年接獲針對查核另一上櫃公司104年度財務報告之特定事項核有缺失。該公司於105年度起已非本所簽證客戶

註二:其餘缺失都已改善完畢。

5 構面五: 創新能力

指標5-1 創新規劃或倡議



衡量重點：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。

策略



風險導向-

專注風險領域，提供團隊資源和指導，減少不必要的重複性作業



標準化-

透過一致性採用工具將作業流程標準化，同時將部分作業集中至服務中心(Service Delivery Center)執行



專業化-

利用專家及諮詢全球中心團隊(Global Center Team)同仁，在正確的時間為審計工作帶來正確的知識



自動化-

同仁理解並使用PwC的創新科技，進而創建屬於自己所需的自動化流程

南六企業股份有限公司

為因應全球性的數位化趨勢，資誠持續致力於數位轉型工作，訂有數位策略及目標，在審計流程中運用數位科技，以提升審計效率及確保審計品質。數位化是我們重新構想和革新審計體驗的關鍵部分。在品質第一、目標為主理念的推動下，我們的策略、施行措施及人力規劃重點在於：



01 審計部數位化委員會

建議及決策數位科技於審計實務應用之未來方向，研擬數位相關事項及審核數位化提案之申請

02 審計創新與轉型部門

協助推動審計部門之數位轉型，導入各項PwC Global數位化工具、規劃及開發各項數位化專案

03 專業的資訊技術部門

在遵守Software Development Life Cycle (SDLC)的前提下，開發PwC Taiwan所需的各項審計工具

04 風險及控制服務

協助複雜資訊系統環境之查核

05 資訊數位營

強化同仁的數位技能，使能透過自定義資料依據各自的客戶群進行創新，例如將自定義資料視覺化(data visualizations)為工作帶來洞察力

施行措施及人力規劃

11月2022
56

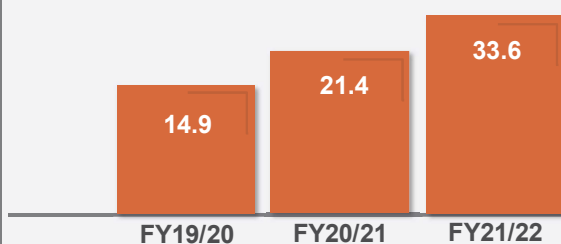
指標5-1 創新規劃或倡議



Technological Tool

隨著大數據時代的來臨，財務報表查核已由抽樣查核走向全母體的資料分析及驗證之趨勢。因此，PwC Global及Taiwan開發了一系列的數位化工具，用以協助資料分析為主的審計工作，降低審查風險並提升效率。

近三年投入之成本: (NTD million)



南六企業股份有限公司

11月2022
57



資訊數位營

FY21&FY22連續兩年度

累計 **117** 人參與(涵蓋職級:審計員~經理)

共提出 **25** 項數位解決方案



IT skill workshop

自FY20至FY22連續三年度

共 **215** 人累計修畢

(涵蓋職級:審計員~會計師, 2022/6/30在職)

學員訓練成本 累計 **6,682** 仟元

講師授課成本 累計 **808** 仟元

