

本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，並要求會計師提供獨立性聲明書，最近一年評估新增審計品質指標(AQI)揭露，業經112年5月4日通過後提報董事會通過。

註 1：會計師獨立性評估標準

評估日期： 112.04.25

編號	評估指標	是	否
獨立性受自我利益  (係指經由審計客戶獲取財務利益，或因其他利害關係而與審計客戶發生利益上之衝突)			
(一)	會計師是否無持有公司或關係企業股票或其他有價證券？	v	
(二)	與會計師間是否無直接或重大間接財務利益關係？	v	
(三)	與會計師間是否無重大密切之商業關係？	v	
(四)	是否無與會計師間有潛在之僱傭關係？	v	
獨立性受自我評估之影響  (係指會計師執行非審計服務案件所出具之報告或所作之判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為查核結論之重要依據；或審計服務小組成員曾擔任審計客戶之董監事，或擔任直接並有重大影響該審計案件之職務)			
(一)	委任會計師事務所編製之原始文件是否無用於確信服務案件之重大或重要的事項？	v	
(二)	委任會計師事務所審計服務小組成員目前或最近二年內是否無擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	v	
(三)	對會計師或其事務所是否無提供之非審計服務將直接影響審計案件之重要項目？	v	
獨立性受辯護之影響			

(係指審計服務小組成員成為審計客戶立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑)

(一)	是否無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券？	v	
(二)	除依法令許可之業務外，是否無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護？	v	

#### 熟悉度對獨立性之影響

(指藉由與審計客戶董監事、經理人之密切關係，使得會計師或審計服務小組成員過度關注或同情審計客戶之利益)

(一)	事務所審計服務小組成員與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員是否無親屬關係？	v	
(二)	是否無卸任一年以內之委任事務所之共同執業會計師擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	v	
(三)	是否無收受本公司或董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠？	v	

#### 脅迫對獨立性之影響

(指係指審計服務小組成員承受或感受到來自審計客戶之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑)

(一)	委任會計師及其事務所是否無威脅提起法律訴訟？	v	
(二)	會計師簽連續簽證是否無超過7年？	v	
(三)	是否無威脅解除審計案件之委任或續任？	v	
(四)	是否無為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作？	v	
(五)	委任會計師是否出具超然獨立聲明書？	v	

## 註 2：審計品質指標(AQI)

### 構面一、專業性

#### 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	12.5年	11.7年
	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	14.1年	13.2年
	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	9.8年	11.1年

個案層級	項目	110年
	主會計師查核經驗	4.0年
	副會計師查核經驗	3.0年
	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	14.0年
	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	9.1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

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1-3 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1-4 專業支援

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	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%

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。

## 構面二、品質控管

### 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 %

個案層級		
項目	110年	109年
主會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6 家	6 家
主會計師可用工時投入占比 (註)	57.2 %	48.7 %
副會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6 家	8 家
副會計師可用工時投入占比 (註)	53.2 %	60.1 %

### 指標2-2 查核投入

註1：規劃階段以每年12月31日做為簡易分界點  
 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								
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	1.8 %	3.4 %	22.4 %	27.6 %	2.3 %	2.8 %	22.1 %	27.2 %
執行階段	4.9 %	15.2 %	52.3 %	72.4 %	4.1 %	11.3 %	57.4 %	72.8 %
總數	6.7 %	18.6 %	74.7 %	100.0 %	6.4 %	14.1 %	79.5 %	100.0 %

註：個案層級事務所當年度新(擬)承接案件免填

### 指標2-3 案件品質管制複核EQCR

事務所層級			
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 %

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告

個案層級		
項目	查核110年	查核109年
EQCR會計師複核時數占比	0.8 %	0.9 %

註：個案層級事務所當年度新(擬)承接案件免填

### 指標2-4 品管支援能力

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

## 構面三、獨立性構面

### 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	24.5 %	26.6 %
<p>註1「非審計服務公費」係指除財策審計服務公費以外，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)</p> <p>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(與股東會年報會計師公費資訊計算基礎不同)</p> <p>註3 KPMG關聯事業請詳右下圖示。</p>		

### 指標3-2 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	4 年

## 四、監督

### 指標4-1 外部檢查缺失及處分

事務所層級			
	109年	106年	103年
<b>金管會事務所檢查</b>			
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
<b>美國PCAOB事務所檢查</b>			
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

### 指標4-1 外部檢查缺失及處分(續)

事務所層級					
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

個案層級			
金管會事務所檢查個案缺失數	109年	106年	103年
主簽會計師審計個案平均缺失數	0	0	0
(總缺失/抽核案件數)	(0 / 0)	(0 / 0)	(0 / 0)
副簽會計師審計個案平均缺失數	0	0	0
(總缺失/抽核案件數)	(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)：

無此情事

## 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 %

### 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 %	0.0 %	0.0 %
(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 7)	(0 / 6)	(0 / 6)
副簽會計師	0.0 %	0.0 %	0.0 %
(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 3)	(0 / 3)	(0 / 1)