

Deloitte.



宇峻奧汀科技股份有限公司
113年審計品質指標報告(AQI Report)

目錄

審計品質指標(AQI)說明	3
113年審計品質指標(AQI)	5



審計品質指標(AQI)說明

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，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主管機關推動的AQI，並自110年度起主動揭露AQI。

財團法人會計研究發展基金會於111年10月4日參考國際審計及確信準則委員會(IAASB)發布之International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1)，發布台灣品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」(TWSQM1)，ISQM 1/TWSQM 1要求對SQM進行年度評估。勤業眾信業已就截至2025年5月31日之品質管理制度進行年度評估。

勤業眾信聯合會計師事務所品質管理制度

品質管理制度 (SQM)

- Deloitte採用風險基礎方法，以設計、付諸實行及執行其品質管理制度，針對右列品質目標及影響案件服務團隊執行高品質審計能力之風險作出因應。
- 於國際品質管理準則1號 (ISQM 1) 導入過程中，勤業眾信將品質目標、品質風險及因應對策制度化並採用Deloitte全球一致之方式彙集，以利品質管理制度的設計及維護，並透過營運流程負責人一年三次之自評與報導功能以作為每年須執行年度評估之基礎。
- 勤業眾信作出截至114年5月31日止之品質管理制度能對事務所達成該制度之目的提供合理確信之結論。
- 審計品質指標報告 (AQI Report) 是台灣品質管理準則1號 (TWSQM1) 提到事務所與上市櫃公司治理單位溝通的形式之一。勤業眾信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。

AQI指標資訊：

構面一、專業性

- 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

- 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

- 指標 3-1: 非審計服務
- 指標 3-2: 客戶熟悉度

構面四、監督

- 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

- 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：

- 本報告揭露「事務所層級」及「審計個案層級」資訊，其中「審計個案層級」資訊含括與公司及會計師機密及敏感資訊，因此，僅限 貴公司審計委員會使用，不得公開。
- 貴公司若預計主動公開或提供外部單位本報告或其相關資訊，為避免使用者解讀有不適切之情形，請與簽證會計師聯繫與討論公開/提供內容之適當性。

113年審計品質指標(AQI)

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(2024年6月1日至2025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：
113年：為本所FY25會計年度(自2024年6月1日至2025年5月31日)
112年：為本所FY24會計年度(自2023年6月1日至2024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)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1"><thead><tr><th>項目</th><th>113年</th><th>同業平均</th></tr></thead><tbody><tr><td>簽證會計師查核經驗</td><td>11.2年</td><td>11.0年</td></tr><tr><td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td><td>12.5年</td><td>12.6年</td></tr><tr><td>理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗</td><td>12.3年</td><td>11.5年</td></tr></tbody></table> <p>註：會計師查核經驗係指於審計服務部門截至當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。</p> <p>說明事務所晉升職級與各職級年資區間：</p> <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>組長</td><td>2年以上</td></tr><tr><td>經理</td><td>5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>	項目	113年	同業平均	簽證會計師查核經驗	11.2年	11.0年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	12.5年	12.6年	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.3年	11.5年	職級	年資區間	查帳員	1-2年	組長	2年以上	經理	5年以上	協理	10年以上	會計師	13年以上
	項目	113年	同業平均																						
簽證會計師查核經驗	11.2年	11.0年																							
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	12.5年	12.6年																							
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.3年	11.5年																							
職級	年資區間																								
查帳員	1-2年																								
組長	2年以上																								
經理	5年以上																								
協理	10年以上																								
會計師	13年以上																								
	<p>○ 個案層級</p> <table border="1"><thead><tr><th>項目</th><th>113年</th></tr></thead><tbody><tr><td>黃毅民會計師查核經驗</td><td>11年</td></tr><tr><td>張至誼會計師查核經驗</td><td>6年</td></tr><tr><td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td><td>6年</td></tr><tr><td>查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗</td><td>11年</td></tr></tbody></table> <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>該案件主簽、副簽及EQCR會計師擁有優秀的學經歷，且手上皆有數間公開發行以上案件，擁有豐富的審計及非審計經驗能夠提供客戶多方位的管理財務服務，且案件理級及查核小組具備一定程度專業知識，提供貴公司高品質的服務。</p>	項目	113年	黃毅民會計師查核經驗	11年	張至誼會計師查核經驗	6年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	6年	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	11年														
項目	113年																								
黃毅民會計師查核經驗	11年																								
張至誼會計師查核經驗	6年																								
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	6年																								
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	11年																								
訓練時數 (1-2)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1"><thead><tr><th>項目</th><th>113年</th><th>同業平均</th></tr></thead><tbody><tr><td>簽證會計師訓練時數</td><td>119.2小時</td><td>121.6小時</td></tr><tr><td>理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數</td><td>110.5小時</td><td>111.5小時</td></tr></tbody></table>	項目	113年	同業平均	簽證會計師訓練時數	119.2小時	121.6小時	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	110.5小時	111.5小時															
項目	113年	同業平均																							
簽證會計師訓練時數	119.2小時	121.6小時																							
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	110.5小時	111.5小時																							
流動率 (1-3)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1"><thead><tr><th>項目</th><th>113年</th><th>112年</th><th>同業平均</th></tr></thead><tbody><tr><td>理級以上查核人員(不含會計師)流動率</td><td>8.1%</td><td>10.6%</td><td>9.8%</td></tr></tbody></table>	項目	113年	112年	同業平均	理級以上查核人員(不含會計師)流動率	8.1%	10.6%	9.8%																
項目	113年	112年	同業平均																						
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	8.1%	10.6%	9.8%																						
專業支援 (1-4)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1"><thead><tr><th>項目</th><th>113年</th><th>112年</th><th>同業平均</th></tr></thead><tbody><tr><td>專業人員支援審計部門查核人數占比</td><td>5.6%</td><td>5.1%</td><td>5.3%</td></tr><tr><td>專業人員投入上市櫃公司案件時數占比</td><td>6.2%</td><td>6.7%</td><td>7.9%</td></tr></tbody></table> <p>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，不含會計師及查核人員，得納入關聯事業之員工。</p>	項目	113年	112年	同業平均	專業人員支援審計部門查核人數占比	5.6%	5.1%	5.3%	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	6.2%	6.7%	7.9%												
項目	113年	112年	同業平均																						
專業人員支援審計部門查核人數占比	5.6%	5.1%	5.3%																						
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	6.2%	6.7%	7.9%																						

構面二、品質控管

指標	內容																																																					
會計師負荷 (2-1)	○ 事務所層級																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="386 290 1209 335">項目</th> <th data-bbox="1209 290 1436 335">113年</th> <th data-bbox="1436 290 1663 335">112年</th> <th data-bbox="1663 290 1883 335">同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="386 335 1209 379">會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td> <td data-bbox="1209 335 1436 379">6.5</td> <td data-bbox="1436 335 1663 379">6.7</td> <td data-bbox="1663 335 1883 379">7.2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 379 1209 424">會計師可用工時投入占比</td> <td data-bbox="1209 379 1436 424">63.0%</td> <td data-bbox="1436 379 1663 424">65.7%</td> <td data-bbox="1663 379 1883 424">56.6%</td> </tr> </tbody> </table>									項目	113年	112年	同業平均	會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.5	6.7	7.2	會計師可用工時投入占比	63.0%	65.7%	56.6%																																	
	項目	113年	112年	同業平均																																																		
	會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.5	6.7	7.2																																																		
	會計師可用工時投入占比	63.0%	65.7%	56.6%																																																		
	註：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。																																																					
	○ 個案層級																																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="386 566 1436 611">項目</th> <th data-bbox="1436 566 1663 611">113年</th> <th data-bbox="1663 566 1883 611">112年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="386 611 1436 655">黃毅民會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td> <td data-bbox="1436 611 1663 655">7</td> <td data-bbox="1663 611 1883 655">7</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 655 1436 700">黃毅民會計師可用工時投入占比</td> <td data-bbox="1436 655 1663 700">53.1%</td> <td data-bbox="1663 655 1883 700">62.9%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 700 1436 744">張至誼會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td> <td data-bbox="1436 700 1663 744">9</td> <td data-bbox="1663 700 1883 744">8</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 744 1436 789">張至誼會計師可用工時投入占比</td> <td data-bbox="1436 744 1663 789">78.5%</td> <td data-bbox="1663 744 1883 789">74.4%</td> </tr> </tbody> </table>									項目	113年	112年	黃毅民會計師擔任主簽之公開發行公司家數	7	7	黃毅民會計師可用工時投入占比	53.1%	62.9%	張至誼會計師擔任主簽之公開發行公司家數	9	8	張至誼會計師可用工時投入占比	78.5%	74.4%																															
項目	113年	112年																																																				
黃毅民會計師擔任主簽之公開發行公司家數	7	7																																																				
黃毅民會計師可用工時投入占比	53.1%	62.9%																																																				
張至誼會計師擔任主簽之公開發行公司家數	9	8																																																				
張至誼會計師可用工時投入占比	78.5%	74.4%																																																				
查核投入 (2-2)	○ 事務所層級																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="386 905 684 949"></th> <th colspan="4" data-bbox="684 905 1283 949">查核113年</th> <th colspan="4" data-bbox="1283 905 1883 949">查核112年</th> </tr> <tr> <th data-bbox="386 949 684 1023">查核時數占比</th> <th data-bbox="684 949 835 1023">會計師</th> <th data-bbox="835 949 984 1023">理級</th> <th data-bbox="984 949 1134 1023">查核人員</th> <th data-bbox="1134 949 1283 1023">總數</th> <th data-bbox="1283 949 1432 1023">會計師</th> <th data-bbox="1432 949 1581 1023">理級</th> <th data-bbox="1581 949 1730 1023">查核人員</th> <th data-bbox="1730 949 1883 1023">總數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="386 1023 684 1068">規劃階段</td> <td data-bbox="684 1023 835 1068">3.7%</td> <td data-bbox="835 1023 984 1068">10.9%</td> <td data-bbox="984 1023 1134 1068">37.4%</td> <td data-bbox="1134 1023 1283 1068">52.0%</td> <td data-bbox="1283 1023 1432 1068">3.5%</td> <td data-bbox="1432 1023 1581 1068">10.1%</td> <td data-bbox="1581 1023 1730 1068">37.9%</td> <td data-bbox="1730 1023 1883 1068">51.5%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1068 684 1113">執行階段</td> <td data-bbox="684 1068 835 1113">4.1%</td> <td data-bbox="835 1068 984 1113">10.0%</td> <td data-bbox="984 1068 1134 1113">33.9%</td> <td data-bbox="1134 1068 1283 1113">48.0%</td> <td data-bbox="1283 1068 1432 1113">4.3%</td> <td data-bbox="1432 1068 1581 1113">9.2%</td> <td data-bbox="1581 1068 1730 1113">35.0%</td> <td data-bbox="1730 1068 1883 1113">48.5%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1113 684 1157">總數</td> <td data-bbox="684 1113 835 1157">7.8%</td> <td data-bbox="835 1113 984 1157">20.9%</td> <td data-bbox="984 1113 1134 1157">71.3%</td> <td data-bbox="1134 1113 1283 1157">100%</td> <td data-bbox="1283 1113 1432 1157">7.8%</td> <td data-bbox="1432 1113 1581 1157">19.3%</td> <td data-bbox="1581 1113 1730 1157">72.9%</td> <td data-bbox="1730 1113 1883 1157">100%</td> </tr> </tbody> </table>										查核113年				查核112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	3.7%	10.9%	37.4%	52.0%	3.5%	10.1%	37.9%	51.5%	執行階段	4.1%	10.0%	33.9%	48.0%	4.3%	9.2%	35.0%	48.5%	總數	7.8%	20.9%	71.3%	100%	7.8%	19.3%	72.9%	100%
		查核113年				查核112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	3.7%	10.9%	37.4%	52.0%	3.5%	10.1%	37.9%	51.5%																																													
	執行階段	4.1%	10.0%	33.9%	48.0%	4.3%	9.2%	35.0%	48.5%																																													
	總數	7.8%	20.9%	71.3%	100%	7.8%	19.3%	72.9%	100%																																													
	○ 同業平均																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="386 1246 684 1291"></th> <th colspan="4" data-bbox="684 1246 1283 1291">查核113年</th> <th colspan="4" data-bbox="1283 1246 1883 1291">查核112年</th> </tr> <tr> <th data-bbox="386 1291 684 1365">查核時數占比</th> <th data-bbox="684 1291 835 1365">會計師</th> <th data-bbox="835 1291 984 1365">理級</th> <th data-bbox="984 1291 1134 1365">查核人員</th> <th data-bbox="1134 1291 1283 1365">總數</th> <th data-bbox="1283 1291 1432 1365">會計師</th> <th data-bbox="1432 1291 1581 1365">理級</th> <th data-bbox="1581 1291 1730 1365">查核人員</th> <th data-bbox="1730 1291 1883 1365">總數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="386 1365 684 1409">規劃階段</td> <td data-bbox="684 1365 835 1409">2.6%</td> <td data-bbox="835 1365 984 1409">7.8%</td> <td data-bbox="984 1365 1134 1409">32.3%</td> <td data-bbox="1134 1365 1283 1409">42.7%</td> <td data-bbox="1283 1365 1432 1409">2.6%</td> <td data-bbox="1432 1365 1581 1409">7.4%</td> <td data-bbox="1581 1365 1730 1409">32.6%</td> <td data-bbox="1730 1365 1883 1409">42.6%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1409 684 1454">執行階段</td> <td data-bbox="684 1409 835 1454">3.4%</td> <td data-bbox="835 1409 984 1454">9.2%</td> <td data-bbox="984 1409 1134 1454">44.7%</td> <td data-bbox="1134 1409 1283 1454">57.3%</td> <td data-bbox="1283 1409 1432 1454">3.5%</td> <td data-bbox="1432 1409 1581 1454">9.0%</td> <td data-bbox="1581 1409 1730 1454">44.9%</td> <td data-bbox="1730 1409 1883 1454">57.4%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1454 684 1498">總數</td> <td data-bbox="684 1454 835 1498">6.0%</td> <td data-bbox="835 1454 984 1498">17.0%</td> <td data-bbox="984 1454 1134 1498">77.0%</td> <td data-bbox="1134 1454 1283 1498">100%</td> <td data-bbox="1283 1454 1432 1498">6.1%</td> <td data-bbox="1432 1454 1581 1498">16.4%</td> <td data-bbox="1581 1454 1730 1498">77.5%</td> <td data-bbox="1730 1454 1883 1498">100%</td> </tr> </tbody> </table>										查核113年				查核112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	2.6%	7.8%	32.3%	42.7%	2.6%	7.4%	32.6%	42.6%	執行階段	3.4%	9.2%	44.7%	57.3%	3.5%	9.0%	44.9%	57.4%	總數	6.0%	17.0%	77.0%	100%	6.1%	16.4%	77.5%	100%
		查核113年				查核112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	2.6%	7.8%	32.3%	42.7%	2.6%	7.4%	32.6%	42.6%																																													
執行階段	3.4%	9.2%	44.7%	57.3%	3.5%	9.0%	44.9%	57.4%																																														
總數	6.0%	17.0%	77.0%	100%	6.1%	16.4%	77.5%	100%																																														
○ 個案層級																																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="386 1617 684 1662"></th> <th colspan="4" data-bbox="684 1617 1283 1662">查核113年</th> <th colspan="4" data-bbox="1283 1617 1883 1662">查核112年</th> </tr> <tr> <th data-bbox="386 1662 684 1736">查核時數占比</th> <th data-bbox="684 1662 835 1736">會計師</th> <th data-bbox="835 1662 984 1736">理級</th> <th data-bbox="984 1662 1134 1736">查核人員</th> <th data-bbox="1134 1662 1283 1736">總數</th> <th data-bbox="1283 1662 1432 1736">會計師</th> <th data-bbox="1432 1662 1581 1736">理級</th> <th data-bbox="1581 1662 1730 1736">查核人員</th> <th data-bbox="1730 1662 1883 1736">總數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="386 1736 684 1780">規劃階段</td> <td data-bbox="684 1736 835 1780">5.1%</td> <td data-bbox="835 1736 984 1780">8.6%</td> <td data-bbox="984 1736 1134 1780">40.4%</td> <td data-bbox="1134 1736 1283 1780">54.1%</td> <td data-bbox="1283 1736 1432 1780">3.1%</td> <td data-bbox="1432 1736 1581 1780">3.1%</td> <td data-bbox="1581 1736 1730 1780">46.5%</td> <td data-bbox="1730 1736 1883 1780">52.7%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1780 684 1825">執行階段</td> <td data-bbox="684 1780 835 1825">3.0%</td> <td data-bbox="835 1780 984 1825">8.1%</td> <td data-bbox="984 1780 1134 1825">34.7%</td> <td data-bbox="1134 1780 1283 1825">45.9%</td> <td data-bbox="1283 1780 1432 1825">5.6%</td> <td data-bbox="1432 1780 1581 1825">5.9%</td> <td data-bbox="1581 1780 1730 1825">35.8%</td> <td data-bbox="1730 1780 1883 1825">47.3%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1825 684 1869">總數</td> <td data-bbox="684 1825 835 1869">8.1%</td> <td data-bbox="835 1825 984 1869">16.7%</td> <td data-bbox="984 1825 1134 1869">75.1%</td> <td data-bbox="1134 1825 1283 1869">100%</td> <td data-bbox="1283 1825 1432 1869">8.7%</td> <td data-bbox="1432 1825 1581 1869">9.0%</td> <td data-bbox="1581 1825 1730 1869">82.3%</td> <td data-bbox="1730 1825 1883 1869">100%</td> </tr> </tbody> </table>										查核113年				查核112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	5.1%	8.6%	40.4%	54.1%	3.1%	3.1%	46.5%	52.7%	執行階段	3.0%	8.1%	34.7%	45.9%	5.6%	5.9%	35.8%	47.3%	總數	8.1%	16.7%	75.1%	100%	8.7%	9.0%	82.3%	100%	
	查核113年				查核112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	5.1%	8.6%	40.4%	54.1%	3.1%	3.1%	46.5%	52.7%																																														
執行階段	3.0%	8.1%	34.7%	45.9%	5.6%	5.9%	35.8%	47.3%																																														
總數	8.1%	16.7%	75.1%	100%	8.7%	9.0%	82.3%	100%																																														

指標	內容														
案件品質管制 複核(EQCR)複 核情形 (2-3)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1" data-bbox="388 186 1881 278"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>查核113年</th> <th>查核112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>1.46%</td> <td>1.46%</td> <td>1.27%</td> </tr> </tbody> </table> <p>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: 5px;"> <p>一、具獨立性及客觀性</p> <ul style="list-style-type: none"> • 案件品質複核人員 (EQR人員) 及協助複核人員 (若有) 應獨立於該客戶，遵循攸關職業道德規範，以正直的態度執行案件複核，並於執行複核過程中維持客觀性。 • 為維持客觀性，EQR人員及協助複核人員 (若有) 不應代表案件服務團隊作出決定或承擔案件服務團隊之任何責任。 • EQR人員及協助複核人員在當期委任案件涵蓋期間開始前的至少兩年內，不應直接參與該案件，亦不應擔任該案件重要子公司之主辦會計師。 • 此外，EQR人員及協助複核人員亦須遵循事務所會計師輪調規定。 <p>二、具適當經驗及知識</p> <ul style="list-style-type: none"> • EQR人員及協助複核人員 (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EQR人員訓練者可擔任案件EQR人員或協助執行EQR工作。 <p>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> <p>○ 個案層級</p> <table border="1" data-bbox="388 1012 1881 1104"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>查核113年</th> <th>查核112年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EQCR會計師複核時數占比</td> <td>1.53%</td> <td>1.54%</td> </tr> </tbody> </table>	項目	查核113年	查核112年	同業平均	EQCR會計師複核時數占比	1.46%	1.46%	1.27%	項目	查核113年	查核112年	EQCR會計師複核時數占比	1.53%	1.54%
	項目	查核113年	查核112年	同業平均											
EQCR會計師複核時數占比	1.46%	1.46%	1.27%												
項目	查核113年	查核112年													
EQCR會計師複核時數占比	1.53%	1.54%													
品質支援能力 (2-4)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1" data-bbox="388 1216 1881 1353"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>113年</th> <th>112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>104.9</td> <td>96.0</td> <td>63.0</td> </tr> <tr> <td>品質控管人員支援審計部門占比</td> <td>4.9%</td> <td>4.2%</td> <td>3.8%</td> </tr> </tbody> </table> <p>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>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: 5px;"> <p>一、事務所特定案件之監管</p> <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、審計與確信服務風險管理負責人、審計與確信服務營運長或風控長評估認為應列入監管之案件。 <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，向審計與確信服務風險管理負責人、審計與確信服務營運長及審計與確信服務品質管理負責人，說明監管事項之情況及因應程序之執行結論。 <p>二、進行中案件之監督</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監督活動：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 就特定主題進行健檢 (Health Checks)，以針對進行中案件衡量其進度及辨認潛在的品質問題。 <p>三、已完成案件之檢查</p> <p>已完成案件之檢查主要執行內容如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 挑選案件採用風險基礎，並會考量勤業眾信所服務的主要產業，並同時考慮週期性地選擇所有提供簽證業務之會計師或會計師同等職位之人員。 • 採用評審委員會，以使檢查發現事項及案件整體評等衡量具一致性。 • 自動業眾信及其他Deloitte網絡成員所辨認具有適當經驗和產業知識的案件檢查人員，包括建立核心複核團隊。 </div>	項目	113年	112年	同業平均	品質控管人員約當全職人數	104.9	96.0	63.0	品質控管人員支援審計部門占比	4.9%	4.2%	3.8%		
項目	113年	112年	同業平均												
品質控管人員約當全職人數	104.9	96.0	63.0												
品質控管人員支援審計部門占比	4.9%	4.2%	3.8%												

構面三、獨立性

指標	內容						
<p>非審計服務 (3-1)</p>	<p>○ 個案層級</p> <table border="1" data-bbox="390 231 1881 320"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>113年</th> <th>112年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>審計個案非審計服務公費占比</td> <td>15.1%</td> <td>13.1%</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。 說明事務所關聯事業範圍：</p> 	項目	113年	112年	審計個案非審計服務公費占比	15.1%	13.1%
項目	113年	112年					
審計個案非審計服務公費占比	15.1%	13.1%					
<p>客戶熟悉度 (3-2)</p>	<p>○ 個案層級</p> <table border="1" data-bbox="390 1205 1881 1294"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>113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>19年</td> </tr> </tbody> </table>	項目	113年	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	19年		
項目	113年						
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	19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				
		112年	109年	108年		
	品質管制缺失數	0	4	1		
	同業區間	0~1	0~4	0~2		
	審計個案平均缺失數	0.43 (3/7)	0.33 (3/9)	0.50 (4/8)		
	同業區間	0.11~1.00	0~1.38	0~2		
	美國PCAOB事務所檢查	最近三次				
		113年	110年	100年		
	審計個案平均缺失數	0.33 (1/3)	0 (0/3)	0 (0/3)		
	同業區間	0~0.33	0~0.67	0~0.33		
	懲戒及處分案件	113年	112年	111年	110年	109年
會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數		2	0	0	1	2
主管機關發函改善 (4-2)	○ 事務所層級					
	主管機關缺失改善函文比	113年	112年	111年		
		事務所	0.33%	0.33%	1.00%	
	同業區間	0%~0.33%	0%~0.52%	0%~1.00%		
	○ 個案層級					
	主管機關缺失改善函文比	113年	112年	111年		
		主簽會計師	0 (0/7)	0 (0/8)	0 (0/10)	
	副簽會計師	0 (0/15.5)	0 (0/14)	0 (0/8)		

指標	內容
<p>創新規畫或倡議 (5-1)</p>	<p>○ 事務所層級 Firm Level</p> <p>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> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>一、導入雲端審計平台與工具</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，更有效率地執行跨國或集團審計，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> <ul style="list-style-type: none"> • 透過全球雲端審計平台實現標準化審計方法論、一致化的審計程序與數據化分析，並使用審計系統達到即時的追蹤與判斷審計方法差異的情況，為公司提供高品質的審計以及深入的見解。同時依據個別案件的風險程度與複雜性，採取分流的執行策略，為高風險或複雜案件提供完整、點對點的數位化審計流程，並針對低風險或相對簡單的案件，採用精簡且適度的數位化執行模式，確保審計品質與效率兼具。 • 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。 • 透過各種雲端工具，協助同仁更有效率的執行查核相關工作，例如：在安全的線上平台，支援更有效率的函證製作與電子簽核，以及發函後的自動後續追蹤；使用自動識別財報數字並建立數值總計公式之工具，節省同仁人工核對財報數字的時間；透過很審計平台內的數位預審功能，針對工作底稿中的文字說明欄未提供撰寫建議與改善意見，提升審計工作底稿品質。 • 透過執行數據驅動審計 (Data Driven Audit)，建立標準化的中央數據引擎進行數據的收集、準備和分析，以增加審計的品質與效率。利用整合式資料平台及迴歸分析工具產生之分析圖表來發現趨勢、驗證判斷為風險評估和審計方法提供資訊。藉由分析技術協助審計工作的執行，得以對數據具有更深入且精闢的見解。 <p>雲端服務的串接讓事務所資訊技術能夠不斷改進和持續創新，新推出的方法及更新的指引，在審計過程中查核團隊都可以即時取得這些最新的資訊。</p> <p>二、應用數位科技</p> <p>透過作業流程的優化、搭配數位工具的使用，讓同仁減省行政作業時間。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，並讓同仁更專注於專業領域的投入，相關規劃措施如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 人工智慧技術：運用AI進行文件識別，擷取與查核程序相關的關鍵資訊；發展GenAI 聊天機器人，結合事務所內部提供之專業資訊，幫助有效搜尋審計相關事項。 • 審計部門下設有Data Analytics Team (數據分析團隊)，專責協助審計案件執行數據分析，並強化同仁數據分析能力，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>三、強化與審計支援中心溝通合作，提升審計品質與效率</p> <p>為提升審計工作的品質與效率，持續與審計支援中心合作，將可標準化之例行性作業（如資料彙整、函證寄送與追蹤等）交由其集中處理。此舉不僅有效減輕同仁行政負擔，亦有助於同仁將更多心力聚焦於判斷與風險評估等核心查核程序。</p> <p>審計部門亦更進一步與審計支援中心強化合作機制，透過蒐集意見、每筆需求的反饋去追蹤與定期溝通，針對實務執行過程中的落差進行持續調整與優化，改善雙方作業銜接的認知差異，藉以提升雙方協作的穩定性與透明度，促進審計團隊與審計支援中心間的合作綜效。</p> <p>四、專案管理</p> <p>有效的專案管理可提升查核品質，並提高執行整體查核工作的效率。擁有好的專案管理關鍵是有效的查核規劃前活動，讓審計案件贏在起跑點。查核團隊藉由總結會議反思剛完成審計案件的查核策略、目標、計畫和執行的情況，指出進展順利的地方並尋求改善的機會，讓查核團隊依據之前的經驗，思考如何去適用新規定、新工具及新範本等。另外，查核團隊透過查核策略會議針對下一年度擬出查核所需的重要改變，並將各工作的職責分配給合適的團隊成員，規劃雲端審計平台、工具與應用數位科技的使用及編制預算和資源計畫包含適當採用專家和審計支援中心，提升整體查核品質與效率。</p> </div>

Deloitte泛指Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"DTTL"), 以及其一家或多家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, 彼此之間不能就第三方承擔義務或進行約束。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, 而不對其他行為承擔責任。DTTL並不向客戶提供服務。更多相關資訊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、邦加羅爾、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、孟買、新德里、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及其會員所與關聯機構不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前, 請先諮詢專業顧問。對於本出版物中資料之正確性及完整性, 不作任何(明示或暗示)陳述、保證或承諾。DTTL、會員所、關聯機構、雇員或代理人均不對任何直接或間接因任何人依賴本通訊而產生的任何損失或損害承擔責任或保證 (明示或暗示)。DTTL和每一個會員所及相關實體是法律上獨立的實體。

© 2025 勤業眾信版權所有 保留一切權利