

111年審計品質指標 Audit Quality Indicators (AQI)

【構面一】

專業性

指標1-1 查核經驗

事務所層級		
項目	111年	同業平均 (註一)
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	14.6 年	13.2 年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	9.7 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	111年
審計員	0.7~4.1 年
高級審計員~主任	2.1~7.3 年
副理~協理	4.6~34.3 年
執業會計師	11.9~36.5 年

註一：今年同業平均資訊尚未公告，以去年公告資料為主。

註二：係於112/01/01開始執行簽證服務，無111年EP查核經驗，截至111/12/31於審計服務部門累計查核年數18.9年。

個案層級	
項目	111年
辛郁婷會計師查核經驗	註二
許淑敏會計師查核經驗	18.3 年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	24.5 年
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	8.3 年

說明簽證會計師查核團隊規模介紹：

請詳附件查核團隊介紹及會計師簡歷(CV)

註：會計師查核經驗係指於審計服務部門截至當年年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	111年	同業平均(註一)
簽證會計師訓練時數	107.0 小時	93.4 小時
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	90.6 小時	89.1 小時

指標1-3 流動率

事務所層級

項目	111年	110年	同業平均(註一)
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	17.0 %	17.0 %	17.4 %

指標1-4 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	111年	110年	同業平均(註一)
專業人員支援審計部門查核人數占比	6.5 %	7.1 %	5.4 %
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	9.2 %	9.9 %	6.5 %

註一：今年同業平均資訊尚未公告，以去年公告資料為主。

【構面二】

品質控管

指標2-1 會計師負荷

事務所層級

項目	111年	110年	同業平均(註一)
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.9 家	6.4 家	7.0 家
會計師可用工時投入占比	56.1 %	60.4 %	54.7 %

個案層級

項目	111年	110年
辛郁婷會計師擔任主簽之公開發行公司家數	1 家 (註二)	-
辛郁婷會計師可用工時投入占比(註)	14.1 %	-
許淑敏會計師擔任主簽之公開發行公司家數	11 家	10家
許淑敏會計師可用工時投入占比	69.5 %	61.8 %

註一：今年同業平均資訊尚未公告，以去年公告資料為主。

註二：係於112/01/01開始執行簽證服務，無111年EP查核經驗，截至111/12/31於審計服務部門累計查核年數18.9年。

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111年				查核110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	2.5 %	5.7 %	25.1 %	33.3 %	2.3 %	5.0 %	23.5 %	30.8 %
執行階段	4.0 %	11.3 %	51.4 %	66.7 %	4.8 %	12.7 %	51.7 %	69.2 %
總數	6.5 %	17.0 %	76.5 %	100.0%	7.1 %	17.7 %	75.2 %	100.0%

同業平均

查核時數占比	查核111年				查核110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 %	2.3 %	5.0 %	33.9 %	41.2 %
執行階段	3.7 %	8.0 %	47.1 %	58.8 %	3.7 %	8.0 %	47.1 %	58.8 %
總數	6.0 %	13.0 %	81.0 %	100.0%	6.0 %	13.0 %	81.0 %	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111年				查核110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%	7.5%	21.8%	32.5%	5.4%	11.1%	26.8%	43.3%
執行階段	3.6%	8.3%	55.6%	67.5%	3.7%	25.4%	27.6%	56.7%
總數	6.8%	15.8%	77.4%	100.0%	9.1%	36.5%	54.4%	100.0%

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告

項目	查核111年	查核110年	同業平均(註一)
EQCR會計師複核時數占比	1.4 %	1.4 %	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111年	查核110年
EQCR會計師複核時數占比	1.0 %	1.0 %

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，審計部營運長(HOA)及風控長(RMP)需分析與評估該EQCR是否適合持續擔任此角色。

註一：今年同業平均資訊尚未公告，以去年公告資料為主。

指標2-4 品管支援能力

事務所層級

項目	111年	110年	同業平均(註一)
品質控管人員約當全職人數	44.3	35.1	47.4
品質控管人員支援審計部門占比	3.1 %	2.5 %	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

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

1. 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；
2. 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。

註一：今年同業平均資訊尚未公告，以去年公告資料為主。

【構面三】

獨立性

指標3-1 非審計服務公費

個案層級

項目	111年	110年
審計個案非審計服務公費占比	17.83 %	19.48 %

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

註3 KPMG關聯事業請詳右下圖示。

指標3-2 客戶熟悉度

個案層級

項目	111年
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	5

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
畢馬威財務諮詢股份有限公司	安侯數位智能風險顧問股份有限公司	安侯永續發展顧問股份有限公司
安博股份有限公司	安侯生技顧問股份有限公司	安侯風控管理顧問股份有限公司

【構面四】

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
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)	0.7 (2/3)	0.0 (0/3)	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，於會計師及同仁溝通平台加強宣導、安排訓練課程，並於期中/期末專業知識分享會中再次強調相關提醒。再者，透過案件品質預查(In-Flight Review)方式及年度案件品質檢視程序(QPR Program)對案件團隊執行之工作進行品質檢視，該等檢視結果亦列入案件會計師及經理之品質考核紀錄。

依據上述相關措施及對案件品質之持續監理，以上檢查缺失，後續檢查並未發現重複性缺失。

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	111年	110年	109年	108年	107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	0	2	1

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	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
(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	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
(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)：

無此情形

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	111年	110年	109年
安侯建業聯合會計師事務所	0.8 %	0.3 %	0.9 %

個案層級

主管機關缺失改善函文比	111年	110年	109年
主簽會計師	0.0%	(註一)	
(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 2)		
副簽會計師	0.0%	0.0%	0.0%
(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 7)	(0 / 6)	(0 / 6)

註一：係於112/01/01開始執行簽證服務，無111年EP查核經驗，截至111/12/31於審計服務部門累計查核年數18.9年。

【構面五】

創新能力

指標5-1 創新規畫或創新

指標 5-1

創新規劃 或倡議

在KPMG，我們致力於不斷的創新、服務社會大眾和創造價值。透過領先技術的運用改變專業同仁和客戶對審計工作的體驗。運用大數據以及長年累積的專業見解與知識庫，讓我們可以更專注於處理重要的問題，進而提升審計品質。



審計創新工具

結合多項科技技術並整合KPMG全球資源研發審計創新工具，透過數位工具的應用充分實現優化審計方法，提升KPMG審計專業人員的工作效率與審計品質。

流程數位化

為提升審計品質，KPMG積極地發展新的技術解決方案與時俱進。重新構思自身工作流程及方法，讓我們的系統運用能符合未來新科技的發展潮流與趨勢。

審計支援中心

將可以集中處理的例行性審計行政事務由審計支援中心集中處理例如：資料整理、函證印刷寄送等，使審計同仁可專注在資訊判讀及分析等更需專業判斷之審計工作上。透過集中化作業流程，藉由完善的分工機制，提升整體查核效果與效率。

審計創新工具



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，並將整合ESG Assurance Workflow，打造all in one之審計平台。

提升查核工作效率的審計分析數位工具

針對重要查核程序(如:收入認列、應收帳齡分析及特定科目等查核主題)，發展更具直覺與視覺化的分析工具。

審計底稿輔助工具

考量底稿文書編製之需要，一體化多種符號標記、資料整理、圖表製作公式等實用功能，大幅提升審計同仁的底稿編製效率及方便性。



IRADAR 金融商品評價工具引用

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。

AI Transaction Scoring

結合方法論與AI相關技術的應用，透過不同的分析觀點及智能學習的分析能力，使審計人員更容易聚焦於中高风险之項目，相較於傳統工具擁有更好的查核廣度與深度，有效提高審計效率與品質。

流程數位化



函證數位化

財金公司指定協作夥伴，啟動收發電子函證，發展自動化流程取代傳統郵寄，不只節省人力成本與時間，提高處理效率，更做到節能環保為地球盡一份心。

AI 多國語系即時翻譯協作

搭配Open AI API技術，KPMG TW成功建構多國語系翻譯平台，此客製化平台支援多達55國語言，協助審計同仁打破語言藩籬，於執行審計工作時輕鬆獲得即時雙向翻譯。

FileEx 檔案交換平台

運用數位平台取代面對面檔案交換，強化檔案機密安全，提供同仁與客戶更安全、便利的交換數位檔案平台。

匯聚數位員工生產力 (Digital Work Force)

RPA智能機器人做為數位員工落實自動化程序應用行之有年，成為KPMG正式生產力的一環，從新聞爬文、自動發送企業重訊令審計同仁即時掌握客戶狀態，到稅報忙季協助同仁完成媒體申報轉檔作業，同仁擁抱人機協作的當代工作模式。未來將搭載AI人工智慧之技術，將任務自繁複作業擴展至講座、工作坊帶領新一代互動方向邁進。