

建新國際股份有限公司
113年度
會計師獨立性及適任性評估表

評鑑日期：113年01月10日

一、資本資料：

會計師姓名： (1)郭乃華 會計師；(2)李麗鳳 會計師	事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
主要學經歷： (1)郭乃華 會計師：中國文化大學 會計學系；勤業眾信聯合會計師事務所 執業會計師； (2)李麗鳳 會計師：國立台北大學會計學系碩士；勤業眾信聯合會計師事務所 執業會計師；	

二、評估內容：

參酌會計師法第47條及會計師職業道德規範第10號公報訂定項目

項目	是否符合
1. 截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	☒ 是 ☐ 否
2. 與委託人無重大財務利害關係。	☒ 是 ☐ 否
3. 避免與委託人有任何不適當關係。	☒ 是 ☐ 否
4. 會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。	☒ 是 ☐ 否
5. 執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	☒ 是 ☐ 否
6. 會計師名義不得為他人使用。	☒ 是 ☐ 否
7. 未握有本公司及關係企業之股份。	☒ 是 ☐ 否
8. 未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	☒ 是 ☐ 否
9. 未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。	☒ 是 ☐ 否
10. 未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪酬。	☒ 是 ☐ 否
11. 未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	☒ 是 ☐ 否
12. 未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	☒ 是 ☐ 否
13. 與本公司管理階層人員無配偶或二親等以內之親屬關係。	☒ 是 ☐ 否
14. 未收取任何與業務有關之佣金。	☒ 是 ☐ 否
15. 截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。	☒ 是 ☐ 否

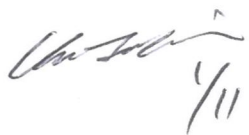
三、工作表現及績效：

- ☒如期完成本公司各期財簽。
- ☒如期完成轉投資公司各期財務查核。
- ☒不定期提供本公司財務、稅務諮詢服務。

四、評估結果：

經評估後，委任簽證會計師皆未有以上獨立性評估項目所述情事，並符合適任性之評估標準，可確認簽證會計師出具財務報告之可信賴度無虞。

核准：



製表：

陳秀寶

113.1.3 勤審 11300137 號

受文者：建新國際股份有限公司

主 旨：本所接受委託查核 貴公司民國 113 年度財務報表，依照中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號查核與核閱之獨立性」之規定，審計小組成員聲明已遵守下列規範，未有違反獨立性情事。

說 明：

一、審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未有下列情事：

1. 持有 貴公司直接或間接重大財務利益。
2. 與 貴公司或其董監事、經理人間，有影響獨立性之商業關係。

二、在審計期間，審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未擔任 貴公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。

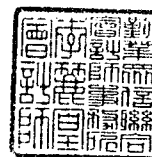
三、審計小組成員與 貴公司之董監事或經理人未有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。

四、審計小組成員未收受 貴公司或其董監事、經理人或主要股東價值重大之饋贈或禮物（其價值未超越一般社交禮儀標準）。

五、審計小組成員已執行必要之獨立性／利益衝突程序，未發現有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 麗 鳳



113.1.3 勤審 11300137 號

受文者：建新國際股份有限公司

主 旨：本所接受委託查核 貴公司民國 113 年度財務報表，依照中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號查核與核閱之獨立性」之規定，審計小組成員聲明已遵守下列規範，未有違反獨立性情事。

說 明：

一、審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未有下列情事：

1. 持有 貴公司直接或間接重大財務利益。
2. 與 貴公司或其董監事、經理人間，有影響獨立性之商業關係。

二、在審計期間，審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未擔任 貴公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。

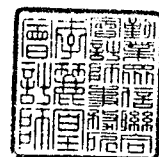
三、審計小組成員與 貴公司之董監事或經理人未有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。

四、審計小組成員未收受 貴公司或其董監事、經理人或主要股東價值重大之饋贈或禮物（其價值未超越一般社交禮儀標準）。

五、審計小組成員已執行必要之獨立性／利益衝突程序，未發現有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 麗 鳳



建新國際股份有限公司

一、參考審計品質指標（AQIs），評估聘任會計師之獨立性及適任性。本公司董事會應參考審計品質指標（AQIs）評估113年度簽證會計師之獨立性及適任性。

二、參酌Deloitte所提供審計品質揭露架構5大構面、13項審計品質指標，事務所整體及查帳團隊之審計品質評估如下：

五大構面	十三項指標	指標意涵	評估結果					
專業性	1-1 查核經驗	會計師及查核人員是否有足夠之審計經驗執行查核工作。	☒	佳	☐	尚可	☐	差
	1-2訓練時數	會計師及查核人員是否接受足夠之教育訓練，以獲取專業知識及技能。	☒	佳	☐	尚可	☐	差
	1-3流動率	事務所是否維持足夠資深之人力資源。	☐	佳	☒	尚可	☐	差
	1-4專業支援	事務所是否擁有足夠之查核以外專業人員，包括電腦審計、評價人員等以支援查核團隊。	☒	佳	☐	尚可	☐	差
品質控管	2-1會計師負荷	會計師承接審計個案家數及投入查核的工作時數是否過重。	☐	佳	☒	尚可	☐	差
	2-2查核投入	查核團隊於各查核階段之投入比重是否適當。	☐	佳	☒	尚可	☐	差
	2-3案件品質管制複核(EQCR)複核情形	EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核。	☒	佳	☐	尚可	☐	差
	2-4品管支援能力	事務所是否具備足夠之品質控管資源，包括風險管理、審計專業諮詢人員等以支援查核團隊。	☐	佳	☒	尚可	☐	差
獨立性	3-1非審計服務	事務所提供個別客戶之非審計服務比重是否影響獨立性。	☐	佳	☒	尚可	☐	差
	3-2客戶熟悉度	事務所累計提供個別客戶審計服務年數是否可能影響獨立性。	☒	佳	☐	尚可	☐	差
監督	4-1外部檢查缺失及處分	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。	☒	佳	☐	尚可	☐	差
	4-2主管機關發函改善		☒	佳	☐	尚可	☐	差
創新能力	5-1創新規劃會倡議	事務所對提升審計品質之承諾，包括採行或規劃提升審計品質相關之計畫或投入。	☒	佳	☐	尚可	☐	差

主管：

陳秀寶

經辦：

蔡德菁

審計品質指標(AQI)說明	3
111年審計品質指標(AQI)	6



建新國際股份有限公司 111年審計品質指標報告(AQI Report)



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，身訂國際採用審計品質指標(AQI)附屬審計品質之趨勢，於110年8月10日發布本國AQI提議架構，並採二階段循序推動國內企業採用AQI，以協助企業及審計師協會於擬定審計師時，能更有效率地評估審計師事務所及查核團隊於提升審計品質之能力及承諾，鼓勵業界信譽會計師事務所支持主管機關推動AQI，並自110年起主動提報AQI。

財團法人會計師發展基金會於111年10月4日參考國際審計及確信原則委員會(IASB)發布之International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1)，發布台灣品質管理原則(統「會計師事務所之品質管理」(TWSQM))，要求會計師事務所於112年12月31日(含)前設計並付諸實行品質管理制度；113年12月31日前對該制度執行評估。

財團法人會計師發展基金會，提請於111年12月16日與國際核數師TWSQM1，並截至112年5月31日之品質管理制度進行首次評估。勸業公司已於截至112年5月31日止事務所之品質管理制度針對事務所造成影響之目的提供合理確信之信譽。

審計品質指標報告(AQI Report)是TWSQM1達到事務所與上市櫃公司治理單位溝通之形式之一。勸業深信藉由本報告向本所執行事務所品質管理制度及查核團隊對 貴公司審計案件之業務情形。

本報告係依金管會發布之審計品質指標(AQI)提議架構及審計品質指標(AQI)提議範本中涵蓋之五大構面及13項指標進行撰寫，並依指標性質提呈「審計師層級」及「審計團隊層級」資訊。

本報告各AQI構面之定義及計算，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. 金管會將對國內企業採用 AQI 展開後說明如下：

第一階段：上市櫃公司已於112年起開始實施AQI提議架構，向各適格會計師取得AQI資訊，作為評估委任或續聘任查核會計師之參考，初期以四大聯合會計師事務所為先行對象，俟金管會發布之AQI提議架構及相關範本、每年主動提供AQI資訊予上市櫃公司會計師層級者，鼓勵上市櫃公司向年評選紅或續聘會計師時，依據事務所提供之AQI資訊進行評選之參考，並將委任之案件或續聘任查核會計師進行充分溝通討論，將有利於改善會計師層級之參考。

第二階段：112年後，金管會將被四大聯合會計師事務所及上市櫃公司採用AQI構面及成效，與評估中小型事務所及非上市櫃公司採用公司採用之可行性。

AQI指標資訊：

構面一：專業性 - 指標 1-1：會計師經驗 - 指標 1-2：團隊人數 - 指標 1-3：團隊層級 - 指標 1-4：專業培訓 構面二：品質管理 - 指標 2-1：會計師倫理 - 指標 2-2：會計師倫理教育 - 指標 2-3：審計品質管理辦法 - 指標 2-4：品質管理 構面三：獨立性 - 指標 3-1：非審計業務 - 指標 3-2：客戶業務 構面四：監督 - 指標 4-1：外部監督及本分 - 指標 4-2：主體內部監督 構面五：信譽度 - 指標 5-1：信譽度	審計品質指標報告(AQI Report)解讀提議： - 本報告僅供「審計師層級」及「審計團隊層級」資訊，其中「審計師層級」資訊，應與貴公司及會計師協會及監理機關，因此，應與貴公司會計師協會及監理機關，不得公開。 - 貴公司審計師主審公關或提供外部單位本報告，應其相關資訊，為避免使用審計師層級不適切之情形，請與貴公司審計師協會與討論公開提供內言之適當性。
--	---



112/12/15 欠管
有 111年版的

111年審計品質指標(AQI)

審計品質指標資訊說明：

- 審計品質指標係依據本所會計年度(2022年6月1日至2023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區類推：
 - 111年：為本所FY23會計年度(自2022年6月1日至2023年5月31日)
 - 110年：為本所FY22會計年度(自2021年6月1日至2022年5月31日)
- 除另有說明外，計算基準以臺灣之「上市公司」為主。
- 審計品質應由量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整體會計師團隊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																								
○ 事務所層級	<table><tr><th>項目</th><th>111年</th><th>同業平均</th></tr><tr><td>簽證會計師查核經驗</td><td>11.2年</td><td>11.5年</td></tr><tr><td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td><td>11.4年</td><td>12.8年</td></tr><tr><td>理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗</td><td>12.0年</td><td>11.0年</td></tr></table> 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。 說明事務所晉升職級與各職級年資區間： <table><tr><th>職級</th><th>年資區間</th></tr><tr><td>查帳員</td><td>1-2年</td></tr><tr><td>組長</td><td>3年以上</td></tr><tr><td>經理</td><td>6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></table>	項目	111年	同業平均	簽證會計師查核經驗	11.2年	11.5年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	11.4年	12.8年	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.0年	11.0年	職級	年資區間	查帳員	1-2年	組長	3年以上	經理	6年以上	協理	10年以上	會計師	13年以上
項目	111年	同業平均																							
簽證會計師查核經驗	11.2年	11.5年																							
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	11.4年	12.8年																							
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.0年	11.0年																							
職級	年資區間																								
查帳員	1-2年																								
組長	3年以上																								
經理	6年以上																								
協理	10年以上																								
會計師	13年以上																								
查核經驗 (1-1)	○ 個案層級																								
	<table><tr><th>項目</th><th>111年</th></tr><tr><td>郭乃華會計師查核經驗</td><td>5年</td></tr><tr><td>李麗鳳會計師查核經驗</td><td>15年</td></tr><tr><td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td><td>18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>19年</td></tr></table> 說明簽證會計師(含主查、副查)、EQCR會計師學歷(如過往查證案件)及查核團隊規模介紹： 郭乃華會計師自民國86年加入勤業眾信聯合會計師事務所，主要服務客戶：食品及餐飲服務業、主要板塊範圍：食品與園藝、成衣製造業、遊戲集團；其他：跨片個人、World Gym等；電子製造業：F-房產等。 李麗鳳會計師自民國85年加入勤業眾信聯合會計師事務所，主要服務客戶有新光紡織股份有限公司、製造塑膠袋的宏基公司及日本東豐有限公司等。	項目	111年	郭乃華會計師查核經驗	5年	李麗鳳會計師查核經驗	15年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	18年	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	19年														
項目	111年																								
郭乃華會計師查核經驗	5年																								
李麗鳳會計師查核經驗	15年																								
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	18年																								
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	19年																								

構面二、品質控管

指標	內容																																																																																																																																							
○ 事務所層級	<table> <tr> <th>項目</th><th>111年</th><th>110年</th><th>同業平均</th></tr> <tr> <td>會計師擔任主查之公開發行公司家數</td><td>7</td><td>6.9</td><td>7.2</td></tr> <tr> <td>會計師可用工時投入占比</td><td>65.3%</td><td>57.1%</td><td>59.5%</td></tr> </table> 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查、副查及EQCR之時數。	項目	111年	110年	同業平均	會計師擔任主查之公開發行公司家數	7	6.9	7.2	會計師可用工時投入占比	65.3%	57.1%	59.5%																																																																																																																											
項目	111年	110年	同業平均																																																																																																																																					
會計師擔任主查之公開發行公司家數	7	6.9	7.2																																																																																																																																					
會計師可用工時投入占比	65.3%	57.1%	59.5%																																																																																																																																					
會計師負荷 (2-1)	○ 個案層級 <table> <tr> <th>項目</th><th>111年</th><th>110年</th></tr> <tr> <td>郭乃華會計師擔任主查之公開發行公司家數</td><td>10</td><td>12</td></tr> <tr> <td>郭乃華會計師可用工時投入占比</td><td>89.0%</td><td>89.9%</td></tr> <tr> <td>李麗鳳會計師擔任主查之公開發行公司家數</td><td>11</td><td>9</td></tr> <tr> <td>李麗鳳會計師可用工時投入占比</td><td>89.4%</td><td>76.7%</td></tr> </table>	項目	111年	110年	郭乃華會計師擔任主查之公開發行公司家數	10	12	郭乃華會計師可用工時投入占比	89.0%	89.9%	李麗鳳會計師擔任主查之公開發行公司家數	11	9	李麗鳳會計師可用工時投入占比	89.4%	76.7%																																																																																																																								
項目	111年	110年																																																																																																																																						
郭乃華會計師擔任主查之公開發行公司家數	10	12																																																																																																																																						
郭乃華會計師可用工時投入占比	89.0%	89.9%																																																																																																																																						
李麗鳳會計師擔任主查之公開發行公司家數	11	9																																																																																																																																						
李麗鳳會計師可用工時投入占比	89.4%	76.7%																																																																																																																																						
查核投入 (2-2)	○ 事務所層級 <table> <tr> <th colspan="5">查核111年</th><th colspan="4">查核110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> <tr> <td>規劃階段</td><td>4.2%</td><td>9.8%</td><td>36.8%</td><td>50.8%</td><td>3.1%</td><td>5.5%</td><td>43.0%</td><td>51.6%</td></tr> <tr> <td>執行階段</td><td>4.0%</td><td>9.6%</td><td>35.6%</td><td>49.2%</td><td>3.8%</td><td>6.4%</td><td>38.2%</td><td>48.4%</td></tr> <tr> <td>總數</td><td>8.2%</td><td>19.4%</td><td>72.4%</td><td>100%</td><td>6.9%</td><td>11.9%</td><td>81.2%</td><td>100%</td></tr> </table> ○ 同業平均 <table> <tr> <th colspan="5">查核111年</th><th colspan="4">查核110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> <tr> <td>規劃階段</td><td>2.9%</td><td>7.1%</td><td>32.4%</td><td>42.4%</td><td>2.3%</td><td>5.0%</td><td>33.9%</td><td>41.2%</td></tr> <tr> <td>執行階段</td><td>3.5%</td><td>8.9%</td><td>45.2%</td><td>57.6%</td><td>3.7%</td><td>8.0%</td><td>47.1%</td><td>58.8%</td></tr> <tr> <td>總數</td><td>6.4%</td><td>16.0%</td><td>77.6%</td><td>100%</td><td>6.0%</td><td>13.0%</td><td>81.0%</td><td>100%</td></tr> </table> ○ 個案層級 <table> <tr> <th colspan="5">查核111年</th><th colspan="4">查核110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> <tr> <td>規劃階段</td><td>1.9%</td><td>15.1%</td><td>35.2%</td><td>52.3%</td><td>2.4%</td><td>3.1%</td><td>36.0%</td><td>41.5%</td></tr> <tr> <td>執行階段</td><td>3.8%</td><td>21.5%</td><td>22.4%</td><td>47.7%</td><td>6.2%</td><td>3.3%</td><td>49.0%</td><td>58.5%</td></tr> <tr> <td>總數</td><td>5.7%</td><td>36.6%</td><td>57.6%</td><td>100%</td><td>8.6%</td><td>6.4%</td><td>85.0%</td><td>100%</td></tr> </table>	查核111年					查核110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	4.2%	9.8%	36.8%	50.8%	3.1%	5.5%	43.0%	51.6%	執行階段	4.0%	9.6%	35.6%	49.2%	3.8%	6.4%	38.2%	48.4%	總數	8.2%	19.4%	72.4%	100%	6.9%	11.9%	81.2%	100%	查核111年					查核110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	2.9%	7.1%	32.4%	42.4%	2.3%	5.0%	33.9%	41.2%	執行階段	3.5%	8.9%	45.2%	57.6%	3.7%	8.0%	47.1%	58.8%	總數	6.4%	16.0%	77.6%	100%	6.0%	13.0%	81.0%	100%	查核111年					查核110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	1.9%	15.1%	35.2%	52.3%	2.4%	3.1%	36.0%	41.5%	執行階段	3.8%	21.5%	22.4%	47.7%	6.2%	3.3%	49.0%	58.5%	總數	5.7%	36.6%	57.6%	100%	8.6%	6.4%	85.0%	100%
查核111年					查核110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	4.2%	9.8%	36.8%	50.8%	3.1%	5.5%	43.0%	51.6%																																																																																																																																
執行階段	4.0%	9.6%	35.6%	49.2%	3.8%	6.4%	38.2%	48.4%																																																																																																																																
總數	8.2%	19.4%	72.4%	100%	6.9%	11.9%	81.2%	100%																																																																																																																																
查核111年					查核110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	2.9%	7.1%	32.4%	42.4%	2.3%	5.0%	33.9%	41.2%																																																																																																																																
執行階段	3.5%	8.9%	45.2%	57.6%	3.7%	8.0%	47.1%	58.8%																																																																																																																																
總數	6.4%	16.0%	77.6%	100%	6.0%	13.0%	81.0%	100%																																																																																																																																
查核111年					查核110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	1.9%	15.1%	35.2%	52.3%	2.4%	3.1%	36.0%	41.5%																																																																																																																																
執行階段	3.8%	21.5%	22.4%	47.7%	6.2%	3.3%	49.0%	58.5%																																																																																																																																
總數	5.7%	36.6%	57.6%	100%	8.6%	6.4%	85.0%	100%																																																																																																																																

指標	內容			
訓練時數 (1-2)	○ 事務所層級			
	項目	111年	同業平均	
	簽證會計師訓練時數	125.8小時	109.5小時	
	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	101.7小時	95.1小時	
流動率 (1-3)	○ 事務所層級			
	項目	111年	110年	同業平均
	理級以上查核人員(不含會計師)流動率	7.9%	11.2%	13.2%
	○ 事務所層級			
專業支援 (1-4)	項目	111年	110年	同業平均
	專案人員支援審計部門查核人數占比	5.3%	4.7%	5.5%
	專案人員投入上市櫃公司案件時數占比	7.1%	4.1%	8.0%
	註：專案人員包括本所及附屬事業之電腦審計、財務評價人員或稅務人員。			

指標	內容								
案件品質 稽核複核 (EQCR) 稽核情形 (2-3)	○ 事務所層級								
	<table><tr><th>項目</th><th>查核111年</th><th>查核110年</th><th>同業平均</th></tr><tr><td>EQCR會計師複核時數占比</td><td>1.43%</td><td>1.23%</td><td>1.29%</td></tr></table>	項目	查核111年	查核110年	同業平均	EQCR會計師複核時數占比	1.43%	1.23%	1.29%
	項目	查核111年	查核110年	同業平均					
	EQCR會計師複核時數占比	1.43%	1.23%	1.29%					
	說明事務所對EQCR人員資格要求(如學歷等)：								
	一、具備獨立性及客觀性								
	• EQR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。								
	• 在當期發任案件涵蓋期間開始前之至少兩年內，EQR不應直接參與該案件，亦不應擔任該案件符合 輪調門檻子/孫公司或被投資公司之主辦會計師。								
	• 此外，EQR人員亦須遵循事務所會計師輪調規定。								
二、具備適當經驗及知識									
• EQR人員及任何協助其執行此工作之人員 (若有) 應由具備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。									
三、近二年度內部評鑑或外部檢查結果，未被評定為「不合規等」。									
○ 個案層級									
<table><tr><th>項目</th><th>查核111年</th><th>查核110年</th></tr><tr><td>EQCR會計師複核時數占比</td><td>1.40%</td><td>1.10%</td></tr></table>	項目	查核111年	查核110年	EQCR會計師複核時數占比	1.40%	1.10%			
項目	查核111年	查核110年							
EQCR會計師複核時數占比	1.40%	1.10%							

指標	內容												
品質支援能力 (2-4)	◦ 事務所層級 <table><tr><th>項目</th><th>111年</th><th>110年</th><th>同業平均</th></tr><tr><td>品質控管人員約當全職人數</td><td>94</td><td>94</td><td>50.6</td></tr><tr><td>品質控管人員支援審計部門占比</td><td>4.2%</td><td>3.9%</td><td>3.2%</td></tr></table> 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。 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： 一、事務所特定案件之監督 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： • 公司所登事業較為特殊／複雜。 • 公司有重大事項需要關注。 • 公司或管理層層有重大負面報導。 • 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信譽及風險管理負責人評估認為應列入之監管之案件。 依據案件納入監管之事項，採行下述一項或多項監管程序： • 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。 二、進行中案件之監督 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： • 就特定主題進行健康 (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。 • 對進行中案件執行檢查，以在其審計過程中主動辨認並改正品質問題。 • 對進行中案件之監督結果進行整體評估，以確定是否需額外溝通及提供查核團隊相關審計方法或更新之協助。 三、已完成案件之檢查 已完成案件之檢查主要執行內容如下： • 挑選案件採用風險基礎，並考量動態型信託服務的主要產業。 • 採用評審委員會，以便檢查發現事項及案件整體評等衡量具一致性。 • 由Deloitte網絡指派獨立之外部會計師及助理人員，以對動態型信託之監督作業或計劃提供意見及分享最佳實務，使監督作業能夠全球一致。 • 自動索償及其他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。	項目	111年	110年	同業平均	品質控管人員約當全職人數	94	94	50.6	品質控管人員支援審計部門占比	4.2%	3.9%	3.2%
項目	111年	110年	同業平均										
品質控管人員約當全職人數	94	94	50.6										
品質控管人員支援審計部門占比	4.2%	3.9%	3.2%										

標題三、獨立性		
指標	內容	
非審計服務 (3-1)	◦ 個案層級	
	項目	111年 110年
	審計個案非審計服務公費占比	12% -2%
	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：	
客戶熟悉度 (3-2)	◦ 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	3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 <table> <tr> <th rowspan="2">金管會事務所檢查</th><th colspan="3">最近三次</th></tr> <tr> <th>109年</th><th>108年</th><th>106年</th></tr> <tr> <td>品質管制缺失數</td><td>4</td><td>1</td><td>4</td></tr> <tr> <td>同業區間</td><td>0 ~ 4</td><td>0 ~ 2</td><td>1 ~ 4</td></tr> <tr> <td>審計個案平均缺失數</td><td>0.3 (3/9)</td><td>0.5 (4/8)</td><td>2.5 (5/2)</td></tr> <tr> <td>同業區間</td><td>0 ~ 1.38</td><td>0 ~ 2</td><td>0 ~ 2.5</td></tr> </table> <table> <tr> <th rowspan="2">美國PCAOB事務所檢查</th><th colspan="3">最近三次</th></tr> <tr> <th>110年</th><th>109年</th><th>97年</th></tr> <tr> <td>審計個案平均缺失數</td><td>0 (0/3)</td><td>0 (0/3)</td><td>0 (0/4)</td></tr> <tr> <td>同業區間</td><td>0 ~ 0.67</td><td>0 ~ 0.67</td><td>0 ~ 0.67</td></tr> </table> <table> <tr> <th colspan="6">處成及處分案件</th></tr> <tr> <th>會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數</th><th>111年</th><th>110年</th><th>109年</th><th>108年</th><th>107年</th></tr> <tr> <td></td><td>0</td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>0</td></tr> </table>	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	4	同業區間	0 ~ 4	0 ~ 2	1 ~ 4	審計個案平均缺失數	0.3 (3/9)	0.5 (4/8)	2.5 (5/2)	同業區間	0 ~ 1.38	0 ~ 2	0 ~ 2.5	美國PCAOB事務所檢查	最近三次			110年	109年	97年	審計個案平均缺失數	0 (0/3)	0 (0/3)	0 (0/4)	同業區間	0 ~ 0.67	0 ~ 0.67	0 ~ 0.67	處成及處分案件						會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數	111年	110年	109年	108年	107年		0	1	2	3	0
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	4																																																						
同業區間	0 ~ 4	0 ~ 2	1 ~ 4																																																						
審計個案平均缺失數	0.3 (3/9)	0.5 (4/8)	2.5 (5/2)																																																						
同業區間	0 ~ 1.38	0 ~ 2	0 ~ 2.5																																																						
美國PCAOB事務所檢查	最近三次																																																								
	110年	109年	97年																																																						
審計個案平均缺失數	0 (0/3)	0 (0/3)	0 (0/4)																																																						
同業區間	0 ~ 0.67	0 ~ 0.67	0 ~ 0.67																																																						
處成及處分案件																																																									
會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數	111年	110年	109年	108年	107年																																																				
	0	1	2	3	0																																																				
◦ 個案層級																																																									
<table> <tr> <th rowspan="2">金管會事務所檢查審計個案缺失數</th><th colspan="3">最近三次</th></tr> <tr> <th>109年</th><th>108年</th><th>106年</th></tr> <tr> <td>主簽會計師審計個案平均缺失數</td><td>0 (0/0)</td><td>0 (0/1)</td><td>0 (0/0)</td></tr> <tr> <td>副簽會計師審計個案平均缺失數</td><td>0 (0/0)</td><td>0 (0/0)</td><td>3 (3/1)</td></tr> </table>	金管會事務所檢查審計個案缺失數	最近三次			109年	108年	106年	主簽會計師審計個案平均缺失數	0 (0/0)	0 (0/1)	0 (0/0)	副簽會計師審計個案平均缺失數	0 (0/0)	0 (0/0)	3 (3/1)																																										
金管會事務所檢查審計個案缺失數		最近三次																																																							
	109年	108年	106年																																																						
主簽會計師審計個案平均缺失數	0 (0/0)	0 (0/1)	0 (0/0)																																																						
副簽會計師審計個案平均缺失數	0 (0/0)	0 (0/0)	3 (3/1)																																																						
主管機關 發函改善 (4-2)	◦ 事務所層級 <table> <tr> <th colspan="2">主管機關缺失改善函文比</th><th>111年</th><th>110年</th><th>109年</th></tr> <tr> <td>事務所</td><td></td><td>1.0%</td><td>0.3%</td><td>0.5%</td></tr> <tr> <td>同業區間</td><td></td><td>0% ~ 1%</td><td>0% ~ 0.59%</td><td>0.25% ~ 1.20%</td></tr> </table>	主管機關缺失改善函文比		111年	110年	109年	事務所		1.0%	0.3%	0.5%	同業區間		0% ~ 1%	0% ~ 0.59%	0.25% ~ 1.20%																																									
主管機關缺失改善函文比		111年	110年	109年																																																					
事務所		1.0%	0.3%	0.5%																																																					
同業區間		0% ~ 1%	0% ~ 0.59%	0.25% ~ 1.20%																																																					
◦ 個案層級																																																									
<table> <tr> <th colspan="2">主管機關缺失改善函文比</th><th>111年</th><th>110年</th><th>109年</th></tr> <tr> <td>主簽會計師</td><td></td><td>0 (0/15)</td><td>0 (0/15)</td><td>0 (0/13)</td></tr> <tr> <td>副簽會計師</td><td></td><td>0 (0/14)</td><td>0 (0/12)</td><td>0 (0/13)</td></tr> </table>	主管機關缺失改善函文比		111年	110年	109年	主簽會計師		0 (0/15)	0 (0/15)	0 (0/13)	副簽會計師		0 (0/14)	0 (0/12)	0 (0/13)																																										
主管機關缺失改善函文比		111年	110年	109年																																																					
主簽會計師		0 (0/15)	0 (0/15)	0 (0/13)																																																					
副簽會計師		0 (0/14)	0 (0/12)	0 (0/13)																																																					

指標	內容
創新提議 或倡議 (5-1)	◦ 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)： 一、導入雲端審計平台與工具 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： • 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，並使用審計系統連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。 • 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，例如：文件識別及翻譯工具及迴響分析工具，以協助同仁更有效率的執行查核相關工作。 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。 二、應用數位科技 透過數位轉型團隊整合事務所的資源，逐步落實數位轉型的專案，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，近三年採行／規劃措施： • 印刷電子化：將財報印前流程採電子化進行，減少人工干預。 • 銀行函證回函自動勾稽工作底稿：透過財金公司發達之銀行函證採RPA方式將回函結果帶入查核工作底稿，降低人工核對及輸入錯誤。 • 函證電子化：在集中平台自動化和簡化函證確認流程，提升資訊安全、無須浪費紙張資源、大量節省編製及催函時間。 • 機器學習工具：運用人工智慧客制事務所審計與確信術語詞典，快速、安全地翻譯查核文件。 • 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，推廣數位科技以簡化傳統審計樣貌。 三、擴充審計支援中心 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。透過集中化、專業化及標準化作業模式，藉由完善的分工機制，提升整體查核品質與效率。

指標	說明
創新規模 或價值 (5-1)	四、專案管理 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則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。

Deloitte 係指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (即 DTTL)，以及其一家或多家會員所屬地區其他國家或地區之「Deloitte 組織」。DTTL 被稱為「Deloitte 全球」為一個會計師及其相關管理內具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不能就其第三方承擔義務或履行約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的行為及疏忽負責，而不對其他行為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊請向 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太 (Deloitte AP) 是一家私人所有有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，因為其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、新加坡、香港、上海、倫敦、吉隆坡、馬尼拉、墨西哥、孟買、新德里、大阪、東京、台北和聖保羅。

本出報物提供一般性資訊而無任何，僅供讀者參考之用。Deloitte 及其會員所與關聯機構不為本出報物提供或對任何人提供專業意見或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業或本出報物的行動前，請先諮詢專業顧問。對於本出報物中資料之正確性與完整性，不作任何明示或暗示保證。DTTL、會員所、關聯機構、或其代理人均不對任何直接或間接因任何人士依賴本出報物而產生的任何損失或損害承擔責任或保障（明示或暗示）。DTTL 和每一會員所及相關實體是法律上獨立的實體。

© 2023 德華集團版權所有 保留一切權利