

安永聯合會計師事務所 審計品質指標(AQI)資訊

112年2月



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



宏亞食品股份有限公司審計委員會，您好

安永聯合會計師事務所以公正客觀之立場，保持獨立性精神並遵循職業道德規範，提供高品質專業審計服務，是安永得以成為獨立審計人員的基礎。持續投資於增強客觀性、獨立性和專業懷疑的種種措施，是安永維持高品質審計服務的基石。

安永全球確信服務領導階層透過審計品質指標 (AQI) 監督各會員所對安永策略和願景的執行情況，指標包含：外部和內部的檢查結果、績效里程碑、員工滿意度調查和人員流動率等。

另金融監督管理委員會為提升我國財務報告之審計品質，發布 AQI 揭露架構，內容包括專業性、獨立性、品質控管、監督、創新能力等 5 大構面及 13 項指標，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。雖然專業準則中並沒有審計品質的具體定義，各種利害關係人可能對如何衡量也有不同的看法。誠摯歡迎與我們進一步討論您們所關心的審計品質議題。

安永聯合會計師事務所
中華民國 112 年 2 月

安永聯合會計師事務所



徐榮煌

執業會計師

審計服務部

電話: +886 2 2757 8888 ext. 88887

傳真: +886 2 2720 2141

電子郵件: Daniel.Hsu@tw.ey.com

相關資歷

- ▶ 安永聯合會計師事務所執業會計師。
- ▶ 擁有豐富的審計服務經歷，主要服務產業包括金融業及製造業等企業之審計及上市櫃及公開發行服務。
- ▶ 安永全球跨國業務台灣區客戶服務會計師之一。
- ▶ 擁有豐富的台灣IPO經驗，曾輔導多家企業申請上市上櫃。

學歷

- ▶ 台北大學會計系碩士

專業資格及經歷

- ▶ 中華民國會計師
- ▶ 台北市會計師公會會員

主要客戶

- ▶ 宏亞
- ▶ 國建
- ▶ 鍊德
- ▶ 鈺德
- ▶ 安可
- ▶ 港建
- ▶ 泰偉
- ▶ 宏泰
- ▶ 凱基證券
- ▶ 大展證
- ▶ 新光產險

安永聯合會計師事務所



黃建澤

審計服務營運長

安永聯合會計師事務所

電話: +886 2 2757 8888 #88886

傳真: +886 2 2720 2141

電子郵件: James.C.Huang@tw.ey.com

相關資歷

- ▶ 具有超過二十年四大會計師事務所審計服務資歷，其中六年任職於美國紐約及聖荷西之四大會計師事務所，擁有完整的全球服務能力及經驗，主要負責包括金融業、電子業、製造業、軟體業、生物科技以及進出口等跨國或本土企業之審計服務。
- ▶ 具豐富的大型及跨國企業服務經驗。曾經輔導美國企業上市、海外債券發行以及美國沙賓法案之合規服務。
- ▶ 熟稔國際會計準則及資本市場，為國際會計準則轉換安永核心團隊成員，對於輔導國內外公司上市櫃亦有豐富之經驗。
- ▶ 目前領導安永台灣審計服務團隊，無論在財務報表審計、內部控制制度、併購交易及其他諮詢服務均有十分深入之參與及經驗。

學歷

- ▶ 美國伊利諾大學香檳校區會計系碩士

專業資格

- ▶ 中華民國會計師
- ▶ 美國會計師
- ▶ 台灣省會計師公會會員
- ▶ 台北市會計師公會會員

主要客戶

- ▶ 中國人壽
- ▶ 全球人壽
- ▶ 新光產險
- ▶ 渣打銀行(台灣)
- ▶ 瑞穗銀行(台灣)
- ▶ 凱基證券
- ▶ 宏遠證券
- ▶ 野村投信及基金
- ▶ 國賓飯店
- ▶ 崇友實業
- ▶ 鎰勝工業
- ▶ 基泰建設
- ▶ 蝦皮台灣(SEA)

構面一、專業性

▶ 1-1 查核經驗

▶ 事務所層級

項目	110年 ^{註3}	同業平均
簽證會計師查核經驗 ^{註1}	10.5年	11.7年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗 ^{註1}	12.3年	13.2年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗 ^{註2}	11.2年	11.1年

註1：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。

註2：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。

註3：係以安永會計師事務所財務年度FY22結束日(民國111年6月30日)為統計基準。

事務所晉升職級與各職級年資區間：

職級	年資區間
合夥人會計師	12年以上
資深經理	9-14年
經理	6-10年
領組	3-7年
組員	1-2年

構面一、專業性 (續)

▶ 1-1 查核經驗 (續)

▶ 個案層級

項目	110年 ^{註3}
徐榮煌會計師查核經驗 ^{註1}	15.5年
黃建澤會計師查核經驗 ^{註1}	14.0年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗 ^{註1}	10.0年
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗 ^{註2}	19.0年

註1：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。

註2：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。

註3：係以安永會計師事務所財務年度FY22結束日(民國111年6月30日)為統計基準。

構面一、專業性 (續)

▶ 1-2 訓練時數

▶ 事務所層級

項目	110年 ^{註1}	同業平均
簽證會計師訓練時數	76.9小時	93.4小時
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	79.2小時	89.1小時

註1：係以安永聯合會計師事務所財務年度FY22 (民國110年7月1日至民國111年6月30日) 為統計基準。

註2：事務所層級簽證會計師平均訓練時數：包含安永內部專業訓練時數及會計師參加會計師全國聯合會專業教育委員會所舉辦之授課型講習會或研討型座談會之進修時數。

構面一、專業性 (續)

▶ 1-3 流動率

▶ 事務所層級

項目	110年註1	109年註2	同業平均
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	22.7%	12.0%	17.4%

註1：係以安永聯合會計師事務所財務年度FY22 (民國110年7月1日至民國111年6月30日) 為統計基準。

註2：係以安永聯合會計師事務所財務年度FY21 (民國109年7月1日至民國110年6月30日) 為統計基準。

構面一、專業性 (續)

▶ 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 ^註 支援審計部門查核人數占比	9.9%	8.0%	5.4%
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	5.1%	3.4%	6.5%

註：專業人員包括電腦審計、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。
係以安永聯合會計師事務所財務年度為統計基準。

構面二、品質管控

▶ 2-1 會計師負荷

▶ 事務所層級

項目	110年 ^{註1}	109年 ^{註2}	同業平均
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.1家	6.1家	7.0家
會計師可用工時投入占比 ^{註3}	34.9%	27.9%	54.7%

▶ 個案層級

項目	110年 ^{註1}	109年 ^{註2}
徐榮煌會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6家	6家
徐榮煌會計師可用工時投入占比 ^{註3}	40.9%	34.9%
黃建澤會計師擔任主簽之公開發行公司家數	5家	3家
黃建澤會計師可用工時投入占比 ^{註3}	55.0%	32.9%

註1：主簽之公開發行公司家數係指民國111年第二季簽證家數，可用工時投入占比統計時間為安永聯合會計師事務所財務年度FY22（民國110年7月1日至民國111年6月30日）

註2：主簽之公開發行公司家數係指民國110年第二季簽證家數，可用工時投入占比統計時間為安永聯合會計師事務所財務年度FY21（民國109年7月1日至民國110年6月30日）

註3：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。

構面二、品質管控 (續)

▶ 2-2 查核投入

▶ 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	1.7%	3.6%	29.9%	35.2%	1.0%	3.2%	29.0%	33.2%
執行階段	3.5%	8.7%	52.6%	64.8%	2.4%	8.0%	56.4%	66.8%
總數	5.2%	12.3%	82.5%	100.0%	3.4%	11.2%	85.4%	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%

構面二、品質管控 (續)

▶ 2-2 查核投入 (續)

▶ 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	2.2%	1.0%	42.0%	45.2%	1.6%	4.0%	28.8%	34.4%
執行階段	3.0%	10.7%	41.1%	54.8%	3.1%	12.2%	50.3%	65.6%
總數	5.2%	11.7%	83.1%	100.0%	4.7%	16.2%	79.1%	100.0%

構面二、品質管控 (續)

▶ 2-3 案件品質管制複核(EQCR)複核情形

▶ 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	1.0%	0.5%	1.26 %

▶ 個案層級

項目	查核110年	查核109年
EQCR 會計師複核時數占比	0.9%	0.5%

案件品質管制複核 (EQCR) 是安永確保高品質服務之重要方法之一，目標係於會計師查核報告日或報告日之前，對案件團隊所作之重大判斷及所出具之查核意見提供客觀的複核。

在安永只有合夥人才可以擔任公開發行以上公司或是屬密切監督客戶之EQCR會計師。EQCR會計師需具備足夠之專業知識和經驗，包括查核公開發行以上公司之經驗及對客戶產業之專業知識。EQCR會計師亦需具客觀性，其指派非由主辦會計師選擇，不在主辦會計師的指揮體系下，且不應參與案件之執行，以達到客觀複核之目標。

構面二、品質管控（續）

▶ 2-4 品管支援能力

▶ 事務所層級

項目	110年 ^{註1}	109年 ^{註2}	同業平均
品質控管人員約當全職人數	21人	21人	47.4
品質控管人員支援審計部門占比	2.7%	2.6%	3.0 %

註1：係以安永聯合會計師事務所財務年度FY22結束日（民國111年6月30日）為統計基準

註2：係以安永聯合會計師事務所財務年度FY21結束日（民國110年6月30日）為統計基準

註3：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。

構面二、品質管控（續）

▶ 2-4 品管支援能力（續）

▶ 審計案件執行之審計品質抽核機制：

- ▶ 財務報告出具前之複核政策為安永一重要品質管制措施，其目的在於複核財務報告及會計師意見是否遵循相關法令、國際財務報導準則、審計準則公報、事務所政策及其它主管機關規定。此政策並非替代案件品質複核會計師之作用，案件品質複核會計師應注意複核執行之結果及財務報告出具前是否已針對複核所發現之議題達成可接受之共識。品質控管部門針對以下三類之財務報告進行出具前之複核：
 - ▶ 經選定須執行財務報告出具前之複核之新承接上市櫃公司
 - ▶ 經選定須執行財務報告出具前之複核之預計申請上市上櫃案件
 - ▶ 依事務所政策每年抽選部分上市櫃公司年度財務報告執行財務報告出具前之複核。

構面二、品質管控 (續)

▶ 2-4 品管支援能力 (續)

▶ 審計案件執行之審計品質抽核機制：

- ▶ 為持續追蹤同仁是否依專業準則及相關政策執行審計等案件，以符合ISQM之品質管理，每年執行案件歸檔日後之品質複核程序，遴選標準包含(但不限於)：
 - ▶ 案件之負責會計師至少每三年會被抽選一次
 - ▶ 根據前一年度複核結果，若有待改進事項，將抽選該執業人當年度所執行之案件
 - ▶ 新任執業人之案件
 - ▶ 受主管機關監管特定產業之案件
 - ▶ 密切監督之案件
 - ▶ 大型或較複雜的跨國案件
 - ▶ 其他(例如資深經理之案件)

構面三、獨立性

▶ 3-1 非審計服務

▶ 個案層級

項目	110年	109年
審計個案非審計服務公費占比	30.6%	19.6%

註1：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。

▶ 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	18年

安永聯合會計師事務所關聯事業如下：

事業別
安永企業管理諮詢服務(股)公司
安永財務管理諮詢服務(股)公司
安永管理顧問(股)公司
安永諮詢服務(股)公司

構面四、監督

▶ 4-1 外部檢查缺失及處分

▶ 事務所層級

金管會事務所檢查	108年	107年	105年
品質管制缺失數	1	2	2
同業區間	0~4	1~2	0~4
審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	0.13 (1/8)	0.5 (1/2)	2.5 (5/2)
同業區間	0~1	0~2	0~2.5

▶ 個案層級

金管會事務所檢查審計個案缺失數	108年	107年	105年
徐榮煌會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	0 (0/0)	0 (0/0)	0 (0/0)
黃建澤會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	0 (0/1)	0 (0/0)	0 (0/0)

註：本表係曆年制資訊，年度係安永聯合會計師事務所最近3次被金管會檢查之年度。

構面四、監督 (續)

▶ 4-1 外部檢查缺失及處分 (續)

▶ 事務所層級

美國PCAOB事務所檢查	108年	105年	102年
審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	0.0 (0/3)	0.67 (2/3)	0.67 (2/3)
同業區間	0 ~ 1.3	0 ~ 0.7	0 ~ 0.7

註：年度係安永聯合會計師事務所最近3次被PCAOB檢查之年度，各年度檢查報告可於[PCAOB之網站](#)下載。

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	3	0	0	0

註：本表係曆年制資訊。

構面四、監督（續）

▶ 4-1 外部檢查缺失及處分（續）

依據會計師法第19條規定，安永聯合會計師事務所是金管會會計師事務所檢查的對象之一，截至民國110年金管會已完成四大會計師事務所4次檢查循環。金管會對於會計師事務所之檢查方式係採用以風險基礎（Risk-Based Approach）之檢查模式，檢查會計師事務所品質管制制度及選取審計個案複核。

金管會分別於民國111年11月、108年、107年及105年對安永聯合會計師事務所進行檢查，金管會民國111年度會計師事務所檢查報告預計於民國112年公告，其他年度的檢查結果已發布於金管會證券期貨局網站[事務所檢查專區](#)。

另美國PCAOB分別於民國108年、105年及102年對安永聯合會計師事務所進行檢查，各年度檢查報告可於[PCAOB](#)之網站下載。

安永配合金管會及美國PCAOB的檢查，並尊重其檢查結果。安永亦從外部檢查中獲益，藉由檢查過程所發現的議題，辨識出可以進一步提升審計品質的面向。安永聯合會計師事務所會針對有重大發現的案件進行根本原因分析（Root cause analysis），檢視這些發現和根本原因的性質和普遍性，以確定是否存在系統性問題，如果存在，則制定進一步的行動計劃。外部檢查所提供寶貴的洞察，讓安永能夠有效地執行高品質的審計。

構面四、監督 (續)

▶ 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
主管機關缺失改善函文數	1	2	2
主管機關缺失改善函文比	0.59%	1.20%	1.20%
同業區間	0%~0.59%	0.25%~1.20%	0.30%~1.20%

註：本表係曆年制資訊。

▶ 個案層級

主管機關缺失改善函文比	110年	109年	108年
徐榮煌會計師	0.0%	0.0%	0.0%
(函文數 / 年度簽證 (含擔任主簽及副簽) 上市櫃公司平均家數)	(0/10.5)	(0/12)	(0/13.5)
黃建澤會計師	0.0%	0.0%	0.0%
(函文數 / 年度簽證 (含擔任主簽及副簽) 上市櫃公司平均家數)	(0/8.5)	(0/8.5)	(0/8.5)

構面五、創新能力

▶ 5-1 創新規畫或倡議

1. 教育訓練：

- 1) 審計人員必要核心教育訓練課程，包括強化數位審計。
- 2) 審計工作坊，由不同專長人員組成工作坊講師團，每年選定主題邀請案件團隊全體成員一同參與，協助團隊針對個案情況進行討論，藉此優化個案審計規劃及策略之制定與執行。
- 3) 審計品質有獎徵答競賽，於每週所發布的電子報中進行各種與審計品質相關的議題探討，並設計有獎徵答讓同仁們透過競賽活動提高參與感及在回答問題的過程中強化思考加深印象。

構面五、創新能力 (續)

▶ 5-1 創新規畫或倡議 (續)

2. 內部品質複核：

- ▶ 強化內部品質覆核程序，且逐年增加複核範圍，內部品質複核主要有兩種，分別為外勤終止日前品質複核程序以及案件歸檔日後之品質複核程序。內部獨立品質複核作業為確認案件團隊已確實依照安永審計方法論及相關法令規範執行程序，並作成工作底稿，以及覆核管理階層所編製之財務報告是否依準則編製。

前述之內部品質複核程序每年之遴選標準包含(但不限於)：

- ▶ 案件之負責會計師至少每三年會被抽選一次
- ▶ 根據前一年度複核結果，若有待改進事項，將抽選該執業人當年度所執行之案件
- ▶ 新任執業人之案件
- ▶ 首次承接之案件
- ▶ 公開發行公司之案件
- ▶ 受主管機關監管特定產業之案件
- ▶ 密切監督之案件
- ▶ 大型或較複雜的跨國案件
- ▶ 其他(例如資深經理之案件)

構面五、創新能力 (續)

▶ 5-1 創新規畫或倡議 (續)

2. 內部品質複核：

- ▶ 執行品質複核人員方面，複核人員必須是執業人或資深經理及相關業務線執業人(例如：稅務部會計師及風險諮詢業務線會計師)。複核人員將針對複核案件之彙總結果，執行複核總結會議複核人員彙總事務所與案件複核結果，與本所管理階層溝通相關建議事項。
- ▶ 每年相關負責單位針對複核結果及建議，撰擬品質改進計畫(Quality Improvement Plan)，其內容主要涵蓋：審計品質相關訓練課程、品質政策之溝通及宣導及將審計品質目標列入績效考核。

3. 定期電子報：

- ▶ 每週發行內部電子報針對會計原則、審計方法、證管法令及稅務法規等更新進行宣導與解析。透過即時的電子報讓查核人員可以第一手掌握最新消息，並瞭解對於查核案件可能的影響。

構面五、創新能力 (續)

▶ 5-1 創新規畫或倡議 (續)

4. 數位審計推廣：

1) 審計知識庫系統

- ▶ 針對審計工作所需之會計議題、審計方法、政策、程序及相關表單範例等內容即時分享，建立一致性的會計審計專業知識共享。

2) 審計協同合作平台

- ▶ 由聯盟所開發建立全球一致的審計工作作業平台，即時同步工作資料及電子化查核證據。有效建立標準化審計工作流程、強化集團查核工作管理及溝通、視覺化介面協助聚焦風險辨認與即時管理工作進度，以提升審計品質。已全面使用作為所有審計工作執行之作業平台，並且在審計工作作業平台上另外建置客戶端窗口協同合作，透過線上資料交換，即時並雙向管理客戶端之議題，可優化並加速查核團隊與客戶溝通，並方便驗證資訊來源。

3) 數位分析工具

- ▶ 由聯盟所開發之數據分析技術由多個操作模組組合成。使用資料擷取工具取得並分析大量審計相關資料(如：日記帳、分類帳、合併試算表及交易循環攸關之ERP系統資料)，利用視覺化報表更深入並全面地瞭解企業環境，並透過審計方法論的結合，用以協助辨識重大不實表達風險、流程中的趨勢及風險領域，並於針對風險領域設計專屬查核程序，取得可靠的查核證據，使整體審計更加收斂，以提高審計品質與效率。同時，亦可提供攸關回饋與透視解析予客戶，協助客戶優化流程與內部控制。

4) 數位審計方法論支援

- ▶ 訂定數位審計方法論在現有的準則架構下將數位審計工具於執行過程中可以運用的場景及方法加入審計方法論中，希望透過數位審計方法論可以使案件團隊在利用數位工具優化查核品質於程序時能有所依規，且達成建立一致性的品質目標。

A large, semi-transparent yellow cross graphic is centered on the page. It consists of a vertical bar and a horizontal bar that intersect in the middle. The bars are a uniform yellow color and have a slight transparency, allowing the white background to show through.

THANK YOU!

ANY QUESTIONS?