

審計品質指標(AQI)揭露範本

111.8.23 修訂範本內容
111.10.25 新增同業資訊

填具說明：

- 一、四大聯合會計師事務所自 **111 年第 4 季**起應依本揭露範本提供審計客戶 AQI 資訊，供其評估委任或續聘任簽證會計師查核 **112 年度財務報告**之用，除另有說明外，年度期間資訊得依最近期**完整年度之歷年制**或**事務所會計年度**填具。以下範例係以事務所於 **X11 年第 4 季**依**事務所會計年度**方式提供期間資訊。
- 二、除另有說明外，計算基準應以簽證之**上市櫃公司**為主。
- 三、所有數據應四捨五入至小數點後**第一位**呈現。

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" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #D3D3D3;">項目</th> <th style="background-color: #D3D3D3;">X11 年</th> <th style="background-color: #D3D3D3;">同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>簽證會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">__年</td> <td style="text-align: center;">11.7 年</td> </tr> <tr> <td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">__年</td> <td style="text-align: center;">13.2 年</td> </tr> <tr> <td>理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗</td> <td style="text-align: center;">__年</td> <td style="text-align: center;">11.1 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。</p> <p>說明事務所晉升職級與各職級年資區間：</p> <div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div> <p>○ 個案層級</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #D3D3D3;">項目</th> <th style="background-color: #D3D3D3;">X11 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(主簽姓名)會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">__年</td> </tr> <tr> <td>(副簽姓名)會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">__年</td> </tr> <tr> <td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">__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 style="text-align: center;">__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> <div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div>	項目	X11 年	同業平均	簽證會計師查核經驗	__年	11.7 年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	__年	13.2 年	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	__年	11.1 年	項目	X11 年	(主簽姓名)會計師查核經驗	__年	(副簽姓名)會計師查核經驗	__年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	__年	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	__年
項目	X11 年	同業平均																					
簽證會計師查核經驗	__年	11.7 年																					
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	__年	13.2 年																					
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	__年	11.1 年																					
項目	X11 年																						
(主簽姓名)會計師查核經驗	__年																						
(副簽姓名)會計師查核經驗	__年																						
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	__年																						
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	__年																						
訓練時數(1-2)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #D3D3D3;">項目</th> <th style="background-color: #D3D3D3;">X11 年</th> <th style="background-color: #D3D3D3;">同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>簽證會計師訓練時數</td> <td style="text-align: center;">__小時</td> <td style="text-align: center;">93.4 小時</td> </tr> </tbody> </table>	項目	X11 年	同業平均	簽證會計師訓練時數	__小時	93.4 小時																
項目	X11 年	同業平均																					
簽證會計師訓練時數	__小時	93.4 小時																					

指標	內容			
	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	___小時	89.1 小時	
流動率(1-3)	○ 事務所層級			
	項目	X11 年	X10 年	同業平均
	理級以上查核人員(不含會計師)流動率	___%	___%	17.4%
專業支援(1-4)	○ 事務所層級			
	項目	X11 年	X10 年	同業平均
	專業人員支援審計部門查核人數占比	___%	___%	5.4%
	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	___%	___%	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。			

構面二、品質控管

指標	內容								
會計師負荷 (2-1)	○ 事務所層級								
	項目		X11 年	X10 年	同業平均				
	會計師擔任主簽之公開發行公司家數		_____	_____	7.0				
	會計師可用工時投入占比		_____%	_____%	54.7%				
	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								
	項目			X11 年	X10 年				
	(主簽姓名)會計師擔任主簽之公開發行公司家數			_____	_____				
	(主簽姓名)會計師可用工時投入占比			____%	____%				
	(副簽姓名)會計師擔任主簽之公開發行公司家數			_____	_____				
(副簽姓名)會計師可用工時投入占比			____%	____%					
查核投入(2-2)	○ 事務所層級								
		查核 X10 年				查核 X09 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	總數
	規劃階段	____%	____%	____%	____%	____%	____%	____%	____%
	執行階段	____%	____%	____%	____%	____%	____%	____%	____%
	總數	____%	____%	____%	100%	____%	____%	____%	100%
	註：查核時數區分為規劃及執行階段，倘區分不易，得以每年 12 月 31 日作為簡易區分截點。								
	● 同業平均								
		查核 X10 年				查核 X09 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	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	5.9%	13.0%	81.0%	100%	4.7%	11.2%	84.1%	100%	
○ 個案層級									

指標	內容																			
		查核 X10 年				查核 X09 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	總數											
	規劃階段	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%											
	執行階段	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%											
	總數	___%	___%	___%	100%	___%	___%	___%	100%											
註：事務所當年度新(擬)承接案件免填。																				
案件品質管制複核(EQCR)複核情形(2-3)	○ 事務所層級																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>查核 X10 年</th> <th>查核 X09 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>___%</td> <td>___%</td> <td>1.26%</td> </tr> </tbody> </table>					項目	查核 X10 年	查核 X09 年	同業平均	EQCR 會計師複核時數占比	___%	___%	1.26%	<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; height: 40px; width: 100%;"></div>						
項目	查核 X10 年	查核 X09 年	同業平均																	
EQCR 會計師複核時數占比	___%	___%	1.26%																	
○ 個案層級																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>查核 X10 年</th> <th>查核 X09 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EQCR 會計師複核時數占比</td> <td>___%</td> <td>___%</td> </tr> </tbody> </table>					項目	查核 X10 年	查核 X09 年	EQCR 會計師複核時數占比	___%	___%	註：事務所當年度新(擬)承接案件免填。									
項目	查核 X10 年	查核 X09 年																		
EQCR 會計師複核時數占比	___%	___%																		
品質支援能力(2-4)	○ 事務所層級																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>X11 年</th> <th>X10 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>___</td> <td>___</td> <td>47.4</td> </tr> <tr> <td>品質控管人員支援審計部門占比</td> <td>___%</td> <td>___%</td> <td>3.0%</td> </tr> </tbody> </table>				項目	X11 年	X10 年	同業平均	品質控管人員約當全職人數	___	___	47.4	品質控管人員支援審計部門占比	___%	___%	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。			
項目	X11 年	X10 年	同業平均																	
品質控管人員約當全職人數	___	___	47.4																	
品質控管人員支援審計部門占比	___%	___%	3.0%																	
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：																				
<div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div>																				

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="437 344 1422 445"> <thead> <tr> <th data-bbox="437 344 1099 394">項目</th> <th data-bbox="1102 344 1251 394">X11 年</th> <th data-bbox="1254 344 1422 394">X10 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="437 398 1099 445">審計個案非審計服務公費占比</td> <td data-bbox="1102 398 1251 445">___%</td> <td data-bbox="1254 398 1422 445">___%</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="443 452 1430 535">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。</p> <p data-bbox="453 571 831 607">說明事務所關聯事業範圍：</p> <div data-bbox="453 613 1426 712" style="border: 1px solid black; height: 44px; margin-top: 5px;"></div>	項目	X11 年	X10 年	審計個案非審計服務公費占比	___%	___%
項目	X11 年	X10 年					
審計個案非審計服務公費占比	___%	___%					
<p>客戶熟悉度 (3-2)</p>	<p>○ 個案層級</p> <table border="1" data-bbox="437 759 1382 860"> <thead> <tr> <th data-bbox="437 759 1155 808">項目</th> <th data-bbox="1158 759 1382 808">X11 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="437 813 1155 860">審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數</td> <td data-bbox="1158 813 1382 860">___年</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="443 866 1002 902">註：事務所當年度新(擬)承接案件免填。</p>	項目	X11 年	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	___年		
項目	X11 年						
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	___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	--年	--年	--年	
	品質管制缺失數	—	—	—	
	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)	— (總缺失/抽核 案件數)	— (總缺失/抽核 案件數)	
	同業區間	0~1	0~2	0~2.5	
	註：本表應填具歷年制資訊，並涵蓋最近 3 次檢查缺失情形。				
	缺失情形說明：				
	(如有需要，始須填具)				
	○ 美國 PCAOB 事務所檢查				
美國 PCAOB 事務所檢查	--年	--年	--年		
審計個案平均缺失數	— (總缺失/抽 核案件數)	— (總缺失/抽 核案件數)	— (總缺失/抽 核案件數)		
同業區間	0~1.3	0~0.7	0~0.7		
註：本表應填具最近 3 次檢查缺失。					
缺失情形說明：					
(如有需要，始須填具)					
懲戒及處分案件	X10 年	X09 年	X08 年	X07 年	X06 年
會計師懲戒案件數 及經依證交法第 37 條處分之案件數	—	—	—	—	—
○ 個案層級					
金管會事務所檢查審計個案缺失數	--年	--年	--年		
主簽會計師審計個案平均缺失數	— (總缺失/抽 核案件數)	— (總缺失/抽 核案件數)	— (總缺失/抽 核案件數)		
副簽會計師審計個案平均缺失數	— (總缺失/抽 核案件數)	— (總缺失/抽 核案件數)	— (總缺失/抽 核案件數)		

指標	內容																																											
	缺失情形說明： (如有需要，始須填具)																																											
主管機關發函改善(4-2)	<table border="1"> <tr> <td colspan="5" data-bbox="411 331 1406 369">○ 事務所層級</td> </tr> <tr> <td data-bbox="411 369 724 470">主管機關缺失改善 函文比</td> <td data-bbox="724 369 920 470">X10 年</td> <td data-bbox="920 369 1163 470">X09 年</td> <td colspan="2" data-bbox="1163 369 1406 470">X08 年</td> </tr> <tr> <td data-bbox="411 470 724 521">事務所</td> <td data-bbox="724 470 920 521">—</td> <td data-bbox="920 470 1163 521">—</td> <td colspan="2" data-bbox="1163 470 1406 521">—</td> </tr> <tr> <td data-bbox="411 521 724 573">同業區間</td> <td data-bbox="724 521 920 573">0%~0.59%</td> <td data-bbox="920 521 1163 573">0.25%~1.20%</td> <td colspan="2" data-bbox="1163 521 1406 573">0.30%~1.20%</td> </tr> <tr> <td colspan="5" data-bbox="411 600 1406 638">○ 個案層級</td> </tr> <tr> <td data-bbox="411 638 796 689">主管機關缺失改善函文比</td> <td data-bbox="796 638 986 689">X10 年</td> <td data-bbox="986 638 1195 689">X09 年</td> <td colspan="2" data-bbox="1195 638 1406 689">X08 年</td> </tr> <tr> <td data-bbox="411 689 796 835">主簽會計師</td> <td data-bbox="796 689 986 835">— (函文數/簽證家數)</td> <td data-bbox="986 689 1195 835">— (函文數/簽證家數)</td> <td colspan="2" data-bbox="1195 689 1406 835">— (函文數/簽證家數)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="411 835 796 981">副簽會計師</td> <td data-bbox="796 835 986 981">— (函文數/簽證家數)</td> <td data-bbox="986 835 1195 981">— (函文數/簽證家數)</td> <td colspan="2" data-bbox="1195 835 1406 981">— (函文數/簽證家數)</td> </tr> </table>				○ 事務所層級					主管機關缺失改善 函文比	X10 年	X09 年	X08 年		事務所	—	—	—		同業區間	0%~0.59%	0.25%~1.20%	0.30%~1.20%		○ 個案層級					主管機關缺失改善函文比	X10 年	X09 年	X08 年		主簽會計師	— (函文數/簽證家數)	— (函文數/簽證家數)	— (函文數/簽證家數)		副簽會計師	— (函文數/簽證家數)	— (函文數/簽證家數)	— (函文數/簽證家數)	
○ 事務所層級																																												
主管機關缺失改善 函文比	X10 年	X09 年	X08 年																																									
事務所	—	—	—																																									
同業區間	0%~0.59%	0.25%~1.20%	0.30%~1.20%																																									
○ 個案層級																																												
主管機關缺失改善函文比	X10 年	X09 年	X08 年																																									
主簽會計師	— (函文數/簽證家數)	— (函文數/簽證家數)	— (函文數/簽證家數)																																									
副簽會計師	— (函文數/簽證家數)	— (函文數/簽證家數)	— (函文數/簽證家數)																																									

構面五、創新能力

指標	內容
創新規畫或倡議 (5-1)	<ul style="list-style-type: none">○ 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)： <div data-bbox="456 443 1430 533" style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div>