

簽證會計師獨立性及適任性評估

(一)評估簽證會計師：安侯建業聯合會計師事務所

(二)會計師之獨立性聲明

(三)會計師所提供之審計或非審計服務皆需經過審計委員會事先之審核，以確保非審計服務不會影響審計之結果

(四)取得會計師事務所提供之 13 項審計品質指標(AQIs)資訊，並依據主管機關發布之「審計委員會解讀審計品質指標(AQI)指引」，評估會計師事務所及查核團隊之審計品質

(五)評估內容

參酌會計師法第 47 條及會計師道德職業規範第 10 號公告訂定：

影響會計師獨立性之因素		有	無
1.	截至最近一次簽證作業，有七年未更換之情事		✓
2.	會計師與本公司間有直接或重大間接財務利益關係。		✓
3.	會計師與委託人有任何不適當關係。		✓
4.	會計師使其助理人員不確守誠實、公正及獨立性。		✓
5.	會計師名義為他人使用。		✓
6.	會計師握有本公司或關係企業之股份。		✓
7.	會計師與本公司及關係企業有金錢借貸之情事		✓
8.	會計師與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。		✓
9.	會計師涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。		✓
10.	會計師兼營可能喪失其獨立性之其他事業。		✓
11.	截至目前為止會計師受有處分或損及獨立原則之情事。		✓
12.	會計師 與本公司或其董監事間有融資或保證行為。		✓
13.	會計師考量本公司流失之可能性。		✓

14.	會計師與本公司間有密切之商業關係。		✓
15.	會計師與本公司間有潛在之僱傭關係。		✓
16.	會計師要求與查核案件有關之或有公費。		✓
17.	會計師審計服務小組成員目前或最近兩年內擔任本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。		✓
18.	會計師對本公司所提供之非審計服務將直接影響審計案件之重要項目。		✓
19.	會計師宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。		✓
20.	會計師擔任本公司之辯護人，或代表本公司協調與其他第三人間發生之衝突。		✓
21.	會計師與本公司管理階層人員有配偶、直系血親姻親或二等親之親屬關係。		✓
22.	卸任一年以內之共同執業會計師擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。		✓
23.	會計師收受本公司或其董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物。		✓
24.	曾要求會計師接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露。		✓
25.	曾為降低公費，本公司對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。		✓



永捷創新科技股份有限公司
112年審計品質指標
Audit Quality Indicators
(AQI)

審計品質指標

Audit Quality Indicators

五大構面

十三項指標

	KPMG與同業平均約當	KPMG與同業平均約當	依據KPMG Global規範遵守獨立性相關規定	KPMG已具體分析缺失原因並加強改善措施，後續檢查並無重複性缺失	KPMG持續進行審計創新專案
01 專業性	02 品質控管	03 獨立性	04 監督	05 創新能力	
<ul style="list-style-type: none"> 查核經驗 訓練時數 流動率 專業支援 	<ul style="list-style-type: none"> 會計師負荷 查核投入 EQCR複核情形 品管支援能力 	<ul style="list-style-type: none"> 非審計服務公費 客戶熟悉度 	<ul style="list-style-type: none"> 外部檢查缺失及處分 主管機關發函改善 	<ul style="list-style-type: none"> 創新規劃或倡議 	

- 本報告各AQI指標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
- 同業平均資訊為主管機關113.11.20發布之「審計品質指標(AQI)揭露範本(含同業資訊)」資訊

【構面一】專業性

指標	項目	個案層級	事務所層級		同業平均
		112年	112年	111年	
指標1-1 查核經驗	許振隆會計師查核經驗	16.3 年	12.4 年	僅揭露 112年度	11.4 年
	陳國宗會計師查核經驗	23.3 年			
	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	13 年	14.3 年		12.7 年
	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.4 年	10.9 年		11.5 年
指標1-2 訓練時數	簽證會計師訓練時數	僅揭露 事務所層級	114.6 小時	17.0 %	112.5 小時
	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數		105.5 小時		95.6 小時
指標1-3 流動率	理級以上查核人員(不含會計師)流動率		12.7 %	11.6 %	
指標1-4 專業支援	專業人員支援審計部門查核人數占比		6.9 %	6.5 %	5.9 %
	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	8.5 %	9.2 %	7.9 %	

說明事務所晉升職級與各職級年資區間

晉升職級	112年
審計員	0.8~2.3 年
高級審計員~主任	2~8.3 年
副理~協理	3.9~35.3 年
執業會計師	12.9~35.5 年

(註) 指標1-1 :

- 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。

(註) 指標1-4 : 專業人員包括電腦審計、財務評價人員或稅務人員等專家

【構面二】品質控管

指標	項目	個案層級		事務所層級		同業平均
		112年	111年	112年	111年	
指標2-1 會計師負荷	許振隆會計師擔任主簽之公開發行公司家數	17家	13家	7.2家	6.9家	7.1家
	陳國宗會計師擔任主簽之公開發行公司家數	0家	0家			
	許振隆會計師可用工時投入占比	74.4%	74.7%	55.1%	56.1%	57.1%
	陳國宗會計師可用工時投入占比	37.9%	40.8%			
指標2-2 查核投入	(請詳下頁)					
指標2-3 案件品質管制複核情形	EQCR會計師複核時數占比	0.8%	1.5%	1.3%	1.4%	1.29%
指標2-4 品管支援能力	品質管制人員約當全職人數	僅揭露 事務所層級		50.3	44.3	58.4
	品質管制人員支援審計部門占比			3.3%	3.1%	3.5%

有關KPMG對EQCR人員資格要求及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，請參考P.6

(註) 指標2-1：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。

(註) 指標2-3：事務所當年度新(擬)承接案件免填

(註) 指標2-4：品質管制人員包括風險管理、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】品質控管

指標	層級	查核時數占比	查核112年				查核111年			
			會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數
指標2-2 查核投入	個案層級	規劃階段	1.7 %	4.4 %	20.3 %	26.4 %	2.9 %	5.4 %	20.7 %	29.0 %
		執行階段	4.1 %	12.9 %	56.6 %	73.6 %	5.5 %	13.4 %	52.1 %	71.0 %
		總數	5.8 %	17.3 %	76.9 %	100.0%	8.4 %	18.8 %	72.8 %	100.0%
	事務所層級	規劃階段	2.2%	5.4%	25.5%	33.1%	2.5%	5.7%	25.1%	33.3%
		執行階段	3.6%	12.0%	51.3%	66.9%	4.0%	11.3%	51.4%	66.7%
		總數	5.8%	17.4%	76.8%	100.0%	6.5%	17.0%	76.5%	100.0%
	同業平均	規劃階段	2.6%	7.4%	32.6%	42.6%	2.9%	7.1%	32.4%	42.4%
		執行階段	3.5%	9.0%	44.9%	57.4%	3.5%	8.9%	45.2%	57.6%
		總數	6.1%	16.4%	77.5%	100.0%	6.4%	16.0%	77.6%	100.0%

(註) 指標2-2：

- 查核時數區分為規劃及執行階段，規劃階段以每年12月31日做為簡易區分截點
- 個案層級事務所當年度新(擬)承接案件免填

KPMG EQC Reviewer資格要求

KPMG EQC Reviewer 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；
- 完成KPMG Global 規範之EQC reviewer訓練課程與KPMG Taiwan local 規範之課程，瞭解EQC reviewer之責任；
- 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

KPMG EQC Reviewer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

KPMG 審計品質控管機制

客戶及案件承接之品質控管

遵循KPMG審計原則、流程與工具

指派專業知識、技能及經驗並受適當訓練之查核人員

承諾提供具專業及附加價值之見解

執行具效果及效率之查核

持續績效考核與改善

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

- 財務報告出具前：
事務所為確保案件品質，針對高風險、品質檢視結果待改進、或高產業風險等案件進行抽核，以in-flight review等(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；
- 財務報告出具後：
事務所遵循KPMG國際總部規範，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。

品質控管為
KPMG重要
核心價值

【構面三】獨立性

指標	項目	個案層級	
		112年	111年
指標3-1 非審計服務公費	審計個案非審計服務公費占比	21.1 %	20.4 %
指標3-2 客戶熟悉度	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	11 年	僅揭露 112年度

(註) 指標3-1 :

- 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
- 2:本指標係以全涵觀點計算，收受端應涵蓋事務所及其關聯事業，支付端應涵蓋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，非同一事務所及其關聯事業收受之公費，無須計入。
- 3:倘財務報告簽證客戶之最終母公司為上市櫃公司，且由同一事務所簽證，則審計服務及非審計服務公費應以集團觀點揭露整體(同一事務所簽證同屬該集團下之合併個體)之非審計服務公費占比，同一集團之合併個體之非審計服務公費占比皆相同

(註) 指標3-2 : 事務所當年度新(擬)承接案件免填

關聯事業範圍

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
- 安侯碳資源服務股份有限公司
- 畢馬威不動產顧問股份有限公司

【構面四】監督

指標4-1 外部檢查缺失及處分

註：最近三次檢查缺失

層級	項目	112年	109年	106年
個案層級	金管會事務所檢查			
	主簽會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	<u>2</u> (<u>2/1</u>)	<u>0</u> (<u>0/0</u>)	<u>0</u> (<u>0/0</u>)
	副簽會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數)	<u>2</u> (<u>4/2</u>)	<u>0</u> (<u>0/0</u>)	<u>0</u> (<u>0/0</u>)
事務所層級 及 同業平均	金管會事務所檢查			
	品質管制缺失數	1	1	2
	同業區間 (最低~最高)	0~2	0~4	1~2
	審計個案平均缺失數 (總缺失數/抽核案件數)	1.0(7/7)	1.0(9/9)	2.0(4/2)
	同業區間 (最低~最高)	0~1.38	0~1	0~2
	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)	0.0(0/3)	0.67(2/3)	0.0(0/3)
同業區間 (最低~最高)	0	0~0.67	0~0.67	

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等)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。

【構面四】監督（續）

指標4-1 外部檢查缺失及處分

	項目	112年	111年	110年	109年	108年
事務所層級	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	0	2

指標4-2 主管機關發函改善

層級	主管機關缺失改善函文比	112年	111年	110年
個案層級	主簽會計師	0 %	0 %	0 %
	(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 14)	(0 / 14)	(0 / 13)
	副簽會計師	0 %	0 %	0 %
	(函文數/平均簽證上市櫃家數)	(0 / 15)	(0 / 12)	(0 / 10)
事務所層級 及同業層級	事務所	0.52 %	0.8 %	0.3 %
	同業區間 (最低~最高)	0%~0.52%	0 %~1 %	0 % ~ 0.59 %

【構面五】 創新能力

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

為例行性審計行政事務建立標準化的作業處理程序，由審計支援中心集中處理(例如：資料整理、函證建立列印及底稿標準化處理作業等)，以提升審計效率，並可使審計同仁專注於處理具專業判斷的審計工作