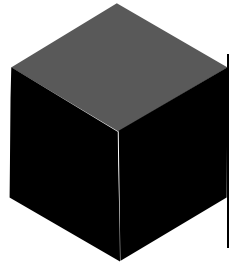


# 審計品質指標(AQI)

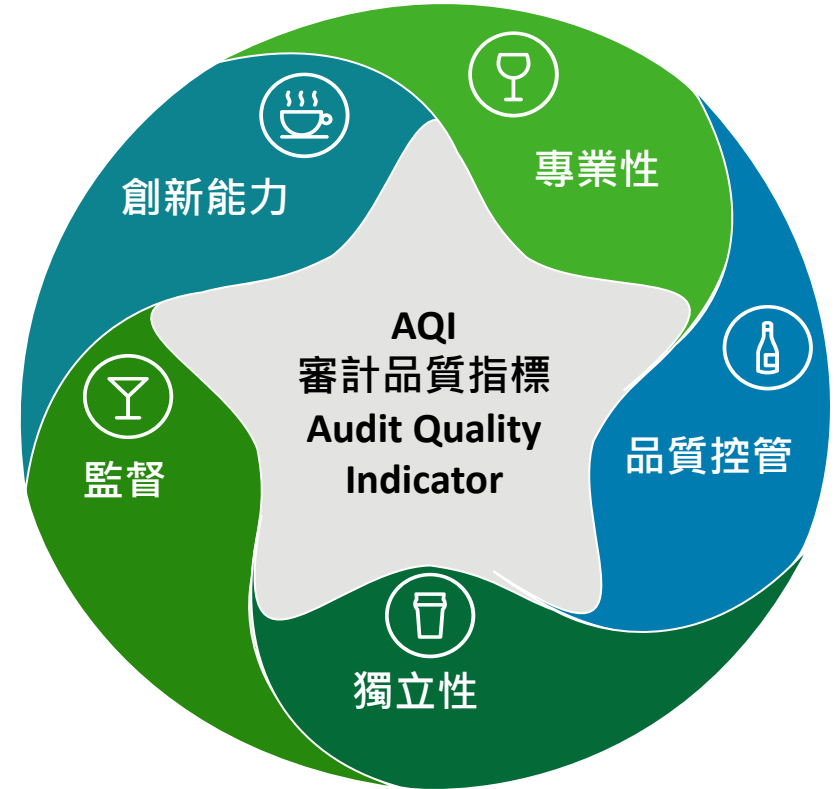
# 金管會 審計品質指標(AQI)揭露架構及時程



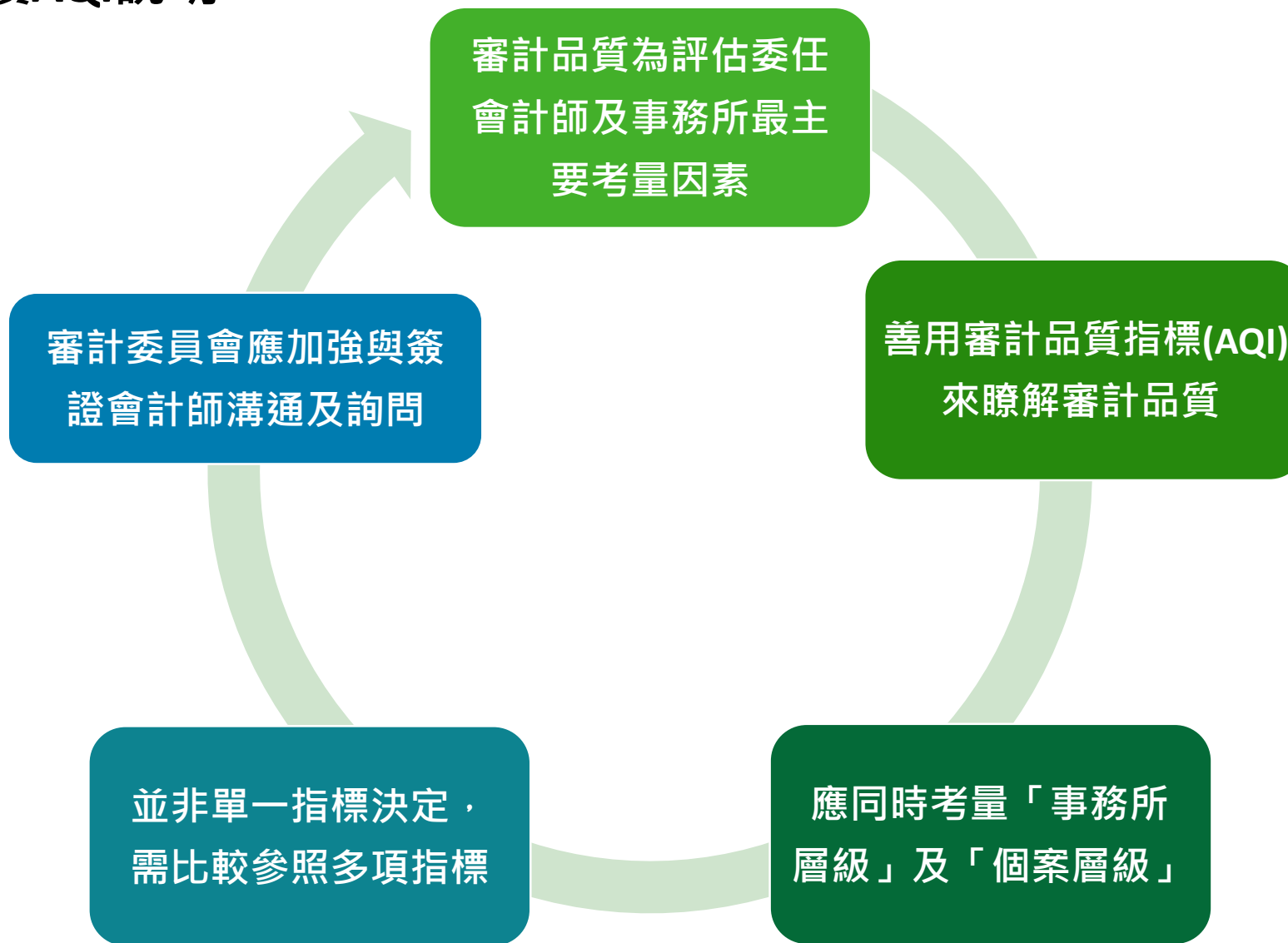
適用期間：111 年第 4 季起應依揭露範本提供  
審計客戶 AQI 資訊



用途：供上市櫃公司之審委會評估委任或續  
任簽證會計師查核 112 年度財務報告之用



# 審計委員會解讀AQI說明



# 審計品質攸關資訊

## FY23事務所層級AQI

依據金管會發佈之會計師事務所透明度報告編製原則第二條第六項揭露：

- 審計品質指標係依據勤業眾信會計年度（2022年6月1日至2023年5月31日）方式提供期間事務所層級最近年度之指標資訊，其餘年度適用會計期間請類推：
- 111年：FY23會計年度（自2022年6月1日至2023年5月31日）

### 構面 - 專業性

#### 查核經驗(1-1)

##### • 事務所層級



項目	111年	110年
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	12.1年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.0年	11.6年

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。

說明事務所晉升職級與各職級年資區間：

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

# 審計品質攸關資訊

## FY23事務所層級AQI

### ➤ 構面 - 專業性 訓練時數(1-2)

#### • 事務所層級

項目	111年	110年
簽證會計師訓練時數	125.8小時	101.1小時
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	101.7小時	100.1小時



### 流動率(1-3)

#### • 事務所層級

項目	111年	110年
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	7.9%	11.2%



### 專業支援(1-4)

#### • 事務所層級

項目	111年	110年
專業人員支援審計部門查核人數占比	5.3%	4.7%
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	7.1%	4.1%



註：專業人員包括本所及關聯事業之電腦審計、財務評價人員或稅務人員。

# 審計品質攸關資訊

## FY23事務所層級AQI

### ➤ 構面 - 品質控管 會計師負荷(2-1)

#### • 事務所層級

項目	111年	110年
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	7.0	6.9
會計師可用工時投入占比	65.3%	57.1%



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。

### 案件品質管制複核(EQCR)複核情形(2-3)

#### • 事務所層級

項目	查核111年	查核110年
EQCR會計師複核時數占比	1.43%	1.23%



## 審計品質攸關資訊

### FY23事務所層級AQI

#### ➤ 構面 - 品質控管

##### 品管支援能力(2-4)

##### • 事務所層級

項目	111年	110年
品質控管人員約當全職人數	94	94
品質控管人員支援審計部門占比	4.2%	3.9%



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。

#### ➤ 構面 - 監督

##### 外部檢查缺失及處分(4-1)

##### • 事務所層級

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
審計個案平均缺失數	0.3 (3/9)	0.5 (4/8)	2.5 (5/2)



# 審計品質攸關資訊

## FY23事務所層級AQI

### ➤ 構面 - 監督

#### 外部檢查缺失及處分(4-1)

##### • 事務所層級

美國PCAOB事務所檢查	最近三次				
	110年	100年	97年		
審計個案平均缺失數	0 (0/3)	0 (0/3)	0 (0/4)		
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	1	2	3	0



#### 主管機關發函改善(4-2)

##### • 事務所層級

主管機關缺失改善函文比	111年	110年	109年
事務所	1%	0.3%	0.5%



主管機關缺失改善函主要集中於內部控制及財務報導流程設計、付諸實行及執行



## About Deloitte

Deloitte 泛指Deloitte Touche Tohmatsu Limited(即根據英國法律組成的私人擔保有限公司，簡稱"DTTL")，以及其一家或多家會員所。每一個會員所均為具有獨立法律地位之法律實體。Deloitte("DTTL")並不向客戶提供服務。請參閱 [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) 了解更多有關Deloitte及其會員所。

Deloitte為各行各業的上市及非上市提供審計、稅務、風險諮詢、財務顧問、管理顧問及其他相關服務。Fortune Global 500大中，超過80%的企業皆由Deloitte遍及全球逾150個國家的會員所，以世界級優質專業服務，為客戶提供因應複雜商業挑戰中所需的卓越見解。如欲進一步了解Deloitte約264,000名專業人士如何致力於“因我不同，惟有更好”的卓越典範，歡迎瀏覽我們的[Facebook](#)、[LinkedIn](#)、[Twitter](#)專頁。

## About Deloitte Taiwan

勤業眾信(Deloitte & Touche)係指Deloitte Touche Tohmatsu Limited("DTTL")之會員，其成員包括勤業眾信聯合會計師事務所、勤業眾信管理顧問股份有限公司、勤業眾信財稅顧問股份有限公司、勤業眾信風險管理諮詢股份有限公司、德勤財務顧問股份有限公司、德勤不動產顧問股份有限公司、及德勤商務法律事務所。

勤業眾信以卓越的客戶服務、優秀的人才、完善的訓練及嚴謹的查核於業界享有良好聲譽。透過Deloitte資源整合，提供客戶全球化的服務，包括赴海外上市或籌集資金、海外企業回台掛牌、中國大陸及東協投資等。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte及其會員所與關聯機構(統稱“Deloitte聯盟”)不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對信賴本出版物而導致損失之任何人，Deloitte聯盟之任一個體均不對其損失負任何責任。

