

簽證會計師獨立性評估表

評估簽證會計師：安侯建業聯合會計師事務所

| 影響會計師獨立性之因素 | | 有 | 無 | 補充說明 |
|-------------|---|---|---|------|
| 1. | 會計師與本公司間有直接或重大間接財務利益關係。 | | ✓ | |
| 2. | 會計師與本公司或其董監事間有融資或保證行為。 | | ✓ | |
| 3. | 會計師考量本公司流失之可能性。 | | ✓ | |
| 4. | 會計師與本公司間有密切之商業關係。 | | ✓ | |
| 5. | 會計師與本公司間有潛在之僱佣關係。 | | ✓ | |
| 6. | 會計師要求與查核案件有關之或有公費。 | | ✓ | |
| 7. | 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。 | | ✓ | |
| 8. | 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。 | | ✓ | |
| 9. | 會計師宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。 | | ✓ | |
| 10. | 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。 | | ✓ | |
| 11. | 會計師與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。 | | ✓ | |
| 12. | 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。 | | ✓ | |
| 13. | 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。 | | ✓ | |
| 14. | 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。 | | ✓ | |
| 15. | 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。 | | ✓ | |

斐成開發科技股份有限公司

董事長 張祐銘



中華民國114年02月27日



斐成開發科技股份有限公司

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 | |

- 查核經驗
- 會計師負荷
- 非審計服務公費
- 外部檢查缺失及處分
- 創新規劃或倡議
- 訓練時數
- 查核投入
- 客戶熟悉度
- 主管機關發函改善
- 流動率
- EQCR複核情形
- 品管支援能力
- 專業支援

- 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 12.7 年 11.5 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 | 4.0 年 | | | |
| | 查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗 | 9.1 年 | | | |
| 指標1-2 訓練時數 | 簽證會計師訓練時數 | | 114.6 小時 | | 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 | 僅揭露 事務所層級 | 12.7 % | 17.0 % | 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。

(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 | 1.9 % | NA | 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 % | NA | | | |
| | | 執行階段 | 4.1 % | 12.9 % | 56.6 % | 73.6 % | | | | |
| | | 總數 | 5.8 % | 17.3 % | 76.9 % | 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

品質控管為
KPMG重要
核心價值

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。



【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 % | NA |
| 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 | 0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



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) | 2 (2/1) | 0 (0/0) | 0 (0/0) | |
| | 副簽會計師審計個案平均缺失數 (總缺失/抽核案件數) | 2 (4/2) | 0 (0/0) | 0 (0/0) | |
| | 金管會事務所檢查 | | | | |
| 事務所層級 及 同業平均 | 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

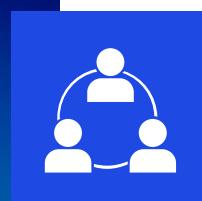
| 層級 | 主管機關缺失改善函文比 | 112年 | 111年 | 110年 |
|------|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 個案層級 | 主簽會計師 (函文數/平均簽證上市櫃家數) | 0 % (0/14) | 0 % (0/14) | 0 % (0/13) |
| | 副簽會計師 (函文數/平均簽證上市櫃家數) | 0 % (0/15) | 0 % (0/12) | 0 % (0/10) |
| | 事務所 | 0.52 % | 0.8 % | 0.3 % |
| | 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



kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential



附件



數位化審計平台([KPMG Clara](#))

案件團隊全面採用電子化審計工具，整合有方法論、法規、客戶溝通及資料分析能力之數位化審計平台工具於工作流程，並將整合ESG Assurance Workflow、打造all in one之審計平台

提升查核工作效率的審計分析數位工具

視覺化互動式報表：協助進行風險評估、查核規劃，亦結合客戶資料與公開資訊，提供關鍵科目同業比較，進一步分析科目/交易流程風險。

審計底稿輔助工具

考量底稿文書編製之需要，一鍵化多種符號標記、資料整理、圖表製作公式等實用功能，大幅提升審計同仁的底稿編製效率及方便性



[iRADAR金融商品評價工具引用](#)

可針對金融商品評價查核時之公允價值估計就其商品層級進行價格比較，並透過由金融專業人員組成的中央團隊提供相對應的專業評價報告

[AI Transaction Scoring](#)

結合方法論與AI相關技術的應用，透過不同的分析觀點及智能學習的分析能力，使審計人員更容易聚焦於中/高風險之項目，相較於傳統工具擁有更好的查核廣度與深度，有效提高審計效率與品質

[Clara AI Chat](#)

KPMG 全球開發的審計生成式AI Chatbot 工具，透過完整內部資料庫驅動AI工具進入審計工作流程，協助翻譯、查核指引諮詢領域，進行資訊蒐集、彙總及翻譯生成等工作



函證數位化

財金公司指定協作夥伴，啟動收發電子函證，發展自動化流程取代傳統郵寄，不只節省人力成本與時間，提高處理效率，更做到節能環保為地球盡一份心。

AI 多國語系即時翻譯協作

搭配Open AI API技術，KPMG TW成功建構多國語系翻譯平台，此客製化平台支援多達55國語言，協助審計同仁打破語言藩籬，於執行審計工作時輕鬆獲得即時雙向翻譯。

Datasniper自動化圖文辨識工具

有效率地整合紙本文件辨識的自動化應用，通過資料比對和分析，取代部分耗時且不需要高度專業判斷的查核作業

FileEx 檔案交換平台

運用數位平台取代面對面檔案交換，強化檔案機密安全，降低人員往返交通往返運輸次數，有效減少碳足跡降低對環境的影響與衝擊。

Microsoft 365 Copilot

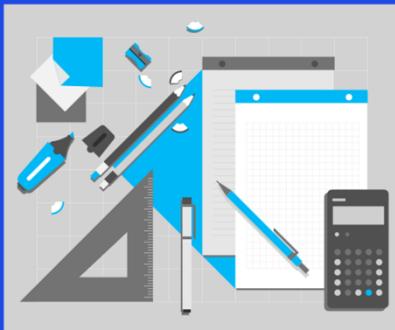
日常工作專屬AI 助手，結合了大型語言模型能力、Microsoft Graph 數據以及 Microsoft 365 應用程式，透過文件梳理與彙總、數據分析與摘要，將生成式AI工具核心效益融入工作流程中

匯聚數位員工生產力 (Digital WorkForce)

RPA智能機器人做為數位員工落實自動化程序應用行之有年，成為KPMG正式生產力的一環，從新聞爬文、自動發送企業重訊令審計同仁即時掌握客戶狀態，到稅報忙季協助同仁完成媒體申報轉檔作業，同仁擁抱人機協作的當代工作模式。未來將搭載AI人工智慧之技術，將任務自繁複作業擴展至講座、工作坊帶領新一代互動方向邁進。



KPMG 審計支援中心



起源：

2022年度審計部門因應Operational Excellence而新成立的審計作業集中化部門

成立目的：

KPMG審計支援中心致力於審計工作集中化及建立標準化流程，藉以提升查核品質並提高同仁工作效率，讓審計團隊可以專注在專業資訊判讀及評估，建立客戶信任，重新塑造成新一代的審計作業模式

服務內容：

審計行政作業

案件行政作業流程支援協助
(如:客戶案件建立及基本資料的設定、公司背景資料查詢(KYC))

審計支援服務

執行部分審計工作著重於KPMG標準化證實性查核程序及工作底稿編制作業(如:函證建立、勾稽及列印、審計工具的資料整理及選樣、底稿標準化處理作業等)

規劃並推動審計轉型業務

定期評估審計部門各項作業流程，訂定標準化流程降低審計程序複雜度，優化流程讓標準化作業更流暢