

# 安永聯合會計師事務所 審計品質指標(AQI)資訊

2023年12月



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



希華晶體科技股份有限公司審計委員會，您好

提供具獨立性、誠信、客觀性和專業懷疑的高品質審計服務，對於服務公眾利益至關重要，並且是安永聯合會計師事務所的首要任務。安永審計服務領導階層透過審計品質指標 (AQI) 監督各成員機構對安永策略和品質優先事項的執行情況。

我們依據金融監督管理委員會發布的「審計品質指標(AQI)揭露範本」編製審計品質指標(AQI)資訊，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。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 12 月

## 安永專業服務團隊簡歷



黃靖雅

執業會計師  
審計服務部

電話: +886 4 2259 8999 ext.88622

傳真: +886 4 2259 7999

電子郵件: [Jean.CY.Huang@tw.ey.com](mailto:Jean.CY.Huang@tw.ey.com)

### 相關資歷

- ▶ 安永聯合會計師事務所執業會計師。
- ▶ 主要負責上市櫃公司、跨國企業財務報表審計(包含內部控制審查)以及稅務簽證查核工作,並提供非公開發行公司關於會計流程、內部控制活動、內部稽核等之顧問服務以及輔導辦理公開發行。
- ▶ 主要服務客戶包括國內知名上市(櫃)公司及中小企業等,同時為安永全球跨國業務台灣區客戶服務會計師之一,客戶包括知名跨國電子業、製造業及零售企業等。

### 學歷

- ▶ 政治大學會計研究所碩士
- ▶ 成功大學會計系學士

### 專業資格及經歷

- ▶ 中華民國會計師

### 審計服務代表性客戶

- ▶ 乂迪生科技
- ▶ 大宇紡織
- ▶ 金雨企業
- ▶ 伸興工業
- ▶ 慕康生技
- ▶ 龍翹真空
- ▶ 寶盛證券
- ▶ 環隆科技
- ▶ 荷蘭商哈廷國際科技
- ▶ 曼合誼德馬格
- ▶ 捷普綠點高新科技

# 安永專業服務團隊簡歷



涂清淵

執業會計師  
審計服務部

電話: +886 4 2259 8999 ext.88687

傳真: +886 4 2259 7999

電子郵件: [Stephen.Tu@tw.ey.com](mailto:Stephen.Tu@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，主要負責包括鋼鐵業、汽車電子業、機械、光電產業、零售通路、醫療產業以及進出口等企業之審計服務。同時提供企業組織架構重整、企業部門結構改善及內部控制制度諮詢及輔導等。
- ▶ 申請上市(櫃)之內部控制制度輔導及諮詢服務，曾協助國內數家企業成功公開發行及上市(櫃)掛牌。

## 學歷

- ▶ 東吳大學會計系學士

## 專業資格及經歷

- ▶ 中華民國會計師
- ▶ 台中市會計師公會會員
- ▶ 台中市會計師公會第一屆監事
- ▶ 台中市會計師公會會計審計委員會副主委
- ▶ 中華民國會計師公會全國聯合會
  - ▶ 會計審計委員會委員
  - ▶ 職業道德委員會委員
- ▶ 財團法人中華民國會計研究發展基金會及證券暨期貨市場發展基金會專業課程講師

## 審計服務代表性客戶

- ▶ 成霖企業
- ▶ 立隆電子
- ▶ 立敦科技
- ▶ 希華晶體科技
- ▶ 霖宏科技
- ▶ 數泓科技
- ▶ 長聖生技
- ▶ 白紗科技
- ▶ 豐興鋼鐵
- ▶ 億豐窗簾
- ▶ 元創精密
- ▶ 上福全球
- ▶ 通泰積體電路
- ▶ 萬年清環境工程
- ▶ 橙的電子
- ▶ 合盈光電
- ▶ 歐都納實業
- ▶ 極點
- ▶ 極鴻

## 安永以堅強專業的服務團隊，提供高品質的專業服務

項目	事務所層級		同業平均	個案層級
	111年	110年		
1-1 查核經驗	簽證會計師查核經驗	10.5年	11.5年	黃靖雅 會計師 112年7月升 任會計師
	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	11.2年		涂清淵 會計師 17.5年
	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	10.7年		11.0年
1-2 訓練時數	簽證會計師訓練時數	117.2小時	109.5小時	9.8年
	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	94.5小時		
1-3 流動率	理級以上查核人員(不含會計師)流動率	18.2%	22.7%	13.2%
1-4 專業支援	專業人員支援審計部門查核人數占比	9.0%	9.9%	5.5%
	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	5.6%	5.1%	8.0%

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

## 安永全球一致的品質管理制度，持續推升審計品質

項目	事務所層級		同業平均	個案層級		
	111年	110年		111年	110年	
2-1 會計師負荷	會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.1家	6.1家	7.2家	黃靖雅 會計師 5家 涂清淵 會計師 8家	112年7月升任會計師 無
	會計師可用工時投入占比	56.2%	34.9%	59.5%	黃靖雅 會計師 112年7月升任會計師 涂清淵 會計師 47.1%	112年7月升任會計師 38.4%
2-3 案件品質管制複核	EQCR 會計師複核時數占比	1.0%	1.0%	1.29%	1.0%	1.0%
2-4 品管支援能力	品質控管人員約當全職人數	22人	21人	50.6人		
	品質控管人員支援審計部門占比	2.7%	2.7%	3.2%		

指標 2-1, 2-3, 2-4

指標 2-2

### ▶ 案件品質管制複核 (EQCR) 人員資格要求：

案件品質管制複核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會計師亦需具備客觀性，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。

### ▶ 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。

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ISOM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)

## 安永投入適切的資源，以提供優質服務

指標 2-1, 2-3, 2-4

### 指標 2-2

2-2 查核投入		查核111年				查核110年			
查核時數占比		會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數
事務所層級	規劃階段	1.8%	4.1%	32.0%	37.9%	1.7%	3.6%	29.9%	35.2%
	執行階段	3.4%	7.9%	50.8%	62.1%	3.5%	8.7%	52.6%	64.8%
	總數	5.2%	12.0%	82.8%	100.0%	5.2%	12.3%	82.5%	100.0%
同業平均	規劃階段	2.9%	7.1%	32.4%	42.4%	2.3%	5.0%	33.9%	41.2%
	執行階段	3.5%	8.9%	45.2%	57.6%	3.7%	8.0%	47.1%	58.8%
	總數	6.4%	16.0%	77.6%	100.0%	6.0%	13.0%	81.0%	100.0%
個案層級	規劃階段	1.4%	4.5%	31.0%	36.9%	1.5%	8.8%	33.2%	43.5%
	執行階段	2.2%	10.7%	50.2%	63.1%	2.3%	10.9%	43.3%	56.5%
	總數	3.6%	15.2%	81.2%	100.0%	3.8%	19.7%	76.5%	100.0%

## 安永各種增強獨立性的措施，是維持高品質審計服務的基石

項目		個案層級	
		111年	110年
3-1 非審計服務	審計個案非審計服務公費占比	14.5%	14.7%
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	26年	

### 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



## 安永不斷努力從內、外部檢查活動中學習，以持續改進審計品質

### 指標 4-1

金管會事務所檢查		111年	108年	107年		
事務所層級	品質管制缺失數	2	1	2		
	審計個案平均缺失數	1.38	0.13	0.5		
個案層級	黃靖雅會計師	審計個案平均缺失數	不適用	不適用	不適用	
	涂清淵會計師	審計個案平均缺失數	未被抽核	未被抽核	未被抽核	
		最近一次	最近二次	最近三次		
同業區間	品質管制缺失數	0~4	0~2	1~4		
	審計個案平均缺失數	0~1.38	0~2	0~2.5		
美國PCAOB事務所檢查		108年	105年	102年		
事務所層級	審計個案平均缺失數	0	0.67	0.67		
			最近一次	最近二次	最近三次	
同業區間	審計個案平均缺失數	0~0.67	0~0.67	0~0.67		
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		2	0	3	0	0

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。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、108年及107年對安永聯合會計師事務所進行檢查，金管會各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。

## 安永對案件層級深入分析根本原因，是品質改進架構的核心

指標 4-1

指標 4-2

4-2 主管機關發函改善		111年	110年	109年
事務所層級	主管機關缺失改善函文數	1	1	2
	主管機關缺失改善函文比	0.58%	0.59%	1.20%
同業區間	主管機關缺失改善函文比	0%~1%	0%~0.59%	0.25%~1.20%
個案層級	黃靖雅會計師 主管機關缺失改善函文比	不適用	不適用	不適用
	涂清淵會計師 主管機關缺失改善函文比	0.0%	0.0%	0.0%

## 安永持續發展數位審計工具、投資人才，以實踐對品質的承諾



### 數位化審計

下一代審計技術的核心轉型領域

- ▶ 數據存取與分析
  - ▶ EY Helix Cash Analyzer
  - ▶ EY Blockchain Analyzer
  - ▶ EY Helix Process Mining
- ▶ 人工智慧與商業智能
  - ▶ EY Canvas AI
- ▶ 使用者體驗與合作



### 投資優秀人才

持續的教育訓練及投資優秀人才

- ▶ 吸引和招募人才
- ▶ 留任與聚焦員工福利
- ▶ 具有多元化體驗的個人職涯
- ▶ 人才交換
- ▶ 績效管理
- ▶ 持續進修
- ▶ 知識和內部溝通



### 實踐對品質的承諾

可持續的審計品質計畫

- ▶ 審計品質指標
- ▶ 根本原因分析
- ▶ 行動計畫
- ▶ EY Canvas支援的里程碑計畫
- ▶ EY Canvas Client Portal
- ▶ 教練式培訓計畫

請至關於安永 | 安永台灣 ([ey.com](https://www.ey.com)) 網站參閱「2023年度透明度報告」中更詳盡的說明。