

委任會計師審計品質指標(Audit Quality Indicators,AQI)評估報告

(以最近年度為比較衡量期間)

構面一、專業性

指標	內容		
查核經驗 (1-1)	事務所層級		
	項目	勤業眾信	同業平均
	簽證會計師查核經驗	11.4 年	11.4 年
	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	11.8 年	12.7 年
	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.3 年	11.5 年
	個案層級		
	項目	114 年	
	林淑婉會計師查核經驗	17 年	
	邵志明會計師查核經驗	18 年	
	說明簽證會計師(含主簽、副簽)介紹：		
林淑婉會計師畢業於政治大學會計系碩士，現任審計部門執業會計師，負責多家上市、上櫃及跨國企業公司財稅簽，查核經驗豐富，包含：國泰金控/國泰人壽/永豐餘投控/精誠資訊/海華建設/華旺營造/嘉泰營造/台灣建築經理/臺經公寓大廈管理維護/國家住都中心/綠舞觀光飯店等。			
邵志明會計師畢業於台灣大學管理學院 EMBA，現任勤業眾信聯合會計師事務所副董事長，查核經驗豐富，包含：國泰證券/雲品國際酒店/遠揚建設/遠揚營造/台灣水泥/中華汽車/永豐餘投控/遠東新世紀/遠東百貨等。			
訓練時數 (1-2)	事務所層級		
	項目	勤業眾信	同業平均
	簽證會計師訓練時數	103.2 小時	112.5 小時
	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	81.2 小時	95.6 小時

指標	內容		
流動率(1-3)	事務所層級		
	項目	勤業眾信	同業平均
	理級以上查核人員(不含會計師)流動率	10.6%	11.6%
專業支援 (1-4)	事務所層級		
	項目	勤業眾信	同業平均
	專業人員支援審計部門查核人數占比	5.1%	5.9%
	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	6.7%	7.9%

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	勤業眾信	同業平均
	會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.7	7.1
	會計師可用工時投入占比	65.7%	57.1%
案件品質管制複 核(EQCR)複核 情形(2-2)	事務所層級		
	項目	勤業眾信	同業平均
	EQCR 會計師複核時數占比 (查核 112 年)	1.46%	1.29%
品管支援能力 (2-3)	事務所層級		
	項目	勤業眾信	同業平均
	品質控管人員約當全職人數	96	58.4
	品質控管人員支援審計部門占比	4.2%	3.5 %

構面三、獨立性

指標	內容	
非審計服務 (3-1)	個案層級	
	項目	勤業眾信
	地產集團審計服務及非審計服務公費占比	59%：41%
	註：非審計服務包含稅務簽證、移轉訂價報告等。	
客戶熟悉度 (3-2)	個案層級	
	項目	114 年
	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	1 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 (112 年檢查)	勤業眾信	同業區間
	品質管制缺失數	0	0~2
	審計個案平均缺失數	0.3	0~1.38
	美國 PCAOB 事務所檢查(110 年檢查)		
	審計個案平均缺失數	0	0
	懲戒及處分案件(112 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	無資料
	主管機關缺失改善函文比(112 年)		
	主管機關缺失改善函文比	0.3	0~0.52%

資料來源：

勤業眾信聯合會計師事務所 2024 年透明度報告 / 金管會審計品質指標(AQI)揭露範本 (113.11.20)

小結：

1. 林淑婉會計師及邵志明會計師查核經驗優於勤業眾信事務所平均及同業平均。
2. 勤業眾信會計師事務所在專業性、品質控管、獨立性及監督等構面尚屬允當。