

萬潤科技股份有限公司

簽證會計師審查評核表

審查日期：112年06月28日

審查對象：現任 候選 簽證會計師：徐惠榆會計師 與 林姿妤會計師

說明：萬潤公司已於112年02月22日針對簽證會計師林永智會計師 與 林姿妤會計師完成獨立性及適任性評估，惟因事務所內部輪調，故簽證會計師自112Q2更換為徐惠榆會計師 與 林姿妤會計師。本公司財務處再次依據審計品質指標(AQIs)針對簽證會計師之獨立性及適任性進行評估。

壹、獨立性要件審查 (以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實)					
項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。	V			
02	會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸。但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。	V			
03	會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。	V			
04	會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	V			
05	對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。	V			
06	會計師或審計服務小組成員並無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	V			
07	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	V			
08	會計師或審計服務小組成員並無與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	V			
09	卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	V			
10	會計師或審計服務小組成員並無收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。	V			
11	會計師並無現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人。	V			
12	上市櫃公司： 會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。 非上市櫃公司：	V			

	會計師並無已連續十年提供本公司審計服務。				
--	----------------------	--	--	--	--

貳、獨立性運作審查 (以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實)

項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，是否已迴避而未承辦？			V	無此情事
02	會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，除維持實質上之獨立性外，是否亦維持形式上之獨立性？	V			
03	審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否亦對本公司維持獨立性？	V			
04	會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？	V			
05	會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，亦已避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷？	V			
06	會計師並無因缺乏或喪失獨立性，而影響正直及公正客觀之立場。	V			
07	非審計服務公費占比是否過大而對會計師獨立性產生影響之疑慮？		V		
08	本公司於事務所簽證年度財務報告之累計年數是否對簽證會計師獨立性產生影響？		V		

參、適任性及專業性審查 (以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實)

項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	會計師最近二年並無會計師懲戒委員會懲戒紀錄。	V			
02	會計師及查核小組是否具有足夠的審計經驗及對公司產業有足夠熟悉度？	V			
03	會計師及資深查核人員每年是否接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能？	V			
04	會計師及查核小組在處理公司審計服務上是否有足夠的人力規模及資源？	V			
05	事務所是否擁有足夠之專業人員(例如評價人員)，以支援查核團隊工作進行？	V			
06	會計師工作負荷是否過重以致無法有效對公司進行內控及財務審計工作？		V		
07	會計師事務所是否有明確的品質控管程序？涵蓋的面向包括查核程序的層級、範圍、要點、處理審計問題和判斷的方式、	V			

	投入足夠的審計時數、投入足夠的內部覆核人力及時數管理？				
08	會計師事務所在風險管理、公司治理、財務會計及相關風險控制上是否及時通知董事會(審計委員會)任何顯著的問題及發展？			V	並無發現異常而通報董事會及審計委員會之情事
09	會計師事務所之品質管制及審計工作是否遵循有關法令及準則執行？	V			
10	會計師事務所是否有持續提升審計品質，包括審計創新及審計程序之調整？	V			

肆、其他補充事項

說明：無

伍、評核審查意見

- 審查通過，建議進行委任／維持原任
- 審查有疑慮，建議不予委任／更換會計師
- 理由說明：

審計委員會解讀

審計品質指標(AQI)指引



金融監督管理委員會
111年6月

目錄

審計委員會解讀審計品質指標(AQI)說明	1
審計品質指標(AQI)彙總表	3
構面一 專業性	5
構面二 品質控管	10
構面三 獨立性	17
構面四 監督	21
構面五 創新能力	25

審計委員會解讀審計品質指標(AQI)說明

一、審計品質為評估委任會計師及事務所最主要考量因素

高品質審計服務能提高財報之確信程度，提升外界對於企業財務資訊之信賴，因此，審計委員會每年評估委任簽證會計師時，除審酌審計公費及服務等因素外，應以審計品質作為最主要之考量因素。由於審計服務提供過程涉及諸多專業人力之投入，審計委員會應注意審計公費與審計品質之關聯性，以及事務所是否有刻意壓低公費而損及審計品質之情事。

二、善用審計品質指標(AQI)瞭解審計品質

為提升財報之審計品質，金管會於 110 年 8 月發布 AQI 揭露架構，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，大致涵蓋審計品質攸關之項目，以協助審計委員會於選任簽證會計師時，更有效客觀地評估會計師事務所及查核團隊之審計品質，另為增進事務所間 AQI 資訊之一致性及可比性，金管會同時發布 AQI 揭露範本，一致性規範 AQI 資訊之內涵及格式，並就部分 AQI 指標提供事務所整體之產業平均數或區間等資訊俾為比較，以利審計委員會深入瞭解事務所整體之審計品質變化趨勢及與同業間之差異。有關 AQI 之解讀，請參酌本指引及 **AQI 指標彙總表**。

三、應併同考量「事務所層級」及「審計個案層級」資訊

審計品質除與簽證會計師及查核團隊有關外，亦與事務所提供之審計資源如專業諮詢、品質複核及控管機制等有密不可分的關係，爰金管會要求揭露之 AQI 資訊包含「事務所層級」及「審計個案層級」。「事務所層級」資訊為整體會計師事務所之品質資訊，通常來自事務所審計個案會計師或查核團隊資訊之加總平均，反映整體事務所之審計品質；「審計個案層級」資訊主要與特定簽證會計師及查核團隊攸關之資訊。企業於評估事務所及會計師審計品質應併同考量「事務所層級」及「審計個案層級」資訊。

四、審計品質並非單一指標決定，需透過比較及共同參照多項指標

審計品質應透過比較分析才能正確解讀。所謂比較分析包括，與(自身)過去比較、與同業比較。與(自身)過去比較及與同業比

較，可能看出應關注的品質事項或焦點。除透過比較分析外，由於審計品質之全貌並非單一向所能概括，需藉由多項指標共同參照，始得提供事務所及查核團隊審計品質較為清楚且完整之輪廓，因此不宜僅憑藉單一指標逕予評斷審計品質之好壞。

五、審計委員會應加強與簽證會計師溝通及詢問

審計品質不限於前揭 AQI 之 5 大構面及 13 項指標，且 AQI 指標數據使用方式並非如同績效衡量之關鍵績效指標(KPI)，AQI 主要目的係為提供事務所及查核團隊審計品質攸關資訊之主要輪廓，並作為與會計師開啟對話之用，針對變動或與同業差異較大之指標，審計委員會得向會計師溝通、詢問及瞭解差異原因、是否採行改善措施，以及對審計品質影響情形等，據以評估會計師及事務所審計品質好壞，作為委任簽證事務所及簽證會計師之參酌。

審計品質指標(AQI)彙總表

構面一：專業性

AQI 指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
查核經驗 (1-1)	資深查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作。	事務所&個案	正向相關
訓練時數 (1-2)	會計師及資深查核人員每年是否接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能。	事務所	正向相關
流動率 (1-3)	事務所是否維持足夠資深之人力資源。	事務所	負向相關
專業支援 (1-4)	事務所是否擁有足夠之專業人員(例如評價人員)，以支援查核團隊。	事務所	正向相關

構面二：品質控管

AQI 指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
會計師負荷 (2-1)	會計師工作負荷是否過重。	事務所&個案	負向相關
查核投入 (2-2)	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當。	事務所&個案	正向相關
EQCR 複核情形 (2-3)	EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核。	事務所&個案	正向相關
品管支援能力 (2-4)	事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊。	事務所	正向相關

構面三：獨立性

AQI 指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
非審計服務公費 (3-1)	非審計服務公費占比對獨立性之影響	個案	負向相關
客戶熟悉度 (3-2)	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數對獨立性之影響	個案	負向相關 (如累積年數過長)

構面四：監督

AQI 指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
外部檢查缺失及處分(4-1)	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。	事務所&個案	負向相關
主管機關發函改善(4-2)	同上	事務所&個案	負向相關

構面五：創新能力

AQI 指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
創新規劃或倡議(5-1)	會計師事務所提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃。	事務所	正向相關

【構面五 創新能力】

「創新能力」構面衡量事務所提升審計品質之規劃或創新能力，對於影響事務所未來審計品質有重要影響。

指標 5-1 創新規畫或倡議

衡量重點：會計師事務所提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃。

資訊層級：事務所層級。

與審計品質關係：正向相關。

○ 事務所層級

說明事務所近 3 年採行或規劃與提升審計品質相關之倡議或計畫(包含採行措施、期程、預計投入金錢、時間等資源及預期產生效益等)：

指標解讀

○ 背景說明

由於事務所創新能力不易量化，爰本項以質性指標衡量，請事務所說明近 3 年採行或規劃與提升審計品質相關之倡議或計畫，具體內容應包含採行措施、期程、預計投入金錢、時間等資源及預期產生效益等。

○ 指標解讀

「會計師事務所創新能力及規劃」與審計品質呈正向相關。長期而言，事務所採行或規劃提升審計品質之計畫，應有助提升事務所審計品質。

○ 評估重點

審計委員會應詢問並瞭解事務所所提倡議及計畫之合理性、可行性及落實情形暨檢視相關倡議與計畫與審計品質之關聯性。