

桂盟國際股份有限公司

審計品質指標(AQI)

公司治理 3.0 之審計品質指標(AQI)金管會於 110 年 8 月 19 日發布揭露架構，其涵蓋五大構面及 13 項指標。依金管會推動第一階段:上市櫃公司自選任 112 年度財務報告查核簽證會計師時，向簽證會計師取得 AQI 資訊，作為評估委任或續聘任簽證會計師之參考，以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。

故本公司依據勤業眾信聯合會計師事務所提供「112年審計品質指標報告」進行相關綜合評估如下：

構面一：專業性指標。(構面衡量:事務所及簽證會計師執行審計業務之專業及管理能力)。

AQI 指標	衡量重點	資訊層級	參照「審計品質指標報告」之頁次	評估結果
1-1 查核經驗	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	頁 5	是
1-2 訓練時數	會計師及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	頁 6	是
1-3 流動率	事務所是否維持足夠資深之人力資源。	事務所	頁 6	是
1-4 專業支援	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	頁 6	是

構面二：品質控管指標 (構面衡量：事務所及會計師之審計品質控管能力)。

AQI 指標	衡量重點	資訊層級	參照「審計品質指標報告」之頁次	評估結果
2-1 會計師負荷	會計師工作負荷是否過重。	事務所/個案	頁 6	否
2-2 查核投入	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當。	事務所/個案	頁 6	是
2-3 EQCR 複核情形	EQCR(Engagement Quality Control Review) 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	頁 7	是
2-4 品管支援能力	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	頁 7	是

構面三：獨立性指標

(構面衡量：執行審計工作時，是否維持實質及形式之獨立立場，公正表示其意見)。

AQI 指標	衡量重點	資訊層級	參照「審計品質指標報告」之頁次	評估結果
3-1 非審計服務公費	非審計服務公費佔比對獨立性之影響。	個案	頁 8	否
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對獨立性之影響。	個案	頁 8	否

構面四：監督指標

(構面衡量：監理機關對於事務所及會計師執行監理之缺失情形，係事務所及會計師審計品質實際展現結果，因此，對於評估事務所審計品質具相當之參考性)。

AQI 指標	衡量重點	資訊層級	參照「審計品質指標報告」之頁次	評估結果
4-1 外部檢查缺失及處分	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	頁 9	否
		個案		是
4-2 主管機關發函改善	同上	事務所	頁 9	是
		個案		無此事項

構面五：創新能力指標

(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)。

AQI 指標	衡量重點	資訊層級	參照「審計品質指標報告」之頁次	評估結果
5-1 創新規劃或倡議	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	頁 10~11	是