

裕民航運股份有限公司

簽證會計師審計品質指標 (AQI) 獨立性及適任性評估表

AQI 指標		衡量重點		評估方式	評估狀況	是否符合審計品質指標	
						是	否
構面一 專業性	(1-1) 查核經驗	資深查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作	1 事務所層級	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師及理級以上查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作。	依據會計師提供審計品質指標報告評估簽證會計師(含主簽、副簽)、EQCR 會計師及查核團隊人員具備足夠之審計經驗以執行查核工作。	√	
			2 個案層級				
	(1-2) 訓練時數	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	1 事務所層級	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師及理級以上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。	依據會計師提供審計品質指標報告評估簽證會計師及理級以上查核人員每年接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能。	√	
	(1-3) 流動率	會計師事務所是否維持足夠資深之人力資源	1 事務所層級	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師事務所是否維持足夠資深之人力資源。	依據會計師提供審計品質指標報告評估理級以上查核人員之流動率，與同業及過去年度比較，未有偏高或上升趨勢，事務所維持足夠資深之人力資源。	√	
(1-4) 專業支援	會計師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	1 事務所層級	依據會計師提供審計品質指標報告評估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。	依據會計師提供審計品質指標報告評估事務所擁有足夠之專業人員(包括事務所及關聯事業之電腦審計、財務評價人員及稅務人員)，以支援查核團隊。	√		

AQI 指標		衡量重點		評估方式	評估狀況	是否符合審計品質指標	
						是	否
構面二 品質控管	(2-1) 會計師負荷	會計師工作負荷是否過重	1 事務所層級	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師工作負荷是否過重，包括擔任主簽之公開發行公司家數及會計師可用工時投入占比。	依據會計師提供審計品質指標報告評估簽證會計師擔任主簽之公開發行公司家數及會計師可用工時投入占比，評估會計師工作負荷無過高之情形。	√	
			2 個案層級				
	(2-2) 查核投入	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當	1 事務所層級	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師及查核團隊成員於各查核階段投入是否適當。	依據會計師提供審計品質指標報告評估評估會計師、資深查核人員及、相關專業人員等查核團隊成員於各查核階段投入比例合理適當。	√	
			2 個案層級				
(2-3) 案件品質管制 複核 (EQCR) 複核情形	EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核	1 事務所層級	依據會計師提供審計品質指標報告評估 EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核。	依據會計師提供審計品質指標報告評估 EQCR 會計師資歷符合獨立性及客觀性，具適當經驗及專業知識，EQCR 會計師投入足夠之時數執行審計案件之複核。	√		
		2 個案層級					
(2-4) 品管支援能力	會計師事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊	1 事務所層級	依據會計師提供審計品質指標報告評估事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊。	依據會計師提供審計品質指標報告評估事務所擁有足夠之品質控管人員（包括風險控管、審計品質控管、會計審計專業諮詢或員工訓練人員），以支援查核團隊。	√		

AQI 指標		衡量重點		評估方式	評估狀況	是否符合 審計品質指標		
						是	否	
構面三 獨立性	(3-1) 非審計服務公 費	非審計服務公費占 比對獨立性之影響	1	個案層級	依據會計師提供審計品質指標 報告評估會計師事務所及其關 聯事業對本公司所收取非審計 服務公費比重，對於獨立性之 影響。	依據會計師提供審計品質指標報告 評估會計師事務所及其關聯事業對 本公司所收取非審計服務公費占比 為 25%~28%，會計師事務所對本公 司提供營利事業所得稅、營業稅及 稅務諮詢等稅務服務，並無直接影 響審計案件之重要項目及獨立性。	√	
	(3-2) 客戶熟悉度	會計師事務所簽證 年度財務報告之累 計年數對獨立性之 影響	1	個案層級	依據會計師提供審計品質指標 報告評估會計師事務所簽證年 度財務報告之累計年數對獨立 性之影響。	為維持會計師之獨立性且並落實會 計師事務所內部輪調之機制，本公 司之簽證會計師定期變更且提報董 事會通過，故同一會計師執行簽證 業務未有超過五年之情形。	√	

AQI 指標		衡量重點		評估方式	評估狀況	是否符合審計品質指標		
						是	否	
構面四 監督	(4-1) 外部檢查缺失及處分	會計師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	1	事務所層級	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師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。	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師事務所之品質管制及審計個案依有關法令及準則執行，最近三次監理機關對事務所及會計師執行監理之缺失情形，反映事務所整體之審計品質，具有相當之參考價值。	√	
			2	個案層級				
	(4-2) 主管機關發函改善	會計師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	1	事務所層級	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師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。	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師事務所之品質管制及審計個案依有關法令及準則執行，最近三年「主管機關缺失改善函文比」之變動趨勢及與同業比較情形，反映事務所整體之審計品質，具有相當之參考價值。	√	
			2	個案層級				
構面五 創新能力	(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	1	事務所層級	依據會計師提供審計品質指標報告評估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。	依據會計師提供審計品質指標報告評估會計師事務所提升審計品質之承諾，最近三年事務所採行或規劃之導入審計創新工具、擴充審計支援中心及導入雲端審計平台等提升審計品質之計劃與措施，有助於提升事務所審計品質。	√	