

# 會計師獨立性評估

公司均定期檢視簽證會計師獨立性，並執行定期輪調制度，近期之會計師獨立性評估，業經 114 年 8 月 8 日之第十三屆第五次董事會通過在案，經評估後，委任簽證會計師獨立性及適任性均符合無虞。

## 簽證會計師獨立性評估表

委任簽證會計師：安侯建業聯合會計師事務所陳燕慧會計師、陳政學會計師

序號	獨立性評估項目	是	否
1	截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	V	
2	與委託人無重大財務利害關係。	V	
3	避免與委託人有任何不適當關係。	V	
4	會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。	V	
5	執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	V	
6	本人名義不得為他人使用。	V	
7	不得握有委託人之股份。	V	
8	不得與委託人有金錢借貸之情事，但與金融業之正常往來不在此限。	V	
9	不得與委託人有共同投資或分享利益之關係。	V	
10	不得兼任委託人之經常工作，支領固定薪給。	V	
11	不得涉及委託人制定決策之管理職能。	V	
12	不得兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	V	
13	與委託人或其管理階層人員有配偶、直系血親、直系姻親或四親等內旁系血親之關係者不得簽證。	V	
14	不得收取任何與業務有關之佣金。	V	
15	截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。	V	



## 安侯建業聯合會計師事務所

## 113年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

## 個案基本資料

公司名稱：旭東機械工業股份有限公司 股票類型：興櫃  
主簽/副簽會計師姓名：陳燕慧 執業會計師 / 陳政學 執業會計師

## 構面一 指標1-1 查核經驗

## 事務所層級

項目	113年	同業平均
簽證會計師查核經驗	11.6年	11.0年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	13.8年	12.6年
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	10.9年	11.5年

說明事務所晉升職級與各職級年資區間：

晉升職級	113年
審計員	0.9~3.1年
高級審計員~主任	2.2~9.3年
副理~協理	4.2~36.3年
執業會計師	11.2~36.5年

## 個案層級

項目	113年
陳燕慧會計師查核經驗	3.0年
陳政學會計師查核經驗	12.0年
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	26.5年
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	8.3年

查核團隊規模介紹：

請詳查核團隊介紹及會計師CVs

## 指標1-2 訓練時數

## 事務所層級

項目	113年	同業平均
簽證會計師訓練時數	114.3小時	121.6小時
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	122.1小時	111.5小時

## 指標1-3 流動率

## 事務所層級

項目	113年	112年	同業平均
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	13.6%	12.7%	9.8%

## 指標1-4 專業支援

## 事務所層級

項目	113年	112年	同業平均
專業人員支援審計部門查核人數占比	6.1%	6.9%	5.3%
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	8.8%	8.5%	7.9%

註：專業人員包括電腦審計、財務評價人員或稅務專業人員等專家。



安侯建業聯合會計師事務所

113年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

個案基本資料

公司名稱：旭東機械工業股份有限公司 股票類型：興櫃  
主簽/副簽會計師姓名：陳燕慧 執業會計師 / 陳政學 執業會計師

構面二 指標2-1 會計師負荷

事務所層級

項目	113年	112年	同業平均
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	7.6家	7.2家	7.2家
會計師可用工時投入占比	50.8%	55.1%	56.6%

個案層級

項目	113年	112年
陳燕慧會計師擔任主簽之公開發行公司家	14家	10家
陳燕慧會計師可用工時投入占比	75.7%	60.3%
陳政學會計師擔任主簽之公開發行公司家	11家	7家
陳政學會計師可用工時投入占比	80.4%	68.9%

指標2-2 查核投入

事務所層級

查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數
查核113年				
規劃階段	2.0%	5.7%	26.6%	34.3%
執行階段	3.4%	11.8%	50.5%	65.7%
總數	5.4%	17.5%	77.1%	100.0%
查核112年				
規劃階段	2.2%	5.4%	25.5%	33.1%
執行階段	3.6%	12.0%	51.3%	66.9%
總數	5.8%	17.4%	76.8%	100.0%

同業平均

查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數
查核113年				
規劃階段	2.6%	7.8%	32.3%	42.7%
執行階段	3.4%	9.2%	44.7%	57.3%
總數	6.0%	17.0%	77.0%	100.0%
查核112年				
規劃階段	2.6%	7.4%	32.6%	42.6%
執行階段	3.5%	9.0%	44.9%	57.4%
總數	6.1%	16.4%	77.5%	100.0%

個案層級

查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數
查核113年				
規劃階段	1.9%	3.0%	20.6%	25.5%
執行階段	5.4%	5.3%	63.8%	74.5%
總數	7.3%	8.3%	84.4%	100.0%
查核112年				
規劃階段	4.2%	2.4%	20.5%	27.1%
執行階段	3.1%	6.1%	63.7%	72.9%
總數	7.3%	8.5%	84.2%	100.0%

註：查核時數區分為規劃及執行階段，倘區分不易，以每年12月31日作為區分截點。事務所當年度新(擬)承接案件免填。



## 安侯建業聯合會計師事務所

### 113年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

#### 個案基本資料

公司名稱：旭東機械工業股份有限公司 股票類型：興櫃  
主簽/副簽會計師姓名：陳燕慧 執業會計師 / 陳政學 執業會計師

#### 指標2-3 案件品質管制複核(EQCR)複核情形

##### 事務所層級

項目	查核113年	查核112年	同業平均
EQCR會計師複核時數占比	1.2%	1.3%	1.27%

##### 個案層級

項目	查核113年	查核112年
EQCR會計師複核時數占比	1.8%	1.5%

註：事務所當年度新(擬)承接案件免填

#### 指標2-4 品管支援能力

##### 事務所層級

項目	113年	112年	同業平均
品質控管人員約當全職人數	54.6	50.3	63.0
品質控管人員支援審計部門占比	3.6%	3.3%	3.8%

說明事務所於財務報告出具前及出具後，除EQCR外，針對審計案件執行之審計品質抽核機制：

- 財務報告出具前，事務所為確保案件品質，針對高風險、品質檢視結果待改進、或高產業風險等案件進行抽核，以in-flight review等(案件品質預查)方式，分兩階段(規劃暨期中查核及期末查核)對案件團隊執行之工作進行品質檢視，而該等檢視結果亦列入案件會計師及經理之品質考核紀錄；
- 財務報告出具後，事務所遵循KPMG國際總部規範，每年執行案件品質之檢視，並依據全球一致之績效複核程序指示(QPR Program Instruction)對審計案件品質進行評核，該等案件之抽核結果依政策規範列入案件會計師及經理之品質考核紀錄。

#### 構面三 指標3-1 非審計服務公費 (僅個案層級)

項目	113年	112年
審計個案非審計服務公費占比	35.4%	32.2%

註：審計公費係指簽證會計師查核或核閱財務報告收取之費用，其餘事務所及關聯事業收取之費用均屬非審計服務公費。

##### 說明事務所關聯事業範圍：

事務所：安侯建業聯合會計師事務所  
關聯企業：  
 • 安侯建業投資控股股份有限公司  
 • 安侯國際財務顧問股份有限公司  
 • 安侯企業管理股份有限公司  
 • 畢馬威財務諮詢股份有限公司  
 • 安侯數位智能風險顧問股份有限公司  
 • 安侯永續發展顧問股份有限公司  
 • 安博股份有限公司  
 • 安侯生技顧問股份有限公司  
 • 安侯破資源服務股份有限公司  
 • 畢馬威不動產顧問股份有限公司

#### 指標3-2 客戶熟悉度 (僅個案層級)

項目	113年
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	13年

註：事務所當年度新(擬)承接案件免填。



安侯建業聯合會計師事務所

113年審計品質指標(AQI)資訊揭露-含事務所層級及個案層級

個案基本資料

公司名稱：旭東機械工業股份有限公司 股票類型：興櫃  
主簽/副簽會計師姓名：陳燕慧 執業會計師 / 陳政學 執業會計師

構面四 指標4-1 外部檢查缺失及處分

事務所層級

金管會事務所檢查	112年	109年	106年
品質管制缺失數	1	1	2
同業區間 (最低~最高)	0~1	0~4	0~2
審計個案平均缺失數	1	1	2
(總缺失數/抽核案件數)	(7/7)	(9/9)	(4/2)
同業區間 (最低~最高)	0.11~1.00	0~1.38	0~2
美國PCAOB事務所檢查	112年	109年	106年
審計個案平均缺失數	0	0.67	0
(總缺失數/抽核案件數)	(0/3)	(2/3)	(0/3)
同業區間 (最低~最高)	0~0.33	0~0.67	0~0.33

說明：針對主管機關及PCAOB之檢查缺失，本所已具體分析缺失產生之原因並加強擬定改善措施，同時加強宣導及控管。依據上述各年度之檢查結果，並未發現重複性之檢查。

懲戒及處分案件	113年	112年	111年	110年	109年
會計師懲戒及經依證交法第 37 條處分之案件數	1	0	0	0	0

個案層級

金管會事務所檢查	112年	109年	106年
主簽會計師審計個案平均缺失	0.0	0.0	0.0
(總缺失/抽核案件數)	(0/0)	(0/0)	(0/0)
副簽會計師審計個案平均缺失	1.0	0.0	0.0
(總缺失/抽核案件數)	(1/1)	(0/0)	(0/0)

指標4-2 主管機關發函改善

事務所層級

主管機關缺失改善函文比	113年	112年	111年
安侯建業聯合會計師事務所	0.0%	0.52%	0.8%
同業區間	0%~0.33%	0%~0.52%	0%~1.00%

個案層級

主管機關缺失改善函文比	113年	112年	111年
主簽會計師	0.0%	0.0%	0.0%
(函文數/簽證平均家數)	(0/17)	(0/12)	(0/7)
副簽會計師	0.0%	5.6%	0.0%
(函文數/簽證平均家數)	(0/18)	(1/18)	(0/17)

構面五 指標 5-1

事務所層級

# 創新規劃或倡議

## KPMG 審計創新核心價值及策略



## 創新規劃及倡議



創新治理  
與員工賦能



審計創新工具



流程數位化



審計支援中心

## 構面五 指標 5-1



### 創新治理與員工賦能

KPMG 透過創新治理機制與人才發展策略，持續強化團隊在數位轉型下的應變與應用能力。推動制度化的學習架構，培養同仁於數據分析、人工智慧、風險導向查核等領域的審計專業，並鼓勵積極參與各類轉型專案，深化對流程優化與科技應用的理解。透過延攬多元背景人才與強化內部知識循環，強化審計人員聚焦高價值判斷，提升風險識別能力與專業洞察力，打造具前瞻性的查核團隊。

#### ● 建立創新治理架構

強化審計創新的推動力與執行效率，設立專責的治理架構與跨部門推動機制，整合組織內部資源與視角，系統性規劃創新策略並回應審計轉型需求，確保創新方向與業務目標緊密連結，穩健推動轉型落地。

#### ● 推動審計流程標準化

著重提升審計流程的標準性與一致性，透過流程再設計與制度化作業規範，推動作業集中化與風險控管機制建置，減少執行差異、提升內部品質監控能力，確保各團隊均能在共同的架構下交付高品質且可控的查核成果。

#### ● 深化數位文化與專業意識

持續透過內部分享、教育訓練與應用示範等形式，提升審計人員對數位創新與新技術的理解與敏感度，鼓勵團隊主動探索數位工具於實務工作的價值應用，逐步內化數位思維，強化組織的轉型韌性。

#### ● 培育內部數位推動者體系

為提升創新推動的廣度與參與度，建立跨團隊的數位推廣體系，賦予具熱忱與經驗的成員角色與舞台，協助回饋使用經驗、推動導入應用並促進知識擴散，形塑正向循環的創新文化。

#### ● 導入數據導向的績效管理思維

導入具體指標與回饋機制，定期檢視創新方案的使用情況與推動成效，強化創新活動與營運績效的關聯性，協助團隊掌握進度、及時調整策略，並促進組織學習與資源最佳配置。

## 構面五 指標 5-1



### 審計創新工具

KPMG 導入全球一致的數位審計平台 KPMG Clara Workflow，結合風險導向查核工具，即時掌握營運風險與高度關注事項。平台整合KPMG全球知識與標準審計程序，強化作業一致性與品質控管的審計流程。

#### ● 數位化審計平台(KPMG Clara)

案件團隊全面採用電子化審計工具，整合有方法論、法規、客戶溝通及資料分析能力之數位化審計平台工具於工作流程，並將整合ESG Assurance Workflow、打造all in one之審計平台。

#### ● 審計底稿輔助工具

考量底稿文書編製之需要，一鍵化多種符號標記、資料整理、圖表製作公式等實用功能，大幅提升審計同仁的底稿編製效率及方便性。

#### ● 金融商品評價工具

可針對金融商品評價查核時之公允價值估計就其商品層級進行價格比較，並透過由金融專業人員組成的中央團隊提供相對應的專業評價報告。

#### ● AI Transaction Scoring

結合方法論與AI相關技術的應用，透過不同的分析觀點及智能學習的分析能力，使審計人員更容易聚焦於中/高風險之項目，相較於傳統工具擁有更好的查核廣度與深度，有效提高審計效率與品質。

#### ● Clara AI Chat

KPMG 全球開發的審計生成式AI Chatbot 工具，透過完整內部資料庫，驅動AI工具進入審計工作流程，協助翻譯、查核指引諮詢領域，進行資訊蒐集、彙總及翻譯生成等工作。

#### ● 審計分析數位工具

視覺化互動式報表：協助進行風險評估、查核規劃，亦結合客戶資料與公開資訊，提供關鍵科目同業比較，進一步分析科目/交易流程風險。

## 構面五 指標 5-1



### 流程數位化

因應市場變化，KPMG 積極推動審計數位化，導入 FileEx、財報與資訊核對自動化，提升效率與準確性。透過 RPA 取代重複作業，強化資安及注重永續為重要目標。資料分析工具在地化發展，強化查核總帳、收入與異常交易辨識，提升審計判斷品質。

#### ● 函證數位化

財金公司指定協作夥伴，啟動收發電子函證，發展自動化流程取代傳統郵寄，不只節省人力成本與時間，提高處理效率，更做到節能環保為地球盡一份心。

#### ● AI 多國語系即時翻譯協作

搭配 Open AI API 技術，KPMG TW 成功建構多國語系翻譯平台，此客製化平台支援多達 55 國語言，協助審計同仁打破語言藩籬，於執行審計工作時輕鬆獲得即時雙向翻譯。

#### ● Datasnipper 自動化圖文辨識工具

有效率地整合紙本文件辨識的自動化應用，通過資料比對和分析，取代部分耗時且不需要高度專業判斷的查核作業。

#### ● FileEx 檔案交換平台

運用數位平台取代面對面檔案交換，強化檔案機密安全，降低人員往返交通往返運輸次數，有效減少碳足跡降低對環境的影響與衝擊。

#### ● Microsoft 365 Copilot

日常工作專屬 AI 助手，結合了大型語言模型能力、Microsoft Graph 數據以及 Microsoft 365 應用程式，透過文件梳理與彙總、數據分析與摘要，將生成式 AI 工具核心效益融入工作流程中。

#### ● 匯聚數位員工生產力 (Digital WorkForce)

RPA 智能機器人做為數位員工落實自動化程序應用行之有年，成為 KPMG 正式生產力的一環，從新聞爬文、自動發送企業重訊令審計同仁即時掌握客戶狀態，到稅報忙季完成媒體申報轉檔作業，同仁擁抱人機協作的數位工作模式。

## 構面五 指標 5-1



## KPMG 審計支援中心

為因應審計流程日益複雜與多元的挑戰，KPMG審計支援中心（KCT）持續擴展規模與設立分部，專責處理事務所內具重複性高、可標準化的作業項目。透過集中化與流程優化，我們不僅提升了作業效率與一致性，更有效釋放審計團隊的專業能量，使其能專注於高價值的查核判斷與客戶溝通。KCT的設立，為整體審計部門帶來更高的品質保障、更強的交付能力，以及更具彈性的資源配置，成為推動KPMG審計服務升級的關鍵動能。

## 行政作業：

- 客戶案件開立流程
- KYC基本資料查詢

## 審計作業：

- 銀行函證列印及勾稽
- 標準化底稿前置作業
- 高風險交易選樣測試

## 系統作業：

- 抽樣系統設置及選樣
- KCw 審計系統前置作業

## 審計轉型業務：

- 定期檢視審計流程，制定標準化作業，降低程序複雜度並提升執行效率。