

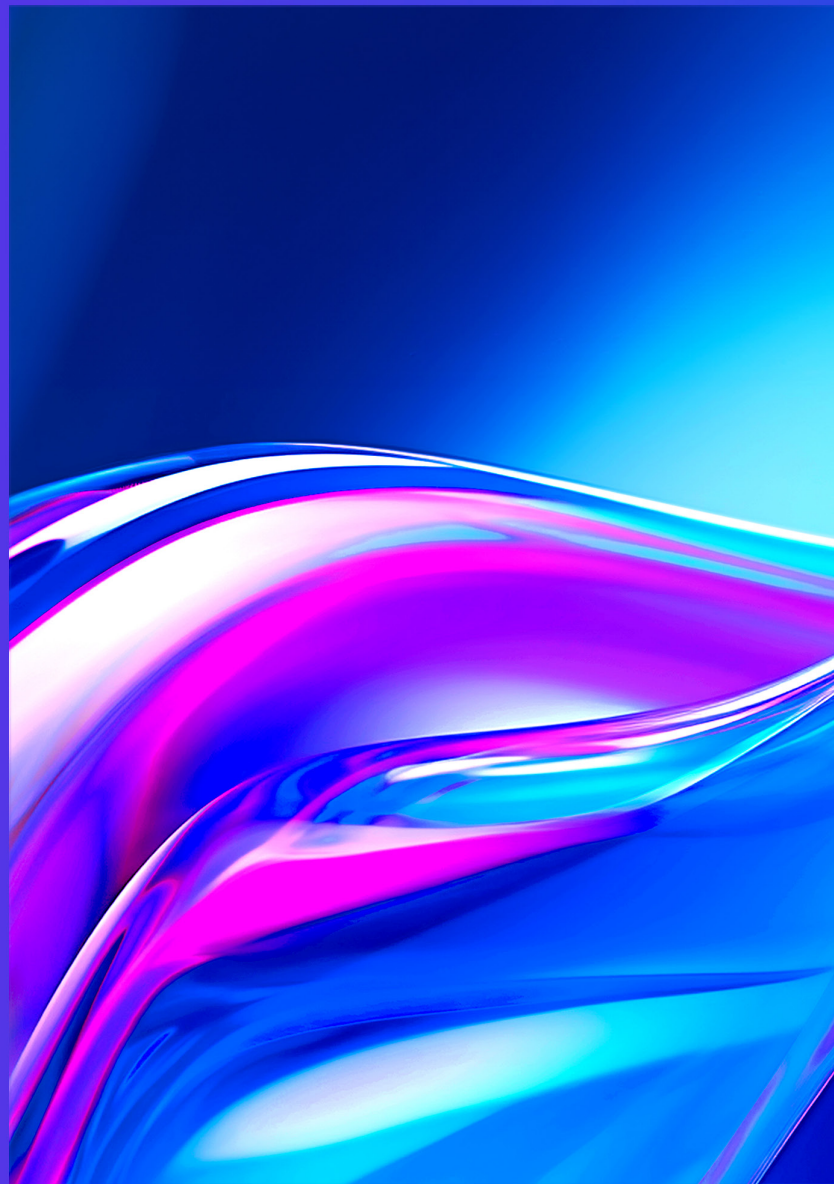


KPMG 台灣所 2023 年 透明度報告

Our relentless focus on quality
聚焦品質 永不止息

KPMG in Taiwan

kpmg.com/tw



Contents

| | | | |
|----------------|----|------------------|----|
| 關於本報告 | 3 | 附錄 | 43 |
| 序言 | 4 | 附錄A 我們的組織架構與治理單位 | 44 |
| 1 實踐我們的文化與核心價值 | 8 | 附錄B 公開發行及以上之審計客戶 | 50 |
| 2 運用技術專長與專業知識 | 13 | 附錄C 審計與非審計服務資訊 | 51 |
| 3 擁抱數位科技 | 16 | 附錄D 審計品質指標 (AQI) | 52 |
| 4 培養多元技能的團隊 | 19 | 中英文對照索引 | 57 |
| 5 承接客戶與案件 | 24 | | |
| 6 秉持獨立性與職業道德 | 27 | | |
| 7 評估品質風險 | 32 | | |
| 8 有效的溝通 | 33 | | |
| 9 執行具審計品質之查核工作 | 35 | | |
| 10 監督與修正 | 38 | | |
| 品質管制與獨立性有效聲明 | 42 | | |



關於本報告

KPMG台灣所2023年透明度報告依據「KPMG全球總部規範之品質框架」以及金管會於2021年發布的「會計師事務所透明度報告編製原則」編製，所揭露之資訊期間為2022年1月1日至2022年12月31日。報告內容主要描述本所對KPMG核心價值「誠實正直 (Integrity) 」和審計品質落實於全所同仁之專業行為與服務成果的承諾。所揭露的資訊包括本所的治理架構、組織文化、對審計品質與風險管理的監督機制，以及我們對審計品質議題相關的持續不斷改善之所有作為。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

Together. For better. 我們致力追求品質

事務所的專業能力獲得公眾信任 (public trust) 一直與我們提供給客戶的服務品質息息相關。KPMG透過始終不斷的回溯檢討及持續改進，累積點點滴滴的審計經驗，秉持著對專業能力受外界認同以及高標準服務產出品質的目標堅持，締造出150多年歷史的「KPMG Story」，樹立了KPMG獨特的企業文化與願景，在社會上始終擔任專業服務提供者之角色。KPMG台灣所跟隨KPMG Story，累積歷經70餘年的品質審計經驗，成為台灣地區資本市場的專業領航者之一。新冠疫情形塑出新貌的全球經濟體系運作與商業模式，也讓所有企業的經營管理充滿挑戰。處在持續變動與不確定環境中，事務所的專業服務品質水準是否能穩如泰山，仍是各界最關注的焦點。然而，讓我們深具信心的是我們擁有深厚的審計經驗倚以為靠。

我們樂於迎接變動所帶來的更複雜的商業環境與挑戰。因為，變動能創造我們新的思維與機會；變動讓我們意識到培育「優秀審計人員」的特質需求須朝向技能多樣化，同時具備高程度的資訊技術知識與能力的方向邁進；變動激勵我們勇於從容應對當前客戶高度資訊化經營模式的審計環境；變動也讓審計工作變成令人興奮和視為更有價值的職業，進而為更廣泛的環境和社會的未來提供有價值的貢獻。

面對動態環境，我們大量投資於有助於審計團隊有效率的專業服務和水準所需的系統、工具和技能等以之因應。這些投資包括了KPMG全球總部持續推展的全球標準一致的審計數位化平台 (KPMG Clara) ；配合KPMG全球人才培育計畫，招募海內外的跨國跨領域人才，並規劃系統性的課程，強化培訓、輔導和在職學

習，讓同仁具備紮實的數位審計能力等。當然，我們也極力創造優質的工作與持續進修環境，同時兼顧工作與身心健康的生活平衡，提升員工福祉。

對專業人員而言，秉持KPMG文化核心價值「誠實正直 (Integrity) 」的行為和態度執行專業服務，與確實遵守事務所準則規範和法規同等重要，因為這是取得公眾信任的基本要素。今年我們更採取積極的意識宣導，由高層之治理基調為始並起身領導，使同仁能充分感受與重視KPMG行為準則 (Code of Conduct) 的精神並建立價值觀，期使所有的專業服務都是自發性的建基於誠信與道德的基礎之上。

綠色意識的抬頭與重視，促發了ESG第三方獨立確信服務的市場需求。本所亦投入大量資源，包括知識庫研發、確信服務的查核技術發展、多元的確信服務人才招募等，積極培育我們的確信服務人員能具備各種先進的多學科領域之技能與能力，充分吸收與應用確信服務的複雜專業準則，對ESG確信服務保持全方位的專業水準。除了積極發展專業確信服務，KPMG台灣所自身的永續實踐，我們邀請您可另行閱讀《KPMG台灣所2022 ESG績效報告書》以及《2022 Our Impact Plan》

迎接2022年底正式全面性實施的新國際品質管理準則 (International Standard on Quality Management 1, ISQM 1) ，今年度我們持續提升全面遵循KPMG全球總部品質管理系統 (System of Quality Management, SoQM) 標準的程度，並且強化新品質框架 (refreshed Quality Framework) 以落實於所有審計活動細



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

節中。藉由SoQM嚴密的以專業準則為基礎的作業遵循要求，我們有信心駕馭並朝向更高水準的審計品質邁進，迎合當前客戶多樣類型的審計服務需求。

持續增強事務所營運管理的靈活與彈性力以能應對各種外在重大挑戰，讓審計品質與審計成果持續符合公眾的需求是本所不變的經營使命。我們期許自己始終為審計品質的領頭羊。透過2023年的透明度報告，所有利害關係人可以看見KPMG台灣所對聚焦於品質的努力永不止息。



吳麟
執行長

陳俊光
主席

KPMG Values

KPMG致力於我們所做的一切均保持卓越的品質和服務，將我們的最佳表現帶給客戶，並以我們在專業的行動與個人的行為表現，贏得公眾的信任。

對本所而言，我們的核心價值 (Values) 代表本所的信念及所重視的一切情事。核心價值主導我們的日常行事、引導我們的行動與決策，並揭示我們應當如何與他人合作，包括與同仁、客戶、我們提供審計服務的公司，以及所有利害關係人的往來互動。



Integrity

We do what is right.
我們堅持做對的事。



Excellence

We never stop learning and improving.
我們從不停止學習與進步。



Courage

We think and act boldly.
我們大膽思考，勇於行動。



Together

We respect each other and find strength in our differences.
我們尊重彼此，並由彼此的差異中找到力量。



For Better

We do what matters.
我們做重要的事。



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



審計品質

審計品質是維持公眾信任的基礎，也是我們專業聲譽所仰賴的關鍵指標。

我們將「審計品質」定義為在健全的品質管理制度內，依循適用的專業準則要求與精神意涵，俾使能一致性地執行審計作業。

所有專業服務都是在公正客觀、獨立、符合職業道德與誠實正直的環境中執行。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

實踐我們的文化 與核心價值

在KPMG，我們¹不僅把事情做對，同時還關注如何進行。核心價值（Values）是我們信念的根本，引導我們的行為與態度始終一致。此價值觀橫跨每個層級及每個營運的國家、司法管轄區和領域，是我們獨特文化的基石。

¹ 本報告中，「我們」、「本所」、「事務所」皆指「KPMG台灣所」。



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

1.1 培養正確的文化，從董事會與高階主管的治理基調開始

身為一個全球性組織的會員所，我們了解KPMG全球總部健全且明確的領導風格對會員所建立治理基調具關鍵影響力。它引領並勾勒出全球會員所必須履行的責任藍圖。

KPMG的全球級區域級及各會員所的領導團隊共事，在奠定對品質與最高專業準則的承諾方面扮演著重要關鍵角色。在董事會與高階主管的治理基調與理念下，以誠實正直、擔責、品質、客觀、獨立性與職業道德為基礎的文化，執行利害關係人與投資人所依賴的審計及其他服務。

在KPMG台灣所，諮詢是強烈被鼓勵與認同並將其養成具有一致共識的諮詢文化。我們向客戶、利害關係人和整個社會傳達我們的經營使命並取得公眾信任。

核心價值與行為準則是我們執行專業服務時的核心理念。隨時在對的時間，用對的方法做對的事。核心價值塑造一個具有彈性的文化基礎，讓我們隨時以誠實正直的態度面對各種工作上可能遇到的挑戰。因此我們絕不會忽視保護公眾利益的主要責任，此外，透過工作和典範的樹立推動我們向前邁進，同時在全球各地激勵我們的專業服務信念並持續推動變革。

KPMG致力於提供卓越的品質和服務，透過專業和個人行為，協助我們為客戶提供最佳服務以贏得公眾信任。

核心價值主導我們的日常行事、引導我們的行動與決策，並揭示我們應當如何與他人合作，包括同仁、客戶、審計客戶及所有利害關係人。

KPMG全球行為準則（以下簡稱「行為準則」）闡述了KPMG全體員工對彼此、公眾和客戶之責任。行為準則展現了我們的核心價值如何激發出我們的願景並引導我們的態度和行為。行為準則定調我們在KPMG工作與成為其中一分子之意義，以及我們個人和事務所的整體責任。

在KPMG，每位同仁都被要求確實遵守KPMG全球行為準則負責。每位同仁每年都必須定期接受與行為準則相關的知識訓練，我們致力使同仁能充分了解準則的精神與內容，並為自己的行為負責。我們鼓勵所有同仁遇到任何認為不適或不符合本所行為準則的情況都能勇於發聲。

我們也鼓勵每位同仁隨時通報任何可能違法或違反我們的核心價值、政策、法律、法規或專業準則之情事。

為補強每位同仁遵守KPMG全球行為準則之原則，我們建立了明確的溝通管道，讓每位同仁和第三方能夠根據適用的法律或條例，且不用擔心會有報復情況，讓本所對通報事件進行查詢、提出關切、反饋和通知。

本所設有道德與法律遵循通報專線，讓同仁可以向獨立第三方進行通報。當合夥人與同仁對透過一般管道通報非法、不道德或非正當行為感到不安或是認為不切實際或無效時，透過道德專線通報是最佳的途徑。本所的通報管道如下：

專線電話：02-8758 9742

事務所內部直撥分機號碼：09000

網際網路TW-FM道德與獨立性專用信箱：

[TW-FM Ethics & Independence Dedicated mailbox](#)

透過上述通報管道的通報情事係直接由本所的道德長進行審理。必要時，亦將指派適當的單位協助調查與解決。所有通報案件都是在法律允許的範圍內，以保密及匿名的方式進行。

此外，KPMG全球總部亦設有通報專線。這些通報管道提供KPMG全球員工、客戶及第三方，使其以保密的方式，隨時可向KPMG全球總部通報KPMG全球總部本身、全球會員所或全球員工所從事的任何活動或所發生的情事。



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

KPMG全球總部通報專線透過Clear View Connects提供三種通報方式：

- 免付費電話：[toll-free number](#)（24小時且全年不中斷）
- 網際網路通報系統 www.clearviewconnects.com（公司名稱請輸入「KPMG International」）
- 郵件信箱：
ClearView Connects
P.O. Box 11017
Toronto, Ontario M1E 1N0
Canada

本所對KPMG全球總部及KPMG台灣所之所有通報事件均謹慎處理，針對每個通報事件逐一回應並採取適當措施。

KPMG全球總部明文禁止全球會員所與所有同仁對勇於發聲之人進行報復。任何報復行為係嚴重違反KPMG的行為準則，若有確實違者將依KPMG紀律規範懲處。

1.2 清晰明確的策略著重於品質、一致性、信任與成長

我們的業務

KPMG台灣所是一家提供審計、稅務和顧問諮詢服務的專業事務所，服務據點遍及五大城市，截至2022年12月31日止，合夥人共144名，員工人數為2,344名，總計2,488名（2021年：合夥人共131名，員工人數為2,346名，總計2,477名）。

有關我們所提供的審計服務，可進入本所[官方網站](#)獲得詳細資訊。

有關本所的組織架構及治理單位，請參閱本報告附錄A。

我們的經營策略

本所的經營策略係由決策委員會制定並由執行委員會執行。任何決策行動必考量對品質與信任的承諾，並且著重於KPMG全球總部策略執行中的優先事項滙入大量投資。

品質管理制度 (System of Quality Management, SoQM)

審計品質是深植於資本市場信心與公眾信任的基礎，是我們執行審計服務時的首要任務。

治理基調、領導力、以及一套明確的核心價值和行為準則，是建立品質框架不可或缺的要素。每個服務案件的審計品質都建立在品質管理制度的基礎上。

在KPMG全球總部的帶領下，我們持續秉持強化品質管理制度的一致性與穩健性，使我們能遵循國際審計與確信準則委員會（International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB）所發布的國際品質管理準則（International Standard on Quality Management 1, ISQM 1），此準則於2022年12月15日生效。我們認為此準則可為全球KPMG帶來根本性的變革。

全球KPMG會員所採用一致的方法，穩健地建立回應措施，以回應對品質目標的風險。對於ISQM 1中每一個組成要素，KPMG全球總部均制定了最低要求的品質目標、辨識出品質風險並制定回對措施。

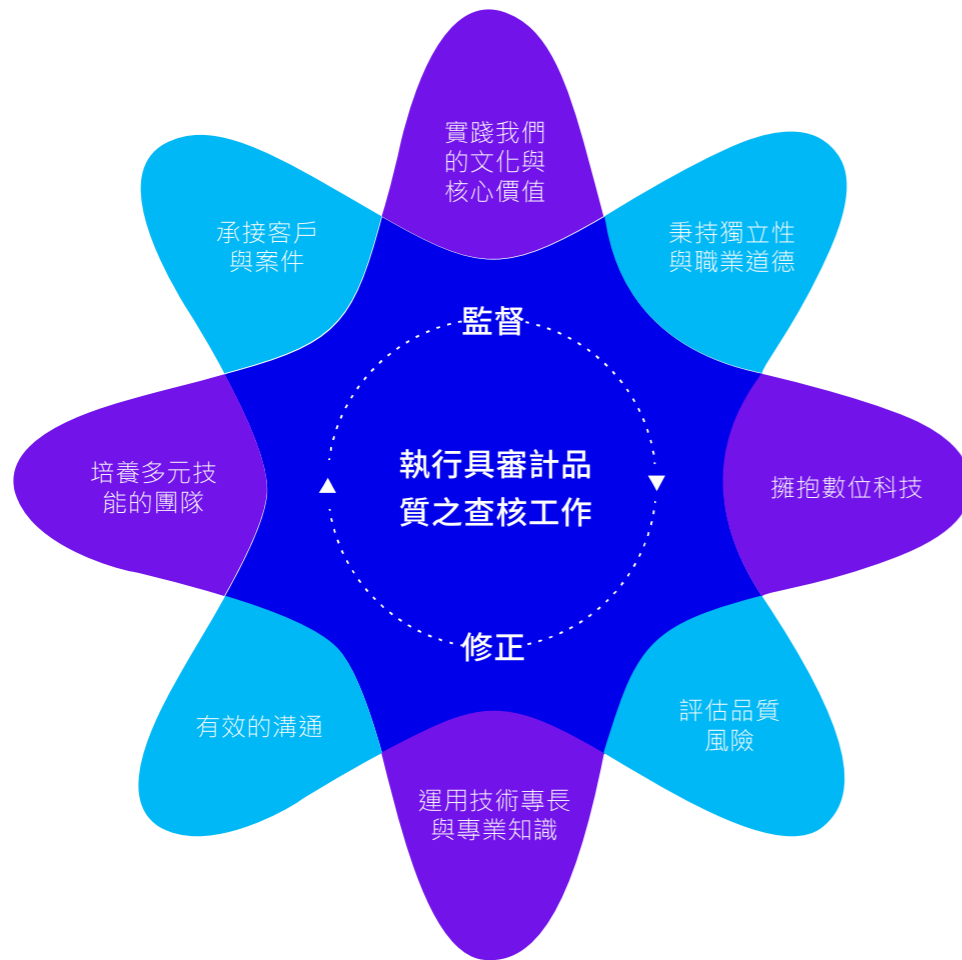
KPMG全球總部已建立了風險評估流程，請全球會員所一致使用。另外亦要求全球會員所辨識出屬於會員所自身的特定品質目標、品質風險，以及適當的回應措施。KPMG全球總部建立了測試和評估品質管理制度的方法論，並提供指南、工具和範本供全球會員所一致使用。

以上要求適用於KPMG全球會員所，這種中心化方式的目的是確保KPMG全球會員所為遵循ISQM1所執行程序上的一致性、穩健性和問責性。



為遵循ISQM 1，我們採用新全球品質框架，以更佳的管理制度勾勒出在KPMG的我們如何傳遞服務品質，以及KPMG每位員工對所交付工作的擔責。「執行具有品質的案件」是我們的核⼼，同時我們也承諾持續監督和修復我們的流程。

KPMG品質框架



我們執行財務報表查核之專業服務所遵循之「全球品質框架」，符合國際審計與確信準則委員會 (IAASB) 發布的國際品質管制準則 (ISQC 1)，以及國際會計師職業道德準則委員會 (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA) 發布的國際職業會計師道德準則 (包含國際獨立性準則)。

本透明度報告概述KPMG全球總部及本所對維持審計品質的執行方式，對有興趣了解KPMG稅務及顧問服務的利害關係人亦提供有用之資訊。KPMG專業服務之提供結集了稅務及顧問各領域人才組成專業服務團隊，是以我們的品質管制程序和流程都是跨職能的，同時亦適用於所有KPMG提供的非審計服務。

1.3 責任、角色及職責的定義，包含領導階層的責任

KPMG台灣所致力於建立優良、具職業道德與誠實正直的企業文化，並積極向客戶、利害關係人及公眾傳達我們對專業服務品質的重視。我們的領導階層對治理理念的基調訂定扮演重要關鍵的角色，並且以身作則，表現出對最高專業卓越標準的堅定承諾，同時透過實際行動倡導和支持各種重大舉措。

針對所內特定領導階層人員的績效，我們須向KPMG全球總部的指導小組領導人徵詢意見，並作為對領導階層人員年度績效評估的部分資訊，評估內容包括公眾利益、審計品質和風險管理活動等項目。

在KPMG台灣所，對品質與風險管理具領導責任之單位，主要包括下列：

治理架構

在履行事務所對品質的承諾上，堅強有力且明確的治理架構扮演著關鍵性角色，其對建立、管理和監控審計品質設定了正式框架。決策委員會由主席領導，為本所的主要治理和監管組織，其主要職責包括制定和監督策略實施和執行績效、保護並提升KPMG品牌信譽，以及監督事務所的營運管理。

在我們的治理架構中，包含風險管理與品質責任的委員會，主要負責監督事務所所有與風險管理與品質相關的活動。但是，風險管理和品質控管不僅是單一團隊或領導角色的管轄範圍，在本所，是每位同仁的責任。

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

領導階層對事務所品質的職責

主席和執行長皆對事務所的品質管理制度負有全面性的責任，並使該系統符合國際品質管理標準（ISQM 1）的原則以及本事務所的績效要求。

樹立正確的基調是我們領導團隊的主要職責，他們致力於建立一種以品質、誠實正直與職業道德為基礎的文化，藉由實際行動，透過書面和影片媒體等管道，向專業團隊與同仁個人互動討論等方式展現。如此持續不斷傳達重點訊息的作為，對於加強我們對審計品質的承諾是非常重要的。

對於審計服務案件的品質把關，乃由案件會計師在每次審計過程中，負責管理和實現審計品質的成果。

在本所，我們成立審計品質管理團隊，和審計部營運長、事務所風控長、部門別及組別風控長們組成的風控團隊，共同為審計執行提供全面性的支援和監督。在審計部門，由審計部營運長和組別風控長們一起負責制定高品質審計的執行框架，包括期望的審計執行工作態度與行為等。事務所風控長是事務所中最重要的職務之一，對全事務所擔負品質與風險管理系統整體運作的責任。

風控長 (Risk Management Partner, RMP)

KPMG台灣所風控長（RMP）主責指導和執行本所之風險、遵循和品質管理。風控長為本所執行委員會（Executive Committee, Ex-Com）成員之一，直接對執行長彙報。若適當時，亦向所內資深合夥人、亞洲區風控長、全球品質與風險管理部，以及法律顧問進行適當的管理諮詢。

事務所對風控長的職位資歷要求與彙報對象，明確顯示事務所對風險管理及品質的重視。本所也從各個部門遴選適當的合夥人及專業同仁組成風險管理團隊，共同協助風控長進行事務所整體的風險管理與執行。

道德長 (Ethics and Independence Partner, EIP)

道德長主責本所道德與獨立性相關政策與程序的監督、指導與執行，並向風控長進行彙報。

部門風控長

在KPMG台灣所，來自專業服務部門包含審計、稅務和顧問三大部門的合夥人需對其各自職能所提供的專業服務品質分別對三大部門之資深合夥人負責。其工作內容主要依據部門別風控長制定的風險管理框架，對風險管理、品質確信和監督程序的執行負責。這些程序明確表明在專業服務案件層級中，風險管理及品質控制最終由所有專業同仁共同負責。

本所審計部營運長主責審計部門運作之有效管理與控制。

- 透過溝通、案件支援和致力於最高的專業卓越標準，包括專業懷疑、客觀、道德和誠實正直，為審計品質提供強而有力的基調和文化；
- 制定和實施符合KPMG台灣所審計品質要求的審計策略；以及
- 與風控長合作、監督和解決與審計實務相關的審計品質和風險問題，包括年度評估作業中影響審計品質的關鍵事項。

委員會架構

事務所治理架構以委員會的方式組成。我們成立多個專責委員會以提供足夠的監督與資源來影響審計品質與風險管理，更多關於KPMG台灣所治理架構的詳細資訊，請參閱附錄A。

運用技術專長與 專業知識

我們致力於持續累積我們的技術專長與專業知識。因為，
我們知道這是提供高品質審計的基礎元素。

周寶蓮
審計部營運長



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

2.1 全球一致的審計方法

我們的審計及確信方法、工具及指引，主要包含下列各項：

- 全球一致並遵循適用之準則，包括：國際審計準則 (International Standard on Auditing, ISAs)、公開發行公司會計監督委員會 (Public Company Accounting Oversight Board, PCAOB)、美國註冊會計師協會 (American Institute of CPAs, AICPA)，以及KPMG會員所當地審計準則及監管或法令之要求。
- KPMG審計方法之指引，闡明對現行準則之解釋，使全球審計作業一致地適用及遵循。
- 以風險評估為導向，聚焦於辨認重大不實表達風險及適當之查核因應。
- 提供給全球KPMG審計與確信專業人員運用並要求遵循。
- 即使當地審計準則規定的要求低於ISAs規範，亦必須一體適用KPMG全球一致的審計方法。
- 因應環境、社會及公司治理浪潮興起 (ESG企業永續報告)，亦致力聚焦於國際確信業務準則之研究並提供企業永續報告確信服務。
詳細的確信服務資訊，請參閱[KPMG台灣所官方網站](#)和[KPMG全球官方網站](#)。

KPMG審計方法建立於KPMG審計手冊及KPMG審計執行指引中，包括KPMG對如何應用ISAs的解釋與說明。我們相信透過這些手冊及指引能夠提升審計品質。此方法論強調執行查核程序時應運用適當的專業上的懷疑，並遵循相關職業道德規範，包含獨立性要求。

KPMG確信手冊依照國際確信業務準則 (International Standard on Assurance Engagement, ISAE 3000) 提供一致的確信方法與指引。

審計和確信的方法論係強調於執行審計程序時應運用適當的專業懷疑態度，並遵守相關的道德要求，包括獨立性。

不間斷地持續優化審計及確信方法、指引及工具得以確保在執行審計工作時所運用的這些資源是即時地遵循最新準則、及時因應新產生的重要審計與確信議題，以及內、外部對審計品質之要求。舉例而言，目前對ESG確信的需求，推動確信

方法、工具及指引持續更新。

除了KPMG全球總部的規範，會員所亦會增加符合當地規範的規定及 (或) 指引至相關手冊及指引 (包含KPMG審計手冊、KPMG審計執行指引、KPMG確信手冊等)，以符合當地法規及監管要求。

2.2 運用技術專長與專業知識

專業知識服務組 (Department of Professional Practice, DPP)

專業知識服務組包含知識管理組 (Knowledge Center, KC) 及審計訓練協調小組 (Audit Training Coordinating Unit, ATCU)。KC為專業知識研究單位，主要負責專業知識與審計工具之研究，並與準則制定及監管機構溝通協調，提供審計部門同仁有關會計、審計及證管法令之指引及支援。ATCU則為主要負責規劃、執行及控管專業訓練課程的單位。

DPP由合夥人及資深審計同仁組成。這些同仁對會計及審計準則具備深度了解及多年研究經驗，在專業技術及事務上擔任領導角色，是事務所專業知識的領頭羊。

而事務所亦有部分合夥人於專業準則制定機構中擔任重要職務，參與會計及審計相關議題之討論。

審計工具工作小組 (KPMG Clara workflow, KCw)

KCw工作小組成立於2020年，2022年編制34位會計師及90位審計經理，聚焦於七大項目，包含風險評估、內控查核程序、證實查核程序、抽樣、估計、集團查核及案件設定。工作小組為KCw審計工具提供底稿範例、流程圖、檢核表等，並提供必要審計專業訓練予所有審計部門同仁。

本所2022年起，所有的審計案件已採用KCw審計工具，並指派KCw推行之合夥人負責主導KCw審計工具全面導入作業，協調及整合跨部門合作項目。相關偕同參與的部門或小組，包含審計訓練協調小組、資訊部門、數位審計小組及審計品質管控小組等。



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

我們的嵌入式網絡

我們在營運總部、分所辦公室，以及每個審計組別之間使用嵌入式網絡，藉以隨時維持我們對審計品質的關注。

審計品質會計師 (Audit Quality Partner, AQP)

審計品質會計師 (AQP) 負責支援並傳達相關審計準則的詮釋以及倡導對提升審計品質之指示與資訊予審計團隊，藉之找出改善機會，並領導各部門之審計品質經理 (AQM)。

審計品質經理 (Audit Quality Manager, AQM)

審計品質經理 (AQM) 協助推行經理人平台所布達之各項議題，傳達新審計方法的指引和關鍵審計品質的信息，並投入審計品質的發展。

透過審計品質委員會 (由審計部門營運長、風控長、專業知識長、以及審計部門分組的審計品質會計師所組成) 和經理人員管理平台 (由審計品質領導會計師、專業知識部門、品質與風險管理部門和審計部門經理所組成) 的會議與審計部門會計師和經理人員溝通。

參與此委員會或平台的會計師與經理人員皆為溝通管道中的角色，負責將事務所政策傳達給各自的審計小組。

第二道防線 (Second Line of Defense, 2LoD) 複核人員

2LoD複核人員被指派至選定的案件，在案件團隊之審計過程中，提供直接即時支援和指導，包括風險評估、規劃階段的審計方法以及執行期末外勤查核工作的程序。所有2LoD複核人員均由我們的審計品質會計師 (AQP) 或具有特定行業經驗的會計師來擔任。這些複核人員必須複核包括會計分錄測試、需強制複核的關鍵科目 (如收入) 以及涉及重大估計的項目等。2LoD的目標是提高審計品質，以支持特定案件團隊在表示審計意見之前，可根據相關的準則評估其審計工作。此外，審計品質工作小組亦透過複核採取的行動，監控2LoD之執行情況和成效。

KPMG專家資源

專家參與查核，在現今的審計中日益重要。本所的查核團隊可以運用台灣所的專家或其他KPMG會員所的專家來參與查核。這些專家受過審計相關課程培訓，確保KPMG專家皆具備履行職責的能力 (包括時間) 並且公正客觀。

審計案件自案件承接、案件規劃至執行，許多方面皆有指派專家參與的需求，例如資訊科技、稅務、鑑識會計和評價等領域。

KPMG對審計品質的承諾 - 重大外部事件之因應

俄烏戰爭、COVID-19疫情以及氣候變遷等重大事件，導致通貨膨脹、利率上升、供應鏈中斷，增加了全球經濟的不確定性。

面對評估不確定性與市場波動，繼續經營、資產減損及評價議題需謹慎判斷。作為審計人員，我們對於企業的判斷更需審慎評估其判斷的適當性。

對此，我們建置並維護財務報導資源中心 (financial reporting resource center)，以幫助財務報表編製者和其他利害關係人了解重大事件對會計和揭露潛在的影響。

此外，KPMG亦發布財務報導、審計相關指引，協助查核團隊處理因不確定性之影響而衍生的議題，包括繼續經營、資產減損、評價及其相關揭露、重大性、風險評估、集團查核、存貨、期後事項、審計證據以及與治理單位的溝通。

這些指引並隨著重大會計、審計和財務報導等議題的產生，持續更新。

身為啟用新科技的組織，KPMG擁有科技化會計和審計的資源及指引，充分運用審計平台及工具，使我們的團隊能夠無論身處辦公室或遠距環境中都能有效運作。

擁抱數位科技

在KPMG，我們致力於不斷的創新、服務社會大眾和創造價值。透過領先技術的運用，我們正在優化專業同仁和客戶對審計工作的體驗。運用大數據以及長年累積的專業見解與知識庫，讓我們可以更專注於處理重要的問題，進而提升審計品質。

陳盈如

專業知識長



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



3.1 建立標準化及更具效率之審計流程

本所所有同仁，皆須遵守KPMG之政策和程序，包括獨立性政策。並透過一系列工具及指引來達成目標。

審計工作流程之演進

正因如此，KPMG開始重新構思自身的審計平台、工作流程及方法，藉以提升審計工作一致性及提供審計團隊更詳盡的審計指引，同時讓我們的系統運用能符合未來新科技的發展潮流與趨勢，例如：機器人自動化流程。

在當前數位科技環境潮流中，KPMG Clara workflow審計工具的導入及審計方法的更新與應用是KPMG審計創新化、數位化轉型的重要里程碑。科技化工具的應用足以彰顯KPMG對於審計品質、一致性及創新的承諾所履行的具體重大投資行動。

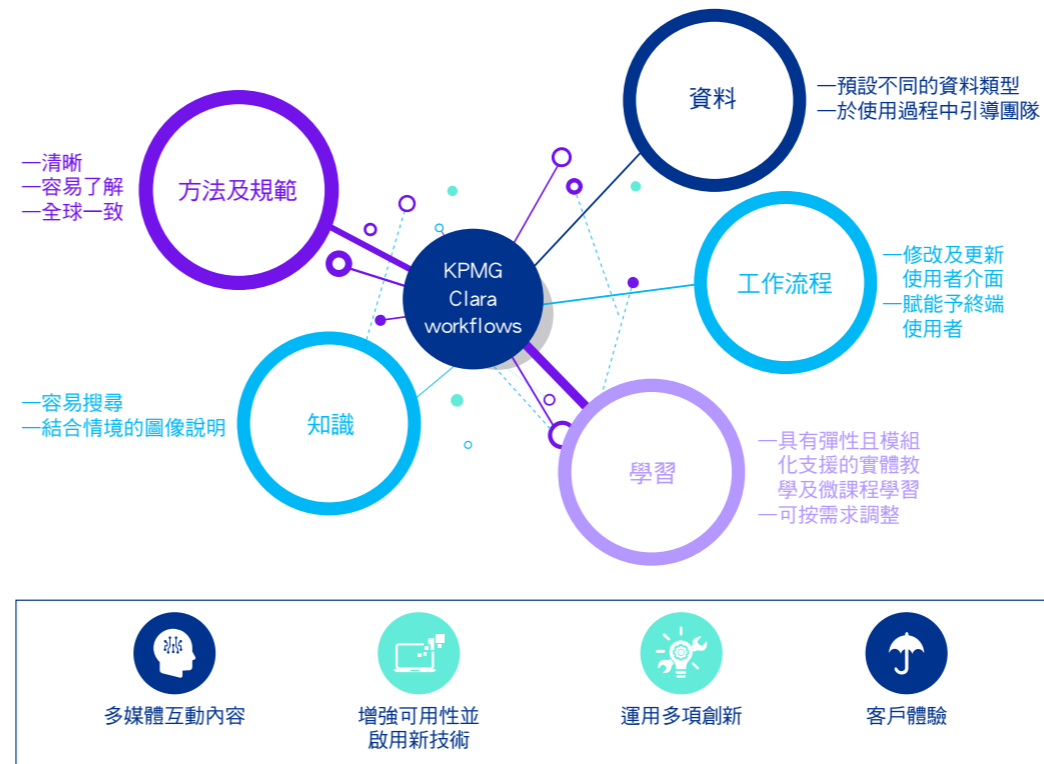
3.2 KPMG Clara

KPMG Clara是我們結合多項科技技術，具備強大功能的審計工具，使全球審計工作得以一致性的方法執行。

作為一個整合全球資源且具可擴縮性的平台，線上學習及資料探勘等功能並具可擴縮性的平台，KPMG Clara透過數位化的工作流程實現優化審計方法的目標。

數位審計開發至今，已逐步整合至KPMG全球會員所執行之審計工作及與客戶的互動之中，並且能確保維持一定之審計品質。而關於數位審計的發展、評估、測試、導入及支援，相關政策及指引，亦同步陸續建立並制定適當的作業程序及監控管理。

KPMG Clara 協助審計團隊著重於了解企業之營運流程及模式，無論是執行風險評估、複雜銷售循環交易審查，或簡單地將帳戶相加等，均有充足的資源佐助審計工作。透過KPMG Clara，KPMG全球總部以一致的方式提供新功能的基礎科技技術予KPMG全球會員所的目標得以實現，亦讓KPMG審計專業人員體驗審計工作流程數位化的科技成果。



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

KPMG自2020年啟動全球逐步導入KPMG Clara審計工具，取代舊有之審計工具eAudit，並於2022年底全面導入完成。

透過網頁操作的KPMG Clara審計工具能引導審計團隊，依照審計準則之邏輯順序執行相關查核程序，以清晰可見的資訊、直覺式或卡片式呈現頁面化及內建指引之資料庫，導入專案管理功能等。此外，審計工作流程及審計方法具有可擴縮性功能，可按照查核案件之規模及複雜度進行調整。KPMG Clara審計工具大幅提升KPMG審計專業人員的工作效率與審計品質，以及全球審計服務一致性。

此外，運用資料探勘技術與案件的資料參數追蹤功能設定，KPMG Clara審計工具同時有助於加強監控審計案件執行狀況。

除了持續強化KPMG Clara審計工具及更重視資訊安全需求外，我們進一步整合更多相關資源以開發更多數位化審計流程的功能供審計工作運用。

客戶資訊保密、資訊安全與資料隱私

本所建立多種機制與管道，包括於KPMG全球行為準則中制定規範，向同仁傳達客戶資訊保密的重要性。

我們訂定有關資訊安全、保密、個人資訊與資料隱私等方面之文件保管政策。此外，我們根據適用的法律、法規與專業準則等訂定查核案件工作底稿與其它相關資訊紀錄之文件保管政策與保管期限。

我們每年提供KPMG台灣所全所同仁有關保密、資訊保護與資料隱私等方面之訓練，持續傳達此方面最新的知識發展與法令規範。

4

培養多元技能的 團隊

我們每位同仁本身有其專業能力，且彼此間又具異質性。這些結集起來的多元能力是我們在制定KPMG未來審計服務發展方面重要的人力基礎元素。我們將品質和誠實正直作為審計實踐的核心，再加上查核團隊擁有多種技能與能力，如此得以面對與解決各式複雜的審計問題。

黃柏淑
人資長



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

4.1 招募具有多元觀點和經驗技能的人才

我們招募的專業同仁擁有適當的經驗技能、積極的工作動機和明確的工作目標乃是KPMG提供高品質審計服務的關鍵因素之一。為聘任適任的專業人才，我們需要系統地進行招募、發展、獎勵、晉升、留任及指派作業。

招募

KPMG台灣所致力為合夥人與同仁打造以人為本的企業文化。並努力創造一個讓我們的員工能夠發揮潛力、感到自豪並可全力以赴的環境，期使自己成為最佳雇主。

針對吸引初階人員的人才策略，最主要的方式是與各大專院校合作，期望及早與潛在多元的人才建立熟悉度。

我們也鼓勵同仁推薦有經驗的人，期望藉此能聘僱到更多經驗豐富的適任者。

我們依據每個工作職級的評量標準公平地進行應徵者篩選、面談以及職能測驗等，以確保應徵者具備足以勝任該工作的技能及經驗。而且，我們也依據KPMG的政策，對新進員工於合乎法規下進行適當的人事背景調查。

當我們聘僱資深人員時，會與EIP進行溝通，明確告知本所獨立性規範。

包容多元與平等 (Inclusion, Diversity and Equity, IDE)

KPMG台灣所致力為全體同仁建立一個兼具多元、平等與包容性的工作環境。

包容、多元和平等 (IDE) 是我們對人本的核心理念。藉此理念能幫助我們建立出多元觀點的優秀團隊，讓我們做出更佳的決策、驅動創意及啟發創新此理念亦鼓勵我們挺身而出，實踐我們的核心價值，並做正確的事情。

KPMG的會員所遍及全球各地，與世界各地的客戶合作，這項特點讓我們處於優越位置。正因如此，我們有機會也有責任成就並促進一個更公平、更公正的社會。

KPMG全球包容、多元和和平等行動計劃概述了在KPMG台灣所及在所有KPMG會員所中推進包容、多元和和平等的多項必要措施。

獎勵與晉升

KPMG台灣所制定績效獎勵及年度晉升辦法，辦法內容主要為參考市場即時資訊與狀況，以清楚、簡明及公平的方式，並連結當年度的績效表現，作為獎勵與晉升的評估依據。有制度的獎勵與晉升辦法有助於KPMG台灣所同仁了解事務所對他們的期待，及其可獲得的獎勵。績效與獎勵間的關聯性是透過評估同儕間的績效表現作為獎勵決策的評估基礎。

獎勵分配則依據個人及事務所年度績效的考量而訂定。我們透過年度全球員工意見調查進行衡量KPMG台灣所同仁對於自身績效表現已反應於績效獎勵中的認同度，並依此制定行動方案。

針對合夥人獎勵的部分，則是主要以下列兩項要素做為評估基礎：

- KPMG台灣所預算利潤中的一部分作為基本評估項目，依此核發合夥人薪資。薪資的高低則依合夥人的角色和年資而定。
- 與利潤相關的績效因素則依據各合夥人個人年度目標達成度，以及KPMG台灣所整體利潤表現而定。

合夥人所遵循的薪酬制度是屬於可變動性政策，主係須考量眾多因素進而決定獎勵金額，包括工作品質、客戶服務卓越度、公費和獲利增長、領導力，以及KPMG核心價值的實踐程度等。此外，對審計品質能力的評估亦為績效衡量因素之一。最後，特別值得提出的是，提供審計專業服務的合夥人，其績效目標之設定不得包含對審計客戶提供非審計服務的公費收入。



4.2 指派適當的品質團隊

審計團隊之組成

KPMG臺灣所制定案件成員指派程序，依據案件會計師和其他專業人員的技能，相關的專業能力和產業經驗，以及案件指派或參與的性質，將其指派給特定的案件團隊。

審計部門各業務單位主管會計師負責該單位案件會計師指派流程。主要評估因素包括會計師的經驗和執行案件的能力（以每年會計師案件組合為基礎），同時考慮到案件的規模、複雜性和風險概況，以及預計需要提供的支援類型（即案件團隊組成和專家參與）。

審計團隊通常由審計會計師、經理人員、資深主辦查核人員和初級團隊成員組成。集團審計案件通常會指派多位審計會計師來支援集團查核會計師。透過多國聯合審計，從KPMG其他會員所指派具有適當能力的審計會計師和工作人員參與案件服務。

審計案件會計師必須確保該案件團隊具備適當的專業、訓練和能力（包括時間），才能根據我們的審計方法、專業標準、以及適用的法律和法規要求，執行審計服務。這可能包括本所的內部專家，甚至包括其他KPMG會員所之參與。

審計品質工作小組監控每個業務部門的會計師和經理工作指派流程，以確保考慮適當的因素，包括：

- 瞭解類似性質和複雜性的審計工作並具有相關經驗；
- 瞭解專業準則及法律和法規要求；
- 適當的技術技能,包括有關資訊技術和會計或審計專門領域的技能；
- 瞭解客戶經營的相關行業；
- 具有專業判斷的能力；
- 瞭解KPMG臺灣所的品質控制政策和程序；
- 審計品質績效複核結果（Quality Performance Review, QPR）和外部主管機關審查結果。

4.3 投資以數據為中心的技能 – 包括資料探勘、分析與視覺化

KPMG台灣所將既有的數位審計量能進一步擴展、持續延伸 我們的堅強實力。我們策略性地投資，期待培養出的人才具備未來所需的技能與知識。我們招募不同領域的專業人員，包括擅長視覺化分析、資料科學、軟體開發等，結合我們原有的審計專業，共同將企業界所需的新穎數位技術帶入我們的核心業務審計服務。我們不僅僅整合KPMG Global推展之審計創新工具，亦透過技術發展KPMG台灣所所適用之新興工具以提升審計執行效率。我們提供豐富的專業技能訓練及知識分享管道，培育我們的專業人員之技能不僅符合高規格的專業標準，提供高品質績效成果，並對於理論的掌握也能有獨特見解。透過這些管道與方法，我們能順利地將適當的人員與適當的技能和技術整合在一起以執行卓越的審計工作。

4.4 著重專業技術、專業敏銳性和領導技能的培訓與發展

個人專業技能及素質發展

我們持續檢核與評估同仁的能力，以符合專業準則、法律和監管機構執行業務的要求。

我們重視且願意投資以提升同仁的技能，營造持續學習的環境和教練指導文化。

對於在職發展及培訓方面，我們提供多樣的包括參與國內和海外專案任務、工作轉調以及志工服務等機會。惟2021年因受COVID-19疫情影響，部分機會受到範圍限制，此狀況到2022年已逐漸恢復。

學習計畫

我們的學程包含專業技術、產業和行業別領域的知識，以及創新與新興科技的訓練計劃。我們的學習發展團隊推展含全球、區域和在地的學習課程，以確保兼顧全球一致性及會員所所在地區的適用性。

我們依循「Everyone a Leader」職能架構提供領導和行為技能方面的培育訓練。除了專業的軟硬性課程外，我們亦開設支援同仁職務角色轉換的里程碑專案課程。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



致力提供卓越專業與優質服務

KPMG提供所有專業同仁執行其職務角色所需的專業培訓，包含向內部專家和DPP尋求應提供給同仁的專業訓練的諮詢與建議。

同時，依審計規範要求專業同仁對於被指派的案件須具備相關的專業知識與經驗。

終身學習策略

年度訓練由全球和區域和本地會員所規劃訂定。

針對本所審計專業人員每年皆訂定跨各領域之必修課程。

持續的監督和在職輔導

學習並非侷限於單一方法，透過輔導和即時學習，並連結個別工作角色及學習路徑，得以提供豐富的學習經驗。

指導和在職經驗對於培養個人素質成功發展審計領域職涯扮演至關重要的角色，包括專業判斷、卓越專業技能和直覺。

我們提倡教練指導文化作為幫助KPMG專業同仁充分發揮其潛力的一部分，同時提供課程來提高個人工作效率、發展領導能力和業務技能。我們的合夥人和同仁透過在職輔導、工作任務指派的延伸和國際轉調的機會來進一步實現個人發揮更高的績效表現。

持續專業進修(Continuing Professional Development, CPD)

我們要求所有提供專業服務予客戶的合夥人及同仁皆需投入時間進行。他們每年須至少取得20個持續進修小時，並在三年內至少取得120個持續進修小時。

持續專業進修之符合狀況亦為本所每年內部監控與遵循計畫的一部分。

會計師證照輔助計畫

擁有會計師 (Certified Public Accountant, CPA) 資格代表會計和審計專業人士之專業素質與職業道德具備基本的水準。它表彰我們合夥人和同仁在審計專業、商業和職業道德方面知識的基礎，而且是企業界、監管機構和公眾所認可的具專業水準資格之堅實證明。

為幫助同仁取得此專業資格，KPMG台灣所要求提供審計專業服務之協理級以上之專業同仁必須具備會計師證照。我們的證照輔助計畫旨在為應考的審計專業人員提供通過考試的相關課程準備與協助。

我們配合專業補教機構，於每年6月為審計同仁舉辦中華民國會計師考試考前衝刺班課程以及考前預習班。因應COVID-19，我們自2020年起從實體授課方式改為線上雲端課程。我們將持續地提供同仁必要的支持與資源，以協助同仁取得證照。

參與遵循美國公認會計原則編製的審計案件 - 強制性課程訓練要求

KPMG針對需遵循美國一般公認會計原則 (US GAAP)、美國審計準則 (US auditing standards) (含財務報導內部控制 (Internal Control Over Financial Reporting, ICFR) 有效性) 出具之財務報表或財務報導的案件，有特定的必修課程要求。

所有需遵循美國公認會計原則編製的審計案件之參與人員含電腦審計團隊成員，包括會計師、經理、主查成員及品質管制複核會計師 (Engagement Quality Control Reviewer, EQCR) 等，皆需完成強制課程訓練的最低要求，並且案件團隊成員需累計足夠的實務經驗來執行審計工作或實施適當的因應措施以解決任何不足之處。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

認同品質

KPMG績效發展使用「Open Performance Development (Open PD)」評量，以「Everyone a Leader」作為績效表現評估原則，其中的主要項目包含：

- 全球職務說明 (包含對審計品質的責任及當責的職務說明) ；
- 全球範本 (包含審計品質內容) ；及
- 標準目標設定及達成情形評核表單 (包含審計品質等級)

Open PD與KPMG核心價值相連結，旨在闡述達成工作目標所需要具備的條件，包含個人及團隊。我們瞭解只要同仁清楚且一致瞭解所賦予期望的行為並對其所展現的行為予以獎勵，就能持續專注於審計品質。

同時，我們也推動轉變，邁向績效導向文化。透過領先的科技技術使我們能夠將審計品質納入績效評估和獎勵中，達到與全球KPMG一致性的水平。

KPMG台灣所訂有品質與遵循監管作業，對於合夥人與同仁的績效評估、晉升及獎酬的全面性評核，皆會記錄在品質與遵循指標衡量矩陣中。

這些績效評核是由其直屬主管及合夥人一起執行。

5

承接客戶與案件

嚴謹的全球客戶和案件之承接與續承接政策，對提供高品質專業服務的能力極為重要。

王勇勝
風控長



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

5.1 遵循客戶和案件之承接與續承接政策

KPMG客戶和案件之承接與續承接流程與政策的制定旨在於評估承接或持續客戶間關係，或於執行案件服務前辨識和評估任何可能的潛在風險。

我們要求依照此政策評估客戶關係或案件執行是否能承接或續承接。當客戶或案件的承接或續承接可能有潛在重大風險時，額外的評估與核准作業是必須執行的項目。

5.2 承接適當的客戶與案件

客戶評估

KPMG台灣所對每個潛在客戶進行評估，以就客戶風險面向的可接受度做出明智的決定。

客戶評估內含執行「確認客戶身分 (Know Your Client, KYC) 」程序，包括取得有關預計承接客戶管理階層及重要實質受益人之足夠資訊，並進行適當的資訊分析，以決定是否能承接此客戶。評估內容包括客戶的風險面向評估和取得主要管理階層、董監事及所有權者等背景資訊。必要時，我們亦會取得符合當地法律或法規要求之所需額外資訊。

案件評估

每個預計承接的案件亦會執行評估程序以辨識相關的潛在風險。此評估包含一系列考量因素，包括潛在的獨立性與利益衝突問題 (本所使用Sentinel™，此為KPMG全球一致使用的獨立性與利益衝突檢查系統)、客戶提出案件需求之目的及產出成果的交付方式、公眾觀感、該等服務是否不符合職業道德或不符合我們的核心價值，以及該案件特有之其他因素。對於審計服務，除了上述因素考量，尚包括客戶財務管理團隊的能力，以及本所指派該案件之成員所具備的專業技能與經驗。這些因素評估會經本所的資深合夥人進行複核，必要時需經風控長進行複核作業。

對於初次提供審計服務案件之客戶，在承接此類案件前，案件團隊須執行額外的獨立性評估程序，包括檢視任何所提供之非審計服務和其它相關的商業關係、財務利益和個人關係等。

當既有的審計客戶成為公眾利益個體時，由於客戶身分有所變更，也須額外執行獨立性評估程序。

依據對預計承接的客戶及案件的整體風險評估，可能須採取額外的補強措施以助於降低已辨識出的風險。在承接客戶或案件前，任何潛在的獨立性或利益衝突之相關議題都需解決並留存充足的書面紀錄。

對於預計承接之客戶或案件，如果有潛在獨立性或利益衝突問題而無法依據專業準則和本所的品質與風險管理政策獲得有效解決，或是其它品質和風險議題無法降低至可接受之程度時，本所將無法承接該客戶或案件的委任。

續承接程序

我們對所有審計客戶每年都會進行年度評估。透過重新評估程序可以辨識出續承接客戶或案件任何所需再次考量的因素，以及需要實施的風險降低程序 (例如，指派額外的專業人員，包括案件品質管制複核會計師 (EQCR) 或專家參與查核工作) 。

而對於既有或長期續承接的非審計案件同樣亦須定期進行重新評估程序。

此外，若有跡象顯示風險概況可能有所改變，亦須執行重新評估客戶或案件作業程序，並作為持續進行獨立性評估過程中之佐證資訊。案件服務團隊必須判斷以前辨識出對獨立性的威脅是否有所改變，或是否對獨立性有新威脅的產生。這些威脅需要被評估，如果不在可接受之程度下，則需要消除這些威脅，或是採取補強措施讓威脅降至可接受之程度。



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

終止程序

若執行客戶或案件的風險評估後，初步結論顯示應終止案件或客戶關係時，我們會就相關程序及責任進行事務所內部的諮詢程序並確定任何必要的法律、專業和監管責任。必要時，亦會與客戶治理單位及主管機關進行溝通。

5.3 客戶組合管理

本所審計部門各業務單位主管會計師，會任命具有適當核心能力、組織能力、時間和權限的案件會計師，於每個案件中履行其職責。

審計部門各業務單位主管會計師至少每年各別與該部門會計師討論其客戶組合，複核過程需考量整個客戶組合的產業、性質和風險，以及審計會計師之核心能力、組織能力和相關才能，為每個客戶提供高品質的審計服務。

6

秉持獨立性與職業道德

審計人員的獨立性是國際職業準則與法規要求的基石。

黃明宏
道德長



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

6.1 實踐誠實正直與我們的核心價值

KPMG全球總部依據IESBA國際職業會計師道德準則要求制定詳細的獨立性政策與執程序。這些政策與程序彙編在KPMG全球品質與風險手冊 (GQ&RM Manual) 中，供全球會員所一致採用。實務上，我們透過自動化的工具運用於每個預計承接案件的評估作業中，藉以辨識出潛在的獨立性與利益衝突，俾能符合職業道德準則與KPMG政策之各項要求。

同時，這些政策亦輔以其他政策和程序，確保符合台灣的專業準則和法規、美國證券交易委員會 (Securities and Exchange Commission, SEC) 及美國公開發行公司會計監督委員會 (PCAOB) 的規定。這些政策和程序涵蓋的範圍包括事務所的獨立性 (例如，財務和採購職能)、個人獨立性、事務所的財務利益關係、聘僱關係、會計師輪調，以及非審計服務提供之核准等。

GIG主持合夥人負責協助KPMG全球總部制定穩健一致的獨立性政策和程序，且擁有精研獨立性議題的核心專家團隊隨時提供支援。負責協助KPMG全球總部制定穩健一致的獨立性政策和程序。此外，GIG亦提供必要指引與工具來幫助全球會員所及同仁遵守獨立性規範。

我們設有道德長 (EIP) 一職，主要負責本所道德與獨立性相關政策與程序的監督、指導與執行。道德長除負責布達和遵循KPMG全球總部的政策和程序外，若會員所當地獨立性政策和執行的程序是比KPMG全球總部的要求更嚴格時，亦須確保所建立之制度能併同有效地落實。

道德長的職責包括：

- 實施/監督道德與獨立性品質管制程序與管理結構
- 監督與評估與既有客戶和預計承接客戶與特定獨立性威脅議題有關的流程
- 參與訓練教材之編製
- 處理違反規定之程序
- 監督道德與獨立性議題之紀律程序

KPMG全球總部的道德與獨立性政策之修訂已納入本所定期舉辦的品質與風險溝通會議中。本所謹依照溝通中所要求之規定來進行變更，並透過內部監督機制進行檢視作業。

依GQ&RM Manual的規範，我們的合夥人和同仁須就某些特定的獨立性議題向道德長進行諮詢。必要時，道德長亦須依據實際情況，向KPMG全球獨立性團隊 (GIG) 進行諮詢。

6.2 保持公正客觀、獨立且合乎職業道德的心態，用一致地態度遵循我們的行為準則與政策

個人財務獨立性

KPMG全球總部的政策明確要求，事務所及同仁禁止與審計及確信客戶 (包含其關係企業) 間有財務利益往來，與管理階層、董監事 and 客戶主要所有權者間禁止任何財務關係。此外，針對所有在本所 (包含關係企業) 的全體合夥人，不論擔任的職務類別，一律禁止持有全球KPMG任何審計客戶的有價證券。

全球會員所統一使用KPMG全球總部的獨立性遵循系統 (KPMG Independence Compliance System, KICS)，協同同仁遵守個人獨立性之投資政策。

KICS系統中，包含了全球於公開發行市場發行的投資標的，同時提供追蹤機制讓使用者可以申報取得或出售自身投資的財務利益狀況。透過此系統，可對識別和通報禁止的投資標的，以及其它不符合規定的投資或申報行為 (例如，取得的投資延遲申報) 進行監督。

所有合夥人和副理級以上的同仁均被要求，在投資前必須使用KICS系統查詢以確定是否可以進行投資。此外，前述人員亦須在KICS系統中維護於公開市場交易之基金及其他有價證券的申報紀錄。如果任何投資標嗣後受到限制，KICS將會自動發出通知，而新限制之投資標的需於五個工作天內出售，以確保合夥人及同仁的身分隨時符合獨立性規範。持續監督合夥人及受規範的同仁遵循KICS申報要求是我們執行獨立性遵循審計計畫的工作範疇。



KPMG全球獨立性團隊 (GIG) 提供予會員所有關個人獨立性遵循檢查之相關指引和必要的程序，包括抽樣原則及每年最低抽核數量等。

聘僱關係

任何本所提供服務予審計客戶所有專業人員，不論部門別，在欲至審計客戶端任職前，應先知會主辦會計師及道德長進行獨立性評估。合夥人的部分，此規範擴及所有KPMG涉及公眾利益個體之審計客戶。

曾參與本所審計或確信服務的離職同仁或前合夥人禁止至審計或確信客戶公司擔任重要職務，除非他們已經與本所不存在何重大關係（包括非固定或預先安排的薪酬給付、和/或對本所而言係具重大影響等），且已停止參與本所業務和專業性活動。

擔任主要查核會計師與擔任管理鍊角色者若欲至涉及公眾利益個體之審計客戶公司任職，須額外遵循本所冷卻期規範之要求，直至冷卻期結束。

若同仁在提供確信服務給客戶的期間，具有擬轉任至客戶且已進行協商之情形時，亦須通知主辦會計師及道德長。離職的同仁或合夥人若至確信客戶公司擔任重要職務，亦不得參與本所的業務或專業性活動。

我們溝通與監督審計和確信客戶聘僱本所專業同仁之相關要求。

事務所財務獨立性

KPMG全球會員所禁止與審計客戶以及客戶管理階層、董監事、和主要所有權者間具有利益關係。

針對事務所本身的投資活動亦使用KICS系統紀錄事務所對上市、非上市公司和基金（或相似的投資標的）之直接或間接重大投資。

此外，本所亦須在KICS中申報任何借貸和資本融資關係，以及持有公司資產之託管、信託、和經紀帳戶等的狀況。

商業關係/供應商

本所制定的政策及程序旨在確保與審計和確信客戶間的關係是符合IESBA國際職業會計師道德準則委員會和其它相關的獨立性要求，例如美國證券交易委員會（SEC）頒布的各项規定。

這些包含建立和維護一個流程，以評估潛在第三方安排是否影響審計團隊之獨立性。

我們會評估與審計客戶之所有重要商業關係以辨識潛在獨立性與利益衝突議題。我們亦需評估KPMG台灣所用於協助執行客戶案件或其他目的之第三方供應商之關係，並確定第三方供應商是否有能力提供相關服務。本所要求提供服務的第三方人員必須了解並遵循適用的職業道德和獨立性要求，並完成職業道德訓練，提供審計或確信客戶服務之第三方尚須完成獨立性訓練課程。

獨立性釐清程序

除了對每一案件進行包含獨立性評估的標準化承接評估程序外，本所亦遵循特定程序以辨識欲承接涉及公眾利益個體審計客戶之任何可能的獨立性威脅，這些序稱為「獨立性釐清程序」，在正式成為本所的審計客戶前都需完成此程序。

我們運用「KPMG Independence Checkpoint」工具，以自動化與標準化功能結合為獨立性釐清的作業程序。

獨立性訓練與宣誓

所有本所的合夥人與專業同仁及指定的同仁，均須於加入本所後，依照所屬職級參加獨立性課程訓練，此後亦須每年完成定期的訓練課程。

我們所有合夥人與同仁在加入本所後，每年需進行獨立性宣誓，聲明確實遵循職業道德與獨立性方面的規範，及其他主要相關政策。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



非審計服務

KPMG全球會員所提供審計客戶服務時，均需遵循IESBA國際職業會計師道德準則的最低要求及適用的法律與規定。

透過Sentinel™系統可協助檢視應遵循獨立性的要求及辨識潛在的利益衝突。針對所有欲承接案件的案件資訊，包括詳細的服務說明、成果交付、公費估計等，均須於Sentinel™中清楚敘述，以作為案件承接評估程序的參考資訊。當該案件服務對象為審計客戶時，評估潛在的獨立性威脅和補強措施也須包含在Sentinel™上傳文件中，以便同時進行獨立性評估考量。

有關公開發行以上或特定條件之集團企業客戶的集團組織架構（包含關係企業）係由案件主持會計師（LAEP）負責維護Sentinel™系統之完整性與正確性。此外，LAEP亦負責辨識和評估任何因提供非審計服務而可能產生的獨立性威脅，以及可能降低這些威脅的補強措施。

透過Sentinel™中對集團企業組織架構的維護功能，案件主辦會計師得以審核、要求修改、核准或拒絕全球會員所對該集團企業欲提供的任何專業服務。針對已取得核准的專業服務提供，Sentinel™亦會設定核准之有效期。在有效期屆滿前，這些受核准的專業服務應完成並結案，或是進入Sentinel™進行重新評估程序取得延長核准。否則，此服務便須終止。

KPMG台灣所對本所新增和經重大修改的服務，建立一套覆核程序，該覆核程序包含EIP須評估新增或經重大修改之服務是否有潛在獨立性議題。

KPMG全球獨立性政策明文禁止提供審計服務的合夥人的薪酬包括向審計客戶銷售非確信服務的成功案件。

公費依賴

KPMG全球總部制定的政策提到，如果單一審計客戶的總公費收入佔該會員所總審計服務收入極高比重時，則可能產生自我利益或威脅的情況。

若預計審計客戶總公費收入連續兩年超過會員所年度總服務公費10%，此情況應向區域風控長進行諮詢。此外，如果該公費是來自於涉及公眾利益個體之審計客戶，且連續兩年超過該會員所年度總服務公費10%時，則應有更進一步的監督作業，包含下列：

- 將此情況通知審計客戶之治理單位。
- 從其他會員所指派案件品質管制複核會計師進行案件複核作業。

依過去兩年（2021、2022）資訊，本所未有單一審計客戶公費佔本所年度總公費10%以上之情事。

解決利益衝突

當KPMG合夥人和同仁與客戶間具有個人關係、可能存有抵觸或被視為抵觸客觀性、個人持有對方相關機密資訊時，則可能產生利益衝突情況。若遇有這類情況或疑慮時，須向風控長或道德長進行諮詢。

除非收受價值微不足道且無關緊要、法律或法規未禁止該等行為，並且不被視為意圖影響收受者之舉止，或對個人或事務所的誠信、獨立性、客觀性或判斷產生疑慮。KPMG政策禁止所有本所同仁提供或收受審計客戶賄賂，包括餽贈與款待。

所有KPMG會員所和同仁都負有辨識和管理利益衝突的責任。而這些衝突是指事務所和/或合夥人或同仁意識到對其客觀性或其他不帶偏見行事的能力產生影響。

KPMG全球會員所都須使用Sentinel™辨識潛在的利益衝突，並依據法律和專業準則要求進行解決。

本所擁有風險管理方面的資源，負責檢視已辨識出的潛在利益衝突，並與受影響的會員所共同解決，其結果之相關資訊文件亦妥善保存。

針對利益衝突無法獲得共識與解決的情況，我們亦制定了申訴或歧見解決的程序。如果最後潛在的利益衝突仍無法被適當的消除，則此案件將被拒絕或須終止服務。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

違反獨立性

本所所有同仁一旦意識到有獨立性違規的情況時，應即時通報道德長。一旦有獨立性政策違反情況被發現時，無論是透過法令遵循審查、自我聲明或其它方式發現，違反的同仁須面臨進入獨立性紀律程序。我們對所有違反獨立性規定的情況亦須即時通報公司治理單位，除非公司治理單位已同意對較不嚴重的違反行為放寬通報時間。

本所制定並傳達與違反獨立性政策有關的書面化紀律政策，依據違規行為的嚴重程度進行漸進式的懲處。我們成立紀律委員會，由其負責監督與道德議題及違反獨立性政策與程序之情事。

若違反獨立性規範，須記錄於個人品質與風險績效評量表中，並納入其升遷和薪酬之考量。

會計師輪調

KPMG全球總部所制定的輪調政策係基於IESBA國際職業會計師道德準則規定，並要求會員所遵循當地任何更嚴格的輪調規定。

我們的合夥人必須依據適用的法律、法規、獨立性規則和KPMG全球總部的政策，進行定期審計服務案件的輪調。此規範明定案件會計師針對同一案件可連續提供專業服務的年度，一旦期滿，則不能有以下情形：

- 參與查核工作
- 執行案件品質管制複核
- 接受案件團隊或與客戶技術性或產業特定議題的諮詢
- 對審計結果有各種影響
- 對客戶提供其他非審計服務
- 監督事務所與客戶的關係
- 任何其它與客戶管理階層或治理單位間之重大或頻繁往來互動等事務

我們監督案件會計師以及任何其它重要關鍵角色，例如，主辦會計師、案件品質管制複核會計師（EQCR）和任何其他重要查核會計師的論調狀況，確保同時符合輪調規定。我們亦制定相關的配套過渡計畫，使我們具備必要能力，並且能持續提供一致的服務品質給客戶。

行賄與貪污之零容忍政策

遵循法律、法規和專業準則對本所每位同仁都是極為重要的。此外，我們絕不容忍有任何行賄與貪污行為。

我們禁止任何形式的賄賂，即使此類行為是合法或根據適用法律或當地實務所允許。我們也不容忍第三方，包括KPMG客戶、供應商或政府機構的賄賂行為。本所建立適當的內部管制措施以降低本所、合夥人及同仁參與賄賂的風險。

本所全體合夥人與同仁都須進行此方面的知識訓練，包括與行賄和貪污相關的法規和法令遵循、專業準則，並鼓勵舉報任何可疑或實際違規行為。

有關KPMG全球總部反行賄和反貪污政策之詳細資訊，請進入[anti-bribery and corruption site](#)網站查詢。

評估品質風險

KPMG全球總部透過複核各項品質監督計畫的結果，根據需要發展全球性的修正行動要求會員所遵循改善。

全球總部制定的全球性修正行動旨在改變全球組織的文化與行為，追求全球會員所一致的高品質服務。全球性修正行動包括制定各項政策、流程、訓練課程、工具開發及提供指南等。



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

有效的溝通

我們認知到維持審計品質的另一個重要來源是取得利害關係人的意見回饋並採取實際作為。



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



8.1 提供深入分析，保持開放和誠實的雙向溝通

我們與公司治理單位（通常為審計委員會）進行雙向溝通，通常是審計品質的關鍵，也是查核報告和審計服務提供的一個關鍵面向。

在本所，我們強調必須通過相關指引和支援的資源，使公司治理單位瞭解整個審計過程中出現的問題。我們透過審計報告和簡報的整合，並出席審計委員會或董事會會議，以及在適當情況下與公司管理階層和審計委員會成員進行持續討論來實現此一目標。

我們就審計事項、客戶的業務、會計政策的適當性、財務報告系統和控制的設計和執行、關鍵會計判斷、與管理階層觀點不同見解的事項，以及發現有關任何審計差異或錯誤等方面，進行專業見解的分享。這些報告編製均符合審計準則。

審計委員會的作用是通過監督公司與專業審計人員之間的關係，並挑戰專業審計人員的工作及其工作方式，以作為支持品質審計的關鍵。

IFRS準則研究組織

KPMG Global IFRS準則研究組織提供相關資訊及資源以協助KPMG Taiwan客戶之董事會及審計委員會成員、執行長、管理階層及利害關係人得以獲得與時俱進之全球財務及永續報告架構之洞見及領導思維。

8.2 傾聽員工的聲音-全球員工意見調查（Global People Survey, GPS）

只有透過全心投入且具專業能力的員工，KPMG才能依循審計品質的期望與要求，如實執行審計業務。

每年，KPMG台灣所人員都將受邀參加全球員工意見調查（GPS）。藉此調查，同仁可依據自己在KPMG工作的經驗，獨立且不受他人干擾的表達自己的真實感受。GPS提供了一個機會，讓我們對員工的認同感、以及可提升員工認同感的見解或方式有進一步深入的瞭解。調查的結果可以數種不同人員結構要素做進一步

分析，例如，部門、地區、職級、角色、性別等。這些分析結果有助於會員所掌握未來規劃行動計畫的重點與方向。

藉由GPS，本所能更深入的了解，我們是否已關注到任何有關影響員工認同感的重要因素或範疇。問卷調查中也特別聚焦審計品質的部分，過去12個月內有參與審計相關業務的同仁皆需要回應關於審計品質的問題，這將提供我們可靠的數據與資訊，藉以推動審計品質相關的事項。

GPS也針對品質與風險行為、審計品質、KPMG核心價值的認同、同仁與合夥人對品質、領導階層與企業文化的想法等方面進行調查，並為本所和KPMG全球總部的領導階層提供詳細的調查結果。

KPMG台灣所每年針對調查的發現與結果做出相對應的行動。KPMG全球總部亦會將GPS全球會員所意見調查結果彙總呈報KPMG全球總部董事會，以擬定適切的後續行動。

針對特定審計議題的調查結果，我們也會進行後續的詳細分析，尤其是有關審計品質的部分。分析結果與關鍵議題每年提交給審計營運長與審計委員會進行評估，並制定後續符合實際需求的行動計劃。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

執行具審計品質 之查核工作

審計執行過程與審計結果一樣重要。本所的會計師與同仁均被期望展現專業的行為並遵循相關的政策和程序，以提供有效率和效果的審計服務。



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



9.1 適時地諮詢

鼓勵諮詢文化

KPMG台灣所鼓勵審計團隊於決策過程中尋求諮詢協助，此諮詢文化將有助於審計品質的提升。基於此諮詢文化優勢，我們鼓勵審計專業人員就較困難或是具爭議的議題進行諮詢。

為此，事務所訂定對於重要會計及審計議題諮詢之流程與政策。KPMG台灣所的審計、確信及查核報告指引與KPMG全球品質與風險管理手冊 (GQ&RM Manual) 中，包含多項必要諮詢項目。

議題的諮詢與國際資源

KPMG全球總部提供會員所有關會計及審計資源及諮詢的協助，主要組織包含：

全球審計方法小組 (Global Audit Methodology Group, GAMG)

GAMG依循適用的審計準則 (ISAs、PCAOB及AICPA) 之要求，建立並維護KPMG審計與確信方法。

KPMG全球審計工具開發小組 (KPMG Global Solutions Group, KGSG)

KGSG負責發想、開發及布達全球審計工具，包含新科技及自動化創新。

透過GAMG及KGSG協力合作，致力於創新及科技應用，投入大量心力於KPMG審計方法及工具，改善KPMG審計品質、全球一致性及標準化。

GAMG及KGSG於全球三個區域均設有據點 (美洲、歐洲與中東及非洲地區、亞太地區)，由來自全球各地具審計、資訊科技、資料科學、數學、統計學等背景之專業人士組成，其豐富的經驗及創新思維運用於進一步提升KPMG的審計能力。

國際準則小組 (International Standards Group, ISG)

ISG與來自世界各地的 (International Financial Report Standard, IFRS) 主題團隊、IFRS準則小組、(International Standard on Auditing, ISA) 準則小組及 (Methodology Advisory Group, MAG) 準則諮詢小組合作，促進KPMG會員所問對於IFRS準則的解釋及審計要求的一致性、辨識新興議題及即時發展全球指引。ISG近期已擴大研究範圍，涵蓋國際永續準則理事會 (International Sustainability Standards Board, ISSB) 相關議題，於ISSB發布準則時，提供全球會員所思考方向與指引。

美國公開發行公司會計監督委員會準則小組 (PCAOB Standards Group, PSG)

PSG係由一群具有PCAOB審計專業背景的專業人士組成，致力於KPMG會員所對美國SEC法規定義之非美國組成個體之美國公司、在美國上市之外國企業及SEC上市公司之非美國組成個體執行審計工作者，關於PCAOB審計準則解釋的一致性。PSG亦同時提供PCAOB案件審計人員專業訓練課程。

專業知識相關資源

知識管理組提供審計同仁審計及會計議題諮詢服務，同時協助查核團隊處理與各團隊間或品質複核人員間相異之意見。必要時，ISG及PSG亦提供諮詢服務。

9.2 以專業判斷及懷疑態度審慎評估所取得之審計證據

審計證據係因應財務報表查核之重大不實表達風險，查核人員會全盤考量執行查核時所需取得的查核證據之性質及範圍，包括相互矛盾或不一致的查核證據。於查核過程中，每位查核團隊成員需運用專業判斷及保持專業上應有之懷疑態度。專業懷疑包含質疑的心態及對於審計證據相互矛盾或不一致的警覺心；專業判斷則應注意對良好判斷構成威脅的偏見保持警覺。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



9.3 指導、監督及複核

持續的指導、監督及複核

為持續提升培養同仁專業技能，我們致力於打造持續學習的環境及指導文化。

在查核過程中，適時指導查核團隊成員，提供必要協助和及時複核其工作，包括：

- 案件會計師參與規劃階段過程之討論
- 追蹤審計案件進度
- 考量查核團隊的專業及其能力，包含是否有足夠時間完成工作；是否了解所被指派的工作內容；是否依案件規劃的查核方式進行工作
- 考量查核團隊是否理解查核指示並按規畫之審計方法執行
- 協助查核團隊成員解決查核過程中發現的重大議題並適當地調整規劃階段的審計方法
- 於查核過程中，辨識需與有經驗之查核團隊成員討論的議題

及時複核查核團隊之查核工作，若有重大事項可立即發現、討論及處理。

案件品質管制複核會計師

案件品質管制複核會計師在KPMG的品質框架中扮演著重要的角色。此角色由風控長指派，主要針對所有上市（櫃）公司、風險高或具高度公眾利益的非上市（櫃）公司，以及風控長考量特定風險後，判定需要經此角色複核等之查核案件（包括特定的確信案件）進行案件品質管制複核工作。

案件品質複核主要是案件品質管制複核人員對案件團隊所辨識出的重大判斷及相關的結論在案件完成或案件報告日前進行客觀的評估。案件品質管制複核人員對重大判斷的評估包括評估案件團隊對重大風險的評估，包括舞弊風險、對風險的相關回應，以及所提出的相關結論是否適當。儘管案件會計師是最終負責解決會

計和審計議題的人，但只有在案件品質管制複核人員確認其所提出的所有重要事項均已解決後才是正式完成品質把關程序。

案件品質複核人員必須符合訓練要求及知識、經驗之豐富度，才能針對特定案件執行品質複核。複核人員必須具備公正客觀的角色，不得為案件成員之一，且亦需與審計客戶之間具備獨立性。

只有當案件品質複核人員所提出的重大問題均被解決時，複核作業才算完成。簽署查核報告的會計師對會計和審計事項的解決結果負最終責任。

我們持續強化和改善案件品質管制複核會計師在查核案件中所扮演的角色，並且制定一系列的配套制度來強化此角色，包括發布最佳實務指引、將具體的審計要求納入查核工作流程、制定專業資格評估、任命和培訓案件品質管制複核會計師的相關政策等，並確保案件品質管制複核人員在合夥人年度複核工作量中之檢視有充足的時間進行案件品質複核作業。

9.4 適當地諮詢及記錄查核結論

查核報告

審計準則規範會計師查核報告之格式及內容，包含會計師應對財務報表在所有重大方面是否依照適用之財務報導架構編製，自審計的結果及獲得的證據形成查核意見。

在準備會計師查核報告過程中，案件會計師得以藉由諮詢知識管理組獲得指引及專業協助，尤其有重要審計報告事項需要向報告使用者說明者，例如：強調事項段、其他事項段、修正式意見或關鍵查核事項之溝通等。

工作底稿歸檔政策

KPMG台灣所遵循KPMG全球總部工作底稿歸檔政策，並要求同仁應於期限內完成歸檔工作。對於行政管理及倉庫保管等各方面亦執行全面性的管控，以確保客戶及事務所的機密性資訊受到完善的防範。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

監督與修正

完整的品質監督和遵循計畫使本所能夠辨識出審計品質方面的缺失，從而進行根本原因分析，並制定、實施和報告有關個人查核案件和事務所整體品質管理制度的修正行動計畫。



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



10.1 會員所與全球總部共同一致的密切監督與衡量品質

致力於持續改善

KPMG全球總部承諾持續改善查核工作的品質、一致性與效率。對全球會員所於品質監督與法規遵循計畫具一致的執行標準，包括測試和報告的性質及範圍。是以KPMG台灣所將內部監督結果與任何外部檢查結果進行比較，並採取適當措施。

內部監督與遵循計畫

本所的監督計畫係依照KPMG全球總部所制定適用於全球會員所的遵循計畫。主要針對以下兩方面進行評估：

專業服務案件層面：案件執行時須遵循適用的專業準則及法令規定和KPMG全球總部制定的主要政策及程序。

事務所營運層面：遵循KPMG全球總部制定的主要政策和程序、主要品質管制政策和程序，確保政策和程序具關聯性、適當性並且有效運作。

我們的內部監督計畫也有助於評估品質管理制度是否經過適當設計且有效執行和運作。此計畫主要包含品質績效複核 (Quality Performance Review, QPR) 和 KPMG品質與遵循評估 (KPMG Quality & Compliance Evaluation program, KQCE)，以及全球品質與遵循複核 (Global Quality & Compliance Review, GQ&CR)。

這些遵循查核的整體檢查結果會與相關受查單位或人員先進行內部溝通，之後向本所內部、區域、或全球等各層級呈報並採取適當的改善計劃與行動。

審計品質績效複核 (Quality Performance Review, QPR)

審計品質績效複核計畫主要係評估案件層級之績效，藉以提升案件品質的可能性。

- 風險基礎方法

在事務所內，每位案件會計師至少每四年為一個週期會被檢視。受檢案件係採用風險基礎方法進行抽樣選案。

本所係依據KPMG全球總部的QPR要求進行每年的QPR計畫。該複核作業係以當地會員所執行為主，並由來自其他會員所具備獨立及複核經驗豐富之合夥人擔任QPR計畫領導人，查核程序均受到區域 (亞太區) 及全球 (KPMG全球總部) 層級的監督。

- 複核人員之選任、準備工作和檢查程序

複核人員的選任具有嚴謹的篩選標準。複核團隊包含具備資深經驗的複核人員，並由獨立於案件外之人執行複核作業。

我們亦對複核團隊和其他執行監督檢查程序的成員進行必要的訓練。訓練焦點著重於審計主管機關關注的主題，且複核標準與外部複核人員一樣嚴格。

- 來自審計QPR的評估

我們對受檢視案件之評分和會員所審計實務評估係使用一致的標準。評分計有三個等級：遵循、遵循-有改善空間、未遵循。

- 查核報告

QPR的檢查結果係透過書面溝通、內部訓練工具傳達給所內專業人員，以及定期與合夥人、經理和同仁之會議討論。對於所獲得的查核發現亦會納入後續的檢查作業中，以持續監督改善的程度與狀況。

整體QPR複核作業結束後，若檢查結果落於「未遵循」的等級時，審計案件主持會計師會收到有關各個跨境案件查核結果為未遵循的通知。此外，審計案件之集團主持會計師和事務所亦會被告知有關各子公司或附屬機構於各該當地事務所進行品質複核後所發現的重大品質問題。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



KPMG品質與遵循評估程序 (昔稱風險遵循程序 (Risk Compliance Program, RCP))

KPMG全球總部發展並維護適用於所有會員所之品質管制政策與流程，這些政策和程序及其相關程序包含了GQ&RM手冊、ISQC1，以及於採用ISQM1前過渡期間的執行要求。

KQCE的目標為：

- 紀錄、評估與證明本所執行ISQM 1品質管理制度有確實遵循KPMG全球總部的全球品質與風險管理 (GQ&RM) 政策，以及主要的相關法律與法規要求；及
- 為本所提供評估本所及同仁是否符合相關專業準則及適用的法律及法規要求之基礎。

遵循查核結束後，若發現有缺失，則本所需要制定適當的行動計劃並持續監測每個行動計畫所執行的改善狀況。

全球品質與遵循複核計畫

KPMG全球會員所均受KPMG全球總部之全球品質與遵循複核 (GQ&CR) 團隊，依據既定的風險標準，在既定時間週期內進行獨立的遵循複核檢查。

執行GQ&CR的團隊成員與各會員所間之關係均具備獨立性，並對GQ&RM政策具有公正客觀且深入的知識。GQ&CR團隊每次依選定的KPMG全球總部政策和程序進行年度檢查計畫，據此執行與評估遵循狀況，並在會員所間分享最佳實務作法。GQ&CR團隊對下列事項進行獨立評估：

- 本所對品質與風險管理的承諾 (治理基調)，包括整體組織結構、治理和財務支應，並加強此承諾；
- 本所對KPMG全球總部的政策與程序之遵循；
- 本所執行品質與遵循作業的穩健性 (昔稱風險遵循程序 (RCP)，現稱為KQCE KPMG品質與遵循評估程序)。

本所制定行動計畫以回應所有GQ&CR檢查結果之改進事項，並與GQ&CR團隊達到一致之結論。行動計畫之執行係由GQ&CR指導小組監督，並且須將執行結果回報GQ&CR指導小組。必要時，KPMG全球和區域層級之領導層亦須參與行動執行。

外部主管機關監管審查

我們致力持續改善並修正任何已辨識出的審計品質缺失，這些缺失可能削弱公眾對我們的信任。我們也相信，外部監管機構的審查在增強公眾對審計過程的信心方面發揮相當重要的作用。

本所與監管機構保持專業和相互尊重的關係，包括積極參與、及時回應問題並採取適當的修正行動。

金融監督管理委員會 (簡稱“金管會”，Financial Supervisory Commission, FSC)

依據《中華民國會計師法》第19條規定，金管會有權檢查本所的業務和財務狀況，包括我們內部的品質績效複核計畫及提出相關的改善建議。為提高檢查效率，金管會與美國PCAOB實施三年為一個週期的聯合檢查。最近期的全面審查於2020年進行，金管會及PCAOB分別於2021年3月與2022年3月發出審查結果報告。

美國公開發行公司會計監督委員會 (PCAOB)

本所提供審計服務的客戶除了在台灣掛牌上市 (櫃) 外，尚有於美國證券交易所掛牌，因此本所亦遵循相關規定於美國PCAOB註冊登記。PCAOB依照掛牌家數區分層級，並據以決定對註冊事務所的定期檢查週期。本所落於美國掛牌審計客戶小於100家以下之層級，故為每三年為一個週期定期受檢。

PCAOB的檢查報告分為兩部份，第一部份是公開文件，內容包含有關複核案件的觀察結果；第二部份為不公開文件，內容包含事務所的審計績效與事務所營運的品質管理制度執行狀況。第二部分的報告只有在自報告日起12個月內沒有充分檢回應查結果與落實改善措施的情況下才會予以公布。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



我們承諾對所有報告做即時回應。本所的檢查結果可於美國PCAOB網站[Firm Inspection Reports | PCAOB \(pcaobus.org\)](https://www.pcaobus.org) 取得。

中華民國會計師公會全國聯合會 (The National Federation of Certified Public Accountants Association, CPA Associations)

KPMG台灣所每五年定期接受一次由中華民國會計師公會全國聯合會 (簡稱全國聯合會) 主持的外部同業評鑑。此評鑑工作係依據證券期貨局 (The Securities and Futures Bureau, SFB) (下轄金融監督管理委員會 (FSC)) 要求的規範而進行的事務所整體查核品質管制評鑑。如果遇到金融監督管理委員會與美國公開發行公司會計監督委員會 (PCAOB) 聯合檢查的年度與全國聯合會的檢查落於同年度，則本所將申請將全國聯合會的檢查往後推延兩年再進行。上述機構的檢查內容均分為兩個層次：對事務所整體品質管制及專業服務案件的品質議題分別審查。

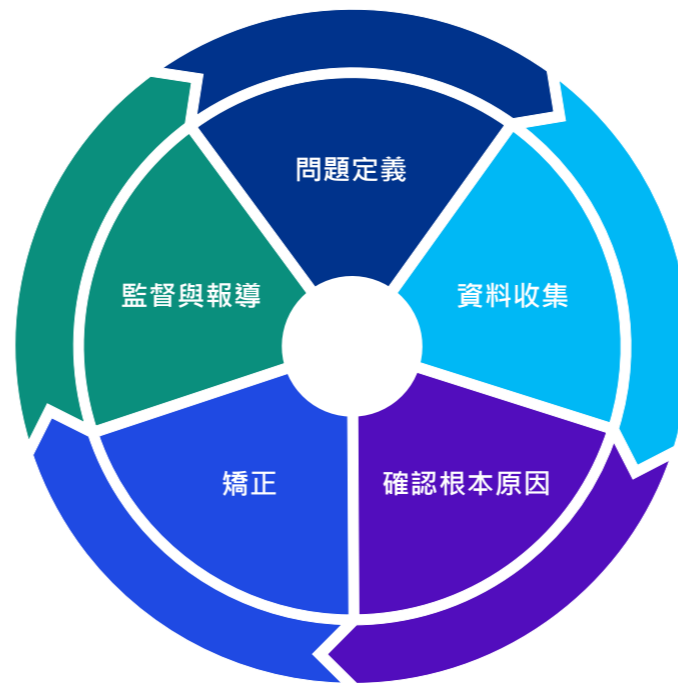
客戶回饋

我們透過與公司治理單位溝通取得客戶回饋，並努力採納這些反饋意見，在案件層級及公司層級進行調整以滿足客戶需求。

執行根本原因分析 (Root Cause Analysis, RCA)

KPMG台灣所對審計品質議題執行進一步的根本原因分析 (RCA) 以防止同樣的問題再次發生，並積極找出良好的解決方法，做為持續改善作業的一部分。本所執行RCA的團隊成員參與以「全球RCA 5步驟原則」為基礎的RCA訓練課程，這些課程培訓的資源放置於一個共通的平台中，隨時提供RCA團隊取得提升實務及技巧相關的資源，並進行RCA規劃與執行。

全球RCA 5步驟原則：



全球會員所都有責任執行RCA，從而辨識問題所在並制定適當的改正計畫，以解決所辨識出的審計品質問題。

本所由審計部營運長負責審計品質管制，包括審計品質相關議題的改正措施，並由風控長監督改正計畫的執行狀況。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



品質管制與獨立性有效聲明

KPMG台灣所的品質管理制度能對事務所達成該制度之目的提供合理確信之結論。因品質管制制度具有先天限制，對可能未遵循相關法令及法規之預防與偵測，合理確信並非提供絕對程度之確信。

以下為評估時的考量：

- 品質管制制度的設計及執行；
- 各項內部監督與遵循計畫（包括第10.1節所述的全球品質與遵循複核計畫等）之結果與發現；以及
- 外部主管機關的檢查結果及後續改善措施。

綜上，截至2022年9月30日止，KPMG台灣所的品質管制制度能對達成該制度之目的提供合理確信。

另外，截至2022年9月30日止，KPMG台灣所已對其獨立性合規情形執行內部複核。

註：配合國際品質管理準則於2022年12月15日生效之規定，KPMG台灣所已於2022年12月15日前依國際品質管理準則設計並付諸實行品質管理制度，並完成需於2023年12月31日前對該制度執行評估之規定。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

附錄

附錄A 我們的組織架構與治理單位

附錄B 公開發行及以上之審計客戶

附錄C 審計與非審計服務資訊

附錄D 審計品質指標 (AQI)



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

附錄A

我們的組織架構與治理單位

KPMG International與KPMG全球會員所間的法律架構及關係

KPMG台灣所和所有其他KPMG全球會員所均簽訂會員資格及相關協議，其主要影響為KPMG全球組織中所有會員所都加入KPMG International Limited (英國私人擔保有限公司) 或與KPMG International Limited具有其他法律關係。

KPMG International Limited為KPMG全球會員所整體利益的協調機構，且不對客戶提供專業服務。專業服務完全由會員所提供。

KPMG是KPMG全球總部的註冊商標，也是全球會員所使用的名稱。會員所使用KPMG名稱和註冊商標的權利包含在與KPMG全球總部的協議中。

依據與KPMG全球總部的會員協議，會員所必須遵守KPMG全球總部的政策，包括依據品質標準管理會員所之組織如何運作，以及如何在競爭有效的情境下為客戶提供服務。這些管理包括專業度和財務穩定；確保組織之持續性和穩定性，及能長期成功的所有權、治理和管理結構；能夠遵守KPMG全球總部發布的政策、採用全球性戰略、資源共享 (包括獲得與分享)、跨國企業之服務、管理風險，以及佈署全球方法論和工具等。

KPMG International Limited及KPMG全球會員所並非全球合夥、單一事務所、跨國事務所、合資企業或彼此間存在委託人、代理關係或合夥關係。任何會員所均無權就第三方對KPMG International Limited及其任何關係個體，或其他會員所承擔義務或施加約束，KPMG International Limited及其任何關係個體也無權為任何會員所承擔義務或施加約束。

有關KPMG全球組織之法律以及治理機制的詳細資訊，請參閱2022 KPMG全球總部透明度報告之「治理和領導能力」一節。



KPMG歷史沿革

在18至19世紀的工業革命時期，會計逐漸轉型為一門專業服務，KPMG的四位創辦人位處於中心，厥功甚偉，引領了會計產業的發展。更多詳細的歷史沿革資訊可進入本所官方網站瀏覽。

| | | |
|------|--|--|
| 1891 | William Barclay Peat (KPMG 的 P) | |
| 1897 | James Marwick (KPMG 的 M) | |
| 1917 | Piet Klynveld (KPMG 的 K) | |
| 1953 | Reinhard Goerdeler (KPMG 的 G) | |

1891 **William Barclay Peat (KPMG 的 P)**
Mr. Peat在17歲就開始了他的會計生涯，在Robert Fletcher & Co.公司任職，並迅速的獲得升遷。在1891年，Peat便成為該事務所的領導人，而公司名稱也自此變更為William Barclay Peat & Co.

1897 **James Marwick (KPMG 的 M)**
1897年，Marwick, Mitchell & Company 事務所成立於美國紐約，該事務所由兩位來自蘇格蘭的移民James Marwick以及Roger Mitchell所成立，在當時的紐約相當不容易，許多人認為沒有會計師的需求，不過兩人卻在短時間內建立了強而有力的商譽。

1917 **Piet Klynveld (KPMG 的 K)**
Mr. Klynveld 在1917年於阿姆斯特丹成立了一間小型事務所。在Jaap Kraayenhof 加入後成為Klynveld Kraayenhof & Company (KKC) 公司。1946年 Klynveld 過世後，他們公司已是荷蘭最大的會計師事務所。

1953 **Reinhard Goerdeler (KPMG 的 G)**
經歷了近半個世紀，Reinhard Goerdeler 是最後一位加入KPMG的創辦人。當他進入Deutsche Treuhand-Gesellschaft (DTG)後，擔任多年總裁，並為PMI及KMG的合併案打下基礎，之後也擔任KPMG 首任總裁。

KPMG營運遍及全球各地。若需搜尋鄰近您所在處最近的會員所，可透過KPMG Global office locations網站取得全球會員所相關的電話及地址資訊。

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



KPMG台灣所為KPMG全球專業服務組織的其中一員，主要向各種公部門和私人企業提供審計確信、稅務及顧問諮詢服務。無論全球會員所的營運所在地，KPMG全球組織結構旨在維持專業服務品質的一致性並遵守彼此認同的核心價值。我們的服務據點如下所示：

- 1952** 由張安侯會計師創設本所
- 1971** 加盟Peat Marwick Mitchell & Co., 為我國歷史最悠久的國際性會計師及專業諮詢服務組織
- 1987** 成為KPMG在台灣之會員組織，並更名為安侯協和會計師事務所
- 1999** 與Coopers & Lybrand在台灣之會員組織合併，更名為安侯建業會計師事務所
- 2005** 成立安侯國際財務顧問股份有限公司，以提供專業的財務顧問服務
- 2013** 成立安侯永續發展顧問股份有限公司
- 2014** 與安侯法律事務所建立策略聯盟合作關係
- 2015** 成立安侯數位智能風險顧問股份有限公司、成立畢馬威財務諮詢股份有限公司
- 2017** 成立安侯生技顧問股份有限公司
- 2022** 成立安侯碳資源服務股份有限公司

服務據點



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



截至2022/12/31止，KPMG台灣所及其關係企業，列示如下：

| No. | 公司名稱 |
|-----|------------------|
| 1 | 安侯建業聯合會計師事務所 |
| 2 | 安侯企業管理股份有限公司 |
| 3 | 安博股份有限公司 |
| 4 | 安侯國際財務顧問股份有限公司 |
| 5 | 安侯資訊管理顧問股份有限公司 |
| 6 | 安侯數位智能風險顧問股份有限公司 |
| 7 | 安侯永續發展顧問股份有限公司 |
| 8 | 畢馬威財務諮詢股份有限公司 |
| 9 | 安侯生技顧問股份有限公司 |
| 10 | 安侯碳資源股份有限公司 |

會員所的责任與義務

依據與KPMG全球總部的會員協議，會員所必須遵守KPMG全球總部的政策和規章，包括依據品質標準管理會員所之組織如何運作，以及如何在競爭有效的情境下為客戶提供服務。這包括擁有一個穩固的企業結構以確保組織之持續性和穩定性，並能夠採用全球性戰略、資源共享（包括獲得與分享）、跨國企業之服務、管理風險，以及佈署全球方法論和工具等。

每個會員所對自身的組織管理和工作品質負責，並承諾遵守一套共同的KPMG核心價值。

KPMG全球總部的活動經費由會員所資助。計算此費用的基礎經由KPMG全球總部全球委員會核准，並適用於各會員所。如事務所未遵守KPMG全球總部制定的政策或其所應承擔之其他任何義務，其會員所及參與KPMG全球組織之資格可能會被終止。

專業賠償保險

保險範圍包括因專業疏忽所造成的理賠，且保險保障之範圍涵蓋全球地區。

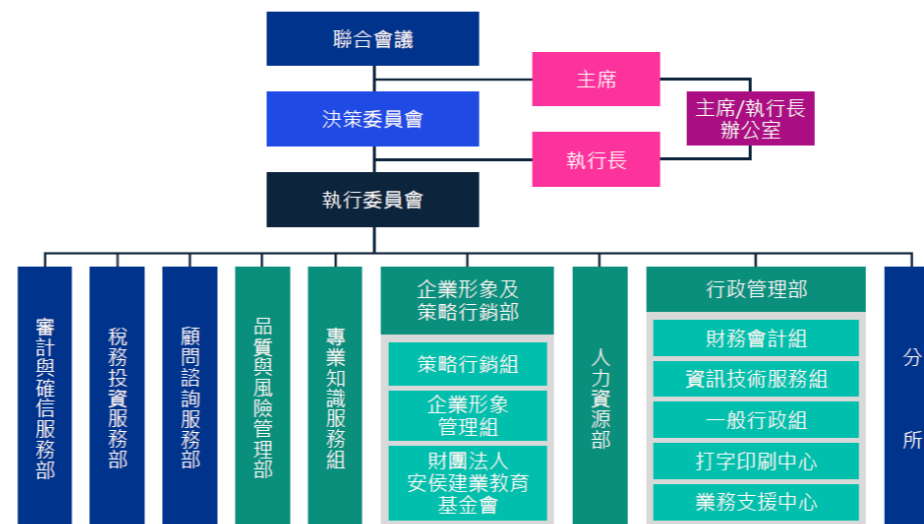
治理架構

KPMG全球總部的主要治理和管理機構是全球理事會、全球董事會和全球管理團隊。

KPMG台灣所的治理與監督機構是決策委員會，主要職責係為事務所提供領導地位、負責本所的長期成長與永續發展、制定並監督經營策略的實施、監控業務計畫的績效成果，及保護和提升KPMG品牌信譽。

執行委員會（EX-Com）由執行長及本所各管理組織架構之執行委員組成。本所管理組織架構由執行長統籌規劃並提報決策委員會核備。執行委員會成立主要係負責業務發展與計畫，並由執行長負責執行。若發生任何與審計相關的問題，則由風險暨獨立性委員會向執行委員會進行彙報。

執行長任期於每屆決策委員會任期屆滿之日自動解任，每屆執行委員會之任期以不超過當屆執行長之任期為限。



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

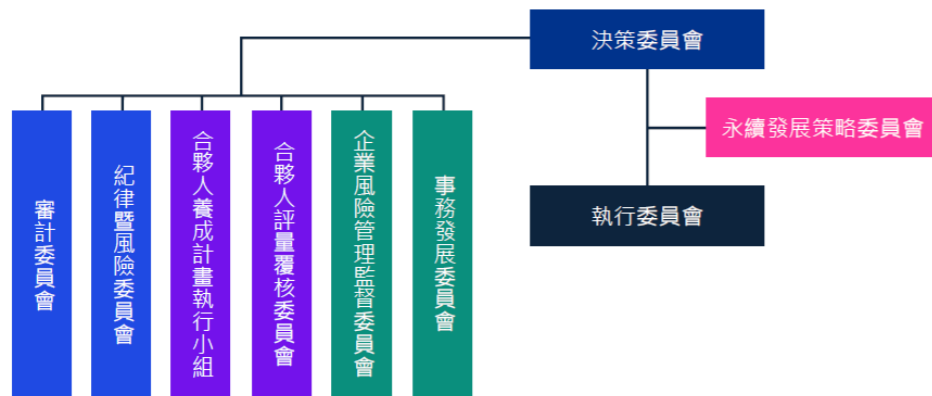
監督與修正

附錄

中英文對照索引



在治理架構中，本所依功能別設置常設性委員會，負責向決策委員會報告。其中風險管理及審計品質議題相關的部份為審計委員會及紀律暨風險委員會。



決策委員會及執行委員會

決策委員會由主席及聯合會議選出之八位決策委員組成之。決策委員的運作需忠實執行業務，並盡善良管理人之注意義務。截至2022/12/31止，本所總共召開14次會議（9次正式會議及5次溝通會議）。

截至2022年12月31日止之決策委員會成員：



陳俊光
主席



張淑瑩



張維夫



陳雅琳



陳宜君



周賈蓮



郭冠纓



施威銘



游雅絮

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



截至2022年12月31日止之執行委員會成員：



吳麟
執行長



張芷
副執行長兼發言人



施威銘
副執行長



周寶蓮
審計部營運長



陳彩凰
稅務部營運長



謝昀澤
顧問部營運長



王勇勝
風控長



黃柏淑
人資長



陳盈如
專業知識長



張字信
分所營運長



池世欽
專業策略長



郭冠纓
專業組織策略長



連淑凌
行政營運長



林琇宜
財務長

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

附錄B

公開發行及以上之審計客戶

截至2022年12月31日，KPMG台灣所服務之公開發行以上公司之客戶家數，依掛牌市場及產業分類，列示如下：

| 資本市場 | 公司家數 |
|-----------------|------|
| 台灣證券交易所 (TWSE) | 217 |
| 證券櫃檯買賣中心 (TPEX) | 161 |
| 興櫃股票市場 | 69 |
| 未上市 (櫃) 公開發行公司 | 61 |
| 美國證券交易所掛牌公司 | 1 |

| KPMG產業&行業別 | 公司家數 |
|------------------|------|
| 科技、媒體與電信 (TMT) | 253 |
| 基礎建設、政府及醫療 (IGH) | 102 |
| 工業 (IM) | 52 |
| 金融服務 (FS) | 28 |
| 消費及零售 (C&R) | 29 |
| 其他 | 44 |



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

附錄C

審計與非審計服務資訊

KPMG台灣所截至2022年12月31日來自審計服務及非審計服務占總營業收入之比重，並依來自公開發行公司及非公開發行公司類別拆分之財務資訊，列示如下：

| 公司類別 | 審計服務公費 (%) | 非審計服務公費 (%) |
|---------|------------|-------------|
| 公開發行公司 | 28.9% | 18.3% |
| 非公開發行公司 | 13.4% | 39.4% |
| 總計 | 42.3% | 57.7% |

註：

審計服務公費，包含財務報表審計服務。

非審計服務公費，包含稅務簽證、確信、諮詢與其它服務。

涵蓋收入之KPMG台灣所事業個體，包含：安侯建業聯合會計師事務所、安侯國際財務顧問(股)公司、安侯企業管理(股)公司、畢馬威財務諮詢(股)公司、安侯數位智能風險顧問(股)公司、安侯永續發展顧問(股)公司、安博(股)公司、安侯生技顧問(股)公司、安侯碳資源服務股份有限公司。



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

附錄D

審計品質指標 (Audit Quality Indicator, AQI)

2022年

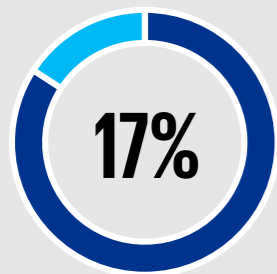
查核年資

| | 平均年資 |
|---------------------------|-------------|
| 簽證會計師查核經驗 (年) | 12.5 |
| 案件品質管制複核(EQCR)複核會計師經驗 (年) | 14.6 |
| 理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗 (年) | 9.7 |

訓練時數

| 平均訓練時數(單位小時) | |
|--------------------|------------------------------|
| 107 | 90.6 |
| 簽證會計師 訓練時數 (小時) | 理級以上查核人員(不含會計師) 訓練時數 (小時) |

流動率



理級以上查核人員
(不含會計師)流動率 (%)

專業支援

6.5

專業人員支援審計部門
查核人數占比 (%)

9.2

專業人員投入上市櫃公司
案件時數占比 (%)



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

會計師負荷

6.9

會計師擔任主簽之公開
發行公司家數 (家)

56.1

會計師可用工時
投入占比 (%)

案件品質管制複核(EQCR)

1.4

EQCR會計師複核時數占比 (%)

品管支援能力

44.3

品質控管人員約當全職人數 (人)

3.1

品質控管人員支援審計部門占比 (%)

外部檢查缺失及處分

2020金管會事務所檢查

1

品質管制缺失數 (件)

1.0

審計個案平均缺失數 (件)

2020美國PCAOB檢查結果

0.67

審計個案平均缺失數 (件)

主管機關發函改善

0.8

主管機關缺失改善函文比 (%)



序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引

附錄D (續)

審計品質指標 (Audit Quality Indicator, AQI)

專業性

2022年

查核經驗

| | KPMG台灣所 | 同業平均 |
|---------------------------|---------|------|
| 簽證會計師查核經驗 (年) | 12.5 | 11.5 |
| 案件品質管制複核(EQCR)複核會計師經驗 (年) | 14.6 | 12.8 |
| 理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗 (年) | 9.7 | 11.0 |

訓練時數

| | KPMG台灣所 | 同業平均 |
|--------------------------|---------|-------|
| 簽證會計師訓練時數 (小時) | 107.0 | 109.5 |
| 理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數 (小時) | 90.6 | 95.1 |

流動率

| | KPMG台灣所 | 同業平均 |
|------------------------|---------|------|
| 理級以上查核人員(不含會計師)流動率 (%) | 17.0 | 13.2 |

專業支援

| | KPMG台灣所 | 同業平均 |
|-----------------------|---------|------|
| 專業人員支援審計部門查核人數占比 (%) | 6.5 | 5.5 |
| 專業人員投入上市櫃公司案件時數占比 (%) | 9.2 | 8.0 |



品質控管

會計師負荷

| | KPMG台灣所 | 同業平均 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 會計師擔任主簽之公開發行公司家數 (家) | 6.9 | 7.2 |
| 會計師可用工時投入占比 (%) | 56.1 | 59.5 |

案件品質管制複核(EOCR)

| | KPMG台灣所 | 同業平均 |
|-------------------|------------|-------------|
| EOCR會計師複核時數占比 (%) | 1.4 | 1.29 |

品管支援能力

| | KPMG台灣所 | 同業平均 |
|--------------------|-------------|-------------|
| 品質控管人員約當全職人數 (人) | 44.3 | 50.6 |
| 品質控管人員支援審計部門占比 (%) | 3.1 | 3.2 |

查核投入-查核時數占比

| | KPMG台灣所 | 同業平均 |
|-------------|-------------|-------------|
| 規劃階段 | | |
| 會計師 (%) | 2.5 | 2.9 |
| 理級 (%) | 5.7 | 7.1 |
| 查核人員 (%) | 25.1 | 32.4 |
| 總數 (%) | 33.3 | 42.4 |

執行階段

| | | |
|----------|-------------|-------------|
| 會計師 (%) | 4.0 | 3.5 |
| 理級 (%) | 11.3 | 8.9 |
| 查核人員 (%) | 51.4 | 45.2 |
| 總數 (%) | 66.7 | 57.6 |

規劃階段+執行階段總數

| | | |
|----------|--------------|--------------|
| 會計師 (%) | 6.5 | 6.4 |
| 理級 (%) | 17.0 | 16.0 |
| 查核人員 (%) | 76.5 | 77.6 |
| 總數 (%) | 100.0 | 100.0 |

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



監督

外部檢查缺失及處分

| | | KPMG台灣所 | 同業平均 |
|---|--|-------------|---------------|
| 金管會事務所檢查 (註：最近期檢查 時間為2020年) | 品質管制缺失數 (件) | 1 | 0~4 |
| | 審計個案平均缺 失數 (件) | 1.0 | 0~1.38 |
| 美國PCAOB事務 所檢查(註：最近 期檢查時間為 2020年) | 審計個案平均缺失 數 (件) | 0.67 | 0~0.67 |
| | 懲戒及處分案件 (註：此為2021年 資訊，本指標為揭 露近5年會計師法 或證交法懲戒及處 分案件數) | 0 | - |

註：

1. 審計品質指標係依照金管會於110年11月發布之「審計品質指標(AQI)揭露架構」編製。
2. AQI各項指標資訊係依照金管會於111年6月發布之「會計師事務所編製審計品質指標(AQI)指引」計算。
3. 同業平均資訊來源係採用金管會於111年10月公布之「審計品質指標(AQI)揭露範本(含同業資訊)」。

創新能力

主管機關發函改善

| | | KPMG台灣所 | 同業平均 |
|-----------------|----------|--|------------|
| 主管機關缺失改善函文比 (%) | | 0.8 | 0~1 |
| 創新規劃或創新 | ● 審計創新工具 | 結合多項科技技術並整合KPMG全球資源研發審計創新工具，透過數位工具的應用充分實現優化審計方法，提升KPMG審計專業人員的工作效率與審計品質。 | |
| | ● 流程數位化 | 為提升審計品質，KPMG積極地發展新的技術解決方案與時俱進。重新構思自身工作流程及方法，讓我們的系統運用能符合未來新科技的發展潮流與趨勢。 | |
| | ● 審計支援中心 | 將可以集中處理的例行性審計行政事務由審計支援中心集中處理(例如：資料整理、函證印刷寄送等)，使審計同仁可專注在資訊判讀及分析等更需專業判斷之審計工作上。透過集中化作業流程，藉由完善的分工機制，提升整體查核效果與效率。 | |

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



中英文對照索引

| English (英文名詞) | Acronym (首字母縮略詞) | Chinese (中文名詞) |
|--|------------------|----------------|
| American Institute of CPAs | AICPA | 美國註冊會計師協會 |
| Americas; Europe, the Middle East and Africa | EMA | 美洲、歐洲與中東及非洲地區 |
| Asia Pacific | ASPAC | 亞太地區 |
| Audit | - | 審計/查核 |
| Audit Committee | - | 審計委員會 |
| Audit partner | - | 審計/查核/案件會計師 |
| Audit Quality | - | 審計品質 |
| Audit Quality Committee | - | 審計品質委員會 |
| Audit Quality Indicator | AQI | 審計品質指標 |
| Audit Quality Lead Partner | AQLP | 審計品質領導會計師 |
| Audit Quality Manager | AQM | 審計品質經理 |
| Audit Quality Partner | AQP | 審計品質會計師 |
| Audit Quality Task Force | AQ Task Force | 審計品質工作小組 |
| Audit team/Engagement team | - | 審計/查核/案件團隊 |
| Audit Training Coordinating Unit | ATCU | 審計訓練協調小組 |
| Business e-Support Team | BeST | 業務支援中心 |
| Certified Public Accountant | CPA | 註冊會計師 |
| Certified Public Accountant Act | - | 中華民國會計師法 |
| Chairman | - | 主席 |
| Chief Executive Officer | CEO | 執行長 |

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



| English (英文名詞) | Acronym (首字母縮略詞) | Chinese (中文名詞) |
|--------------------------------------|------------------|----------------|
| Chief Financial Officer | CFO | 財務長 |
| Chief Operating Officer | COO | 行政營運長 |
| Code of Conduct | - | 行為準則 |
| Consumer & Retail | C&R | 消費及零售 |
| Continuing Professional Development | CPD | 持續專業進修 |
| Corporate Development Committee | - | 事務發展委員會 |
| Department of Professional Practice | DPP | 專業知識服務組 |
| Deputy Chief Executive Officer | Deputy CEO | 副執行長 |
| Discipline and Risk Committee | - | 紀律暨風險委員會 |
| eAudIT | - | - |
| Engagement Quality Control | EQC | 品質管制複核 |
| Environmental, Social and Governance | ESG | - |
| ERM Oversight Committee | - | 企業風險管理監督委員會 |
| Ethics and Independence Partner | EIP | 道德長 |
| Everyone a Leader | - | - |
| Executive Committee | Ex-Com | 執行委員會 |
| Financial Service | FS | 金融服務 |
| Financial Supervisory Commission | FSC | 金融監督管理委員會 |
| General Counsel | - | 法律顧問 |
| General Administration | ADM | 一般行政組 |
| Global Audit Methodology Group | GAMG | 全球審計方法小組 |
| Global Board | - | 全球董事會 |
| Global Council | - | 全球理事會 |
| Global Independence Group | GIG | 全球獨立性團隊 |

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



| English (英文名詞) | Acronym (首字母縮略詞) | Chinese (中文名詞) |
|---|------------------|------------------|
| Global Management Team | - | 全球管理團隊 |
| Global People Survey | GPS | 全球員工意見調查 |
| Global Quality & Compliance Review | GQ&CR | 全球品質與遵循複核計畫 |
| Global Quality & Risk Management | GQ&RM | 全球品質風險管理 |
| Global Quality Framework | - | 全球品質框架 |
| Taipei Exchange | TPEX | 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 |
| Head of Advisory | - | 顧問部營運長 |
| Head of Audit | HoA | 審計部營運長 |
| Head of Branch Office | - | 分所營運長 |
| Head of Communications | - | 專業組織策略長 |
| Head of Department of Professional Practice | Head of DPP | 專業知識長 |
| Head of Markets | - | 專業策略長 |
| Head of People, Performance & Culture | Head of PPC | 人資長 |
| Head of Tax | - | 稅務部營運長 |
| Inclusion, Diversity and Equity | IDE | 包容多元與平等 |
| Industrial Markets | IM | 工業 |
| Information Technology Services | ITS | 資訊技術服務組 |
| Infrastructure, Government and Healthcare | IGH | 基礎建設、政府及醫療 |
| Integrity | - | 誠實正直 |
| Internal Control Over Financial Reporting | ICFR | 與財務報導相關之內部控制制度 |
| International Auditing and Assurance Standards Board | IAASB | 國際審計與確信準則委員會 |
| International Code of Ethics for Professional Accountants | - | 國際職業會計師道德準則 |
| International Ethics Standards Board for Accountants | IESBA | 國際會計師職業道德準則委員會 |
| International Financial Report Standard | IFRS | 國際財務報導準則 |

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



| English (英文名詞) | Acronym (首字母縮略詞) | Chinese (中文名詞) |
|--|------------------|----------------|
| International Independence Standards | - | 國際獨立性準則 |
| International Standard on Assurance Engagement | ISAE | 國際確信業務準則 |
| International Standard on Auditing | ISA | 國際審計準則 |
| International Standard on Quality Management | ISQM | 國際品質管理準則 |
| International Standards Group | ISG | 國際準則小組 |
| International Standards on Quality Control | ISQC | 國際品質管制準則 |
| International Sustainability Standards Board | ISSB | 國際永續準則理事會 |
| Key Audit Partner | KAP | 重要查核會計師 |
| Know Your Client | KYC | 確認客戶身分 |
| Knowledge Center | KC | 知識管理組 |
| KPMG Assurance Manual | - | KPMG確信手冊 |
| KPMG Audit Execution Guide | - | KPMG審計執行指引 |
| KPMG Audit Manual | - | KPMG審計手冊 |
| KPMG Clara | - | - |
| KPMG Clara workflow | KCw | - |
| KPMG Global Quality & Risk Management Manual | GQ&RMM | KPMG全球品質與風險手冊 |
| KPMG Global Solutions Group | KGSG | KPMG全球審計工具開發小組 |
| KPMG Global Steering Group | - | KPMG全球總部指導小組 |
| KPMG Independence Checkpoint | - | - |
| KPMG Independence Compliance System | KICS | KPMG獨立性遵循系統 |
| KPMG International | - | KPMG全球總部 |
| KPMG Quality & Compliance Evaluation program | KQCE | KPMG品質與遵循評估 |
| Lead Audit Engagement Partner | LAEP | (審計)案件主辦會計師 |
| Line of Business | LOBs | 產業別 |

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



| English (英文名詞) | Acronym (首字母縮略詞) | Chinese (中文名詞) |
|---|------------------|-------------------|
| Manager Management platform | - | 經理管理平台 |
| Methodology Advisory Group | MAG | 準則諮詢小組 |
| Miscellaneous | - | 其他 |
| Open Performance Development | Open PD | - |
| Partner | - | 合夥人/會計師 |
| Partner Development Committee | | 合夥人養成計畫執行委員會 |
| Partner Evaluation Review Committee | - | 合夥人評量複核委員會 |
| PCAOB Standards Group | PSG | 公開發行公司會計監督委員會準則小組 |
| People/staffs | - | 泛指KPMG同仁/員工 |
| Public Company Accounting Oversight Board | PCAOB | 美國公開發行公司會計監督委員會 |
| Quality Performance Review | QPR | 品質績效複核 |
| Risk & Independence Committee | - | 風險暨獨立性委員會 |
| Risk Compliance Program | RCP | 風險遵循程序 |
| Risk Management Partner | RMP | 風控長 |
| Root Cause Analysis | RCA | 根本原因分析 |
| Second Line of Defense | 2LoD | 第二道防線 |
| Sentinel | - | - |
| System of Quality Control | SoQC | 品質管制制度 |
| System of Quality Management | SoQM | 品質管理制度 |
| Taiwan Stock Exchange | TWSE | 台灣證券交易所 |
| Technology Media and Telecommunications | TMT | 科技、媒體與電信 |
| The KPMG Quality Framework | - | KPMG品質框架 |
| The National Federation of Certified Public Accountants Association | CPA Associations | 中華民國會計師公會全國聯合會 |
| The Securities and Futures Bureau | SFB | 金融監督管理委員會證券期貨局 |

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



| English (英文名詞) | Acronym (首字母縮略詞) | Chinese (中文名詞) |
|---|------------------|----------------|
| US Generally Accepted Accounting Principles | US GAAP | 美國一般公認會計原則 |
| US Securities and Exchange Commission | US SEC | 美國證券交易委員會 |
| Values | - | 核心價值 |

序言

實踐我們的文化與核心價值

運用技術專長與專業知識

擁抱數位科技

培養多元技能的團隊

承接客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

評估品質風險

有效的溝通

執行具審計品質之查核工作

監督與修正

附錄

中英文對照索引



聯絡我們

KPMG安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市110615信義區信義路5段7號68樓（台北101大樓）

電話：+886 2 8101 6666

傳真：+886 2 8101 6667



kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.