



KPMG 台灣所 2024 年 透明度報告

Quality is how we make a difference.

品質 讓我們與眾不同

KPMG in Taiwan

kpmg.com/tw



Contents

序言	3	12. 財務資訊	40
1. 品質管理系統是審計品質的基礎	8	13. 合夥人獎酬	41
2. 實踐我們的文化與核心價值	10	14. 全球網絡	42
3. 運用技術專長與專業知識	14	15. 品質管理制度有效性之結論	43
4. 擁抱數位科技	17	附錄	44
5. 培養多元技能的團隊	19	附錄A 我們的組織架構與治理單位	45
6. 聯結正確的客戶與案件	23	附錄B 公開發行及以上之審計客戶	53
7. 秉持獨立性與職業道德	25	附錄C 審計品質指標	54
8. 執行具審計品質之查核工作	29	中英文對照索引	57
9. 評估品質風險	32		
10. 監督與修正	34		
11. 有效的溝通	38		



關於本報告

KPMG台灣所2024年透明度報告描述本所對KPMG核心價值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、品質管理制度與風險管理程序，反映KPMG為維護審計品質在審計實務、政策與監督機制上之作為。

本報告內容係依據「KPMG全球品質框架」以及金管會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2023年1月1日至2023年12月31日。

為遵循國際品質管理準則1號 (ISQM 1)，KPMG全球品質框架勾勒出在KPMG的組織中，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。截至2023年9月30日我們品質管理系統有效性聲明之全文，請參閱「品質管理制度有效性之結論」一節。

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



KPMG的核心價值

KPMG致力於在我們所做的一切中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，包括同仁彼此之間、客戶、我們提供審計服務的公司，以及所有利害關係人。



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

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

Committed to delivering quality

在KPMG，專業能力獲得公眾信任（public trust）是我們成功的關鍵，而信任始於品質。品質既是結果，也是我們要求自己負責的標準。它是我們與客戶、利害關係人以及全球員工之間建立信任關係的重要要素。

2023年，全球面對ESG永續轉型倡議、AI人工智慧激發式創新與跳躍式技術增長等外部環境發展趨勢的持續衍動，促使企業正以難以想像的方式整合數位化技術與經營模式，將全球商業環境引入了複雜的波動情境，讓不確定的環境轉變成為常態環境。身處在波動環境中，我們採取彈性且即時的組織轉型與變革以掌握市場上的任何動態需求、堅守我們的價值觀，並對確保專業服務與監管的高品質負全面性的責任。對此，今年度KPMG台灣所在增強審計質量方面採取了許多突破性的作為。

我們積極運用AI創新技術持續革新KPMG Clara的審計技術與方法，讓審計執行過程中納入整合數據和分析工具，使其具備更進一步的自動化功能，並能更精準地辨識出審計風險。結合AI的審計工具不僅讓我們的審計技術重大變革，往邁向數位審計領域取得了良好的進展，更為我們的客戶和員工提供了更好的體驗，除了增強了我們為客戶提供更具洞悉的專業見解與價值，更提高了我們對審計風險的預測能力。

ESG績效指標的推行也讓我們的服务擴增進入新的查核領域，這促使我們的員工技能也必須隨之發展。今年度除了既有的審計專業知識持續精進，本所全力聚焦於事務所數位轉型策略及新領域知識擴充，投入大量資源於數位新興技術和ESG專業知識系列課程，創建豐沛的知識能量，系統性的培育我們的員工並組成多元技能的查核團隊以具備解決客戶各種重大複雜問題的完整能力，同時能從容面對隨時不斷變化的審計格局。我們自許在優秀人才資源有限的勞動市場中具備吸引人才的競爭優勢。

2023年也是正式全面執行新國際品質管理準則（International Standard on Quality Management 1, ISQM 1）的首年，KPMG台灣所也相對地更加完整建置全球一致的品質管理系統（System of Quality Management, SoQM）。審計品質監管全面踏上了新旅程。品質管理系統的準則遵循不僅是程序性的，更顯示出我們持續不斷的提升品質標準，以及對最高標準的獨立性、透明度、風險管理和公司治理的把關責任與結果。

今年台灣所也受金管會與美國PCAOB至本所實施聯合審查，依據公認準則來評估本所的執行績效並了解我們的審計品質，並於審查過程中惠予我們深具價值的改善建議。在主管機關嚴格的檢查機制下，讓本所對專業知識與審計品質之追求、落實與監督管理能夠與時俱進，同時與主管機關之間更具良性互動的密切配合。

本報告中，「我們」、「本所」、「事務所」皆指「KPMG台灣所」。

任何提及KPMG全球組織均指KPMG International Limited的會員所，每個會員所都是獨立的法人個體。KPMG International Limited是英國私人擔保有限公司且不對客戶提供專業服務。

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。

KPMG全球總部指KPMG International Limited，除非報告內容要求提及KPMG International Services Ltd（向會員所或KPMG International Limited提供服務、產品和支援，或為其利益提供服務、產品和支援，但不向客戶提供服務、產品或支援）或擁有並授權KPMG品牌的KPMG國際合作組織。

本報告中提及的「事務所」、「KPMG事務所」、「會員所」和「KPMG會員所」係指以下組織：KPMG International Limited成員、KPMG International Limited授權的個體，或由KPMG International Limited成員或授權個體完全持有或主導並控制之個體。有關KPMG全球組織的治理架構，請參閱KPMG全球總部透明度報告之「治理與領導能力」一節。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

在KPMG，核心價值 (KPMG Values) 始終是我們誠信文化的基石，更是我們引領所有同仁在行為與態度上確實遵循並始終用對的方法做正確的事之指導原則。我們亦關懷員工並創造友善職場，對此，事務所每年辦理全球員工意見調查 (GPS)，創造雙向溝通的事務所文化，確保同仁有完善的發聲管道，塑造友善、包容、平等的工作環境讓KPMG Values徹底實踐。

審計品質是一項持續的無止盡的承諾，KPMG台灣所會持續分享我們「審計品質之旅」的最新動態，歡迎各界人士閱讀本報告，了解KPMG如何致力提供卓越的專業服務和品質。您亦可在本所[官網](#)看到最新審計與確信議題相關之資訊。



施威銘
執行長



陳俊光
主席



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

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

品質管理制度是 審計品質的基礎

審計和確信服務的品質是我們在資本市場中建立公眾信任的基礎，也是我們最重視的首要任務。

KPMG全球會員所積極強化品質管理系統 (SoQM) 的一致性和穩健性，以滿足國際審計與確信準則委員會 (IAASB) 發布的國際品質管理準則1號 (ISQM 1) 的要求。作為品質管理的基礎，我們全球一致的推動ISQM 1的遵循要求，且我們致力於強化對客戶、資本市場和所服務的公眾的信任和透明度。

KPMG全球一致的SoQM和ISQM 1



依據IAASB發布的ISQM 1制定政策和程序以支持SoQM的有效性；



為每個SoQM組成要素建立全球一致的品質目標、風險和回應；



為KPMG全球會員所提供風險評估框架，並讓會員所使用此框架以增強特定的品質目標、風險和控制；



為KPMG全球會員所提供指引、工具和培訓以推動會員所SoQM運作的一致性和有效性；



對KPMG會員所推動全球一致的SoQM監督活動。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

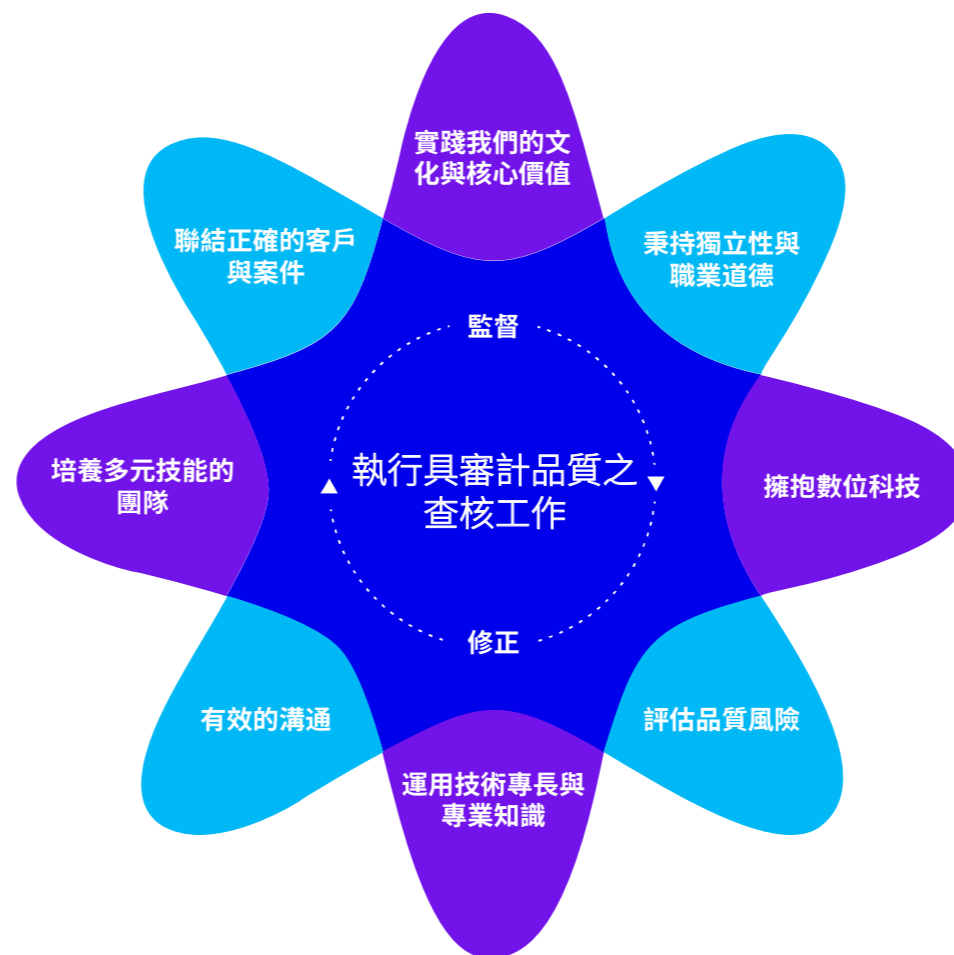
附錄

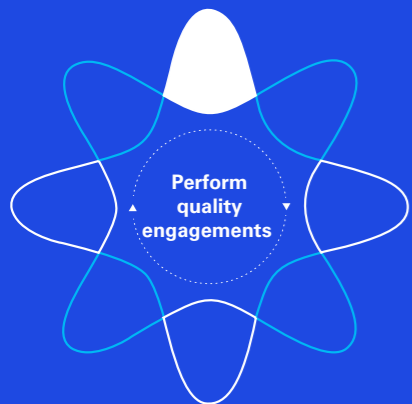


依據ISQM 1，KPMG SoQM亦符合國際會計師職業道德準則委員會（IESBA）發布的國際職業會計師道德準則（包括國際獨立性準則）的要求，此準則適用於執行財務報表審計的會計師事務所。

本報告「品質管理制度有效性之結論」一節提供本所能夠有效並持續提供品質服務的聲明。本報告對有興趣了解KPMG稅務及顧問服務的利害關係人亦提供有用之資訊，是以我們的品質管理制度都是跨職能的，亦適用於所有KPMG提供的非審計服務。

KPMG全球品質框架





實踐我們的文化與 核心價值

- 培養正確的文化，從董事會與高階主管的治理基調開始
- 清晰明確的策略著重於品質、一致性、信任與成長
- 定義與品質和風險管理相關的責任、角色及職責
- 健全的治理結構

在KPMG，我們不僅把事情做對，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。此價值觀落實在每個國家、司法管轄區和領域的所有同仁，是我們獨特文化的基石。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

2.1 培養正確的文化，從董事會與高階主管的治理基調開始

2.1.1 治理基調

KPMG的全球領導階層與區域及各會員所的領導階層共事，在奠定對品質、最高專業準則與道德的承諾方面扮演著重要關鍵角色。為提供利害關係人所信賴的審計及其他專業服務，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是至關重要的。

核心價值與行為準則是我們執行專業服務時的核心理念，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以公眾利益為主要責任，此外，透過工作和典範的豎立推動我們向前邁進，同時在全球各地激勵我們的信念並持續推動變革。

我們致力遵循最高標準於所有個人和專業行為。道德與誠實正直是我們以及全球行為準則（以下簡稱「**行為準則**」）的核心。在行為準則中，我們闡述了KPMG全球同仁對彼此、客戶和公眾之責任。行為準則展現了我們的核心價值和目標是如何激發我們的工作抱負並引導我們所有的態度和行為。行為準則定調我們在KPMG工作與成為其中一分子之意義，以及我們個人和全體的責任。

在KPMG，每位同仁都被要求須確認自己確實遵守KPMG全球行為準則並為其行為負責。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。

為強化每位同仁遵守KPMG全球行為準則之原則，我們建立、傳達與維護明確的溝通管道，讓每位同仁和第三方能夠根據適用的法律或條例，在無須擔心報復可能性的情況下，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，透過道德通報專線是最佳的途徑。

任何外部人員亦可使用通報專線進行通報，無論是客戶、供應商或其他與KPMG執行案件合作的專業人員，都可透過本所的通報管道進行通報，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（**Ethics and Independence Partner, EIP**）進行審理。必要時，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，依完整調查的原則以保密及匿名的方式進行。

KPMG全球總部設有**通報專線**。這些通報管道提供KPMG全球員工、客戶及第三方，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。KPMG全球總部對其收到之通報事件均謹慎處理，針對每個通報事件逐一回應，必要時進行調查並採取適當措施。

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小時隨時通，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



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

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。任何報復行為將嚴重違反KPMG的行為準則，並會依KPMG紀律政策規範懲處。

除了上述流程外，全球員工意見調查 (Global People Survey, GPS) 也提供本所管理階層及KPMG全球領導階層與維護KPMG核心價值相關的結果。

2.1.2 KPMG整合性專業服務模式

當前的組織在營運上面臨著複雜的問題，需要最優秀且具全面性的思維以之因應。在KPMG，我們堅信，我們的整合性專業服務模式為客戶服務的最佳方式，在處理大型且複雜的審計、稅務和顧問諮詢業務上能提供最高品質的服務。從專業服務角度來看，它使我們的服務更具有敏捷性和韌性，這意味著我們可以充分因應各種市場狀況。而且，它也讓KPMG成為一個更有趣、更令人興奮的工作場所。

2.2 清晰明確的策略著重於品質、一致性、信任與成長

2.2.1 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2023年12月31日止，合夥人共134名，員工人數為2,588名，總計2,722名 (2022年：合夥人共144名，員工人數為2,344名，總計2,488名) 。

有關我們提供的審計服務，可參閱[官方網站](#)獲得詳細資訊。

2.2.2 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注重大量投資。

2.3 責任、角色及職責的定義，包含領導階層的責任

2.3.1 領導階層對事務所品質的職責

我們的領導團隊致力於建立一個基於誠信正直、優良品質、客觀且具職業道德的企業文化，並透過實際行動展現。

針對所內特定與KPMG全球總部指導小組活動最為密切的領導階層人員之績效，我們向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。

依據國際品質管理準則，主席及執行長皆對事務所品質管理制度負最終責任。

其他詳細的以及決策委員會為確保本所品質而採取的相關措施，請參閱「[執行具審計品質之查核工作](#)」一節。

樹立正確的基調是我們領導團隊的主要職責，致力於建立一個基於誠信正直、優良品質、客觀且具職業道德的企業文化，藉由實際行動、書面和影片媒體，在專業團隊間及與同仁個人互動討論中說明展現。如此持續不斷傳達重點訊息的作為，對於強化我們對審計品質承諾是非常重要的。

每件審計服務案件的審計品質乃由案件會計師在每次審計過程中把關，負責管理和達成的成果。

在本所，我們成立審計品質管理團隊，由審計部營運長、事務所風控長、部門別及組別風控長們組成風控團隊，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，對全事務所品質管理制度整體運作負有主要責任。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

● 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，直接對主席和執行長報告。必要時，風控長會向主席、亞洲區風控長、全球品質與風險管理部、法律顧問以及外部律師進行諮詢。

風控長是為執行委員會成員之一，並且事務所對風控長的職位資歷要求與報告對象之規範相當嚴謹，由此可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指導與執行，並且向風控長彙報道德與獨立性相關議題。

● 審計部、稅務部和顧問部部門營運長

本所三大專業服務部門 (審計、稅務和顧問部門) 之營運長需對其部門所提供的專業服務品質向主席負責。其工作內容包括對風險管理及品質管理程序的執行負責。這些程序明確表明在案件層級上，風險管理及品質管理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，其工作內容包括：

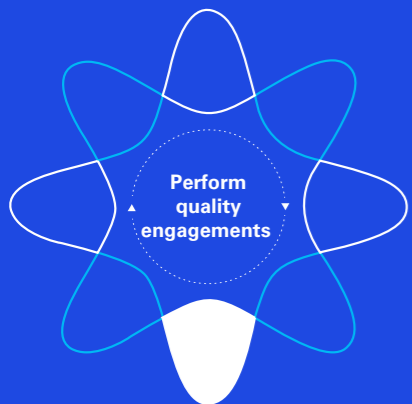
- 透過溝通、案件支援和致力於最高的專業卓越標準，包括專業懷疑、客觀、道德和誠實正直，為審計品質提供強而有力的基調和文化；
- 制定和實施符合KPMG台灣所審計品質要求的審計策略；以及
- 與風控長合作、監督和解決與審計實務相關的審計品質和風險問題。

● 審計品質效率平台 (Audit Quality Efficiency platform, AQE)

在審計部門，我們的審計品質效率平台考慮了與維持和提高審計品質相關的事項，包括我們的品質管理制度 (SoQM) 評估、外部監管審查、內部品質績效複核和其他品質控制計劃的詳細結果和相關行動，以及旨在讓我們在審計品質和改善品質的各方面，可以挑戰自我的各種議題。

● 委員會架構

本事務所成立多個專責委員會以充分監督及提供足夠的資源以控管審計品質與風險管理。關於KPMG台灣所治理架構之詳細資訊，請參閱[附錄A](#)。



運用技術專長與專業知識

- 符合專業標準、法律與法規的方法論
- 標準化的方法論與準則
- 運用技術專長與專業知識
- 品質與風險管理政策

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。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

3.1 符合專業標準、法律與法規的方法論

3.1.1 全球一致的審計與確信方法論與工具

我們使用KPMG的審計及確信方法論、工具和指引使關鍵會計流程的規劃、執行及紀錄保存具有一致的適用。

關鍵要素包括：

- 遵循適用之準則，包括：國際審計準則 (ISAs)、公開發行公司會計監督委員會 (PCAOB)、美國註冊會計師協會 (AICPA)，以及台灣之審計與確信準則；
- 重大不實表達風險和必要的查核因應；
- 以我們審計及確信專業能力執行；
- 與國際確信業務準則保持對接，以呼應永續報導日益成長；
- KPMG各會員所間交流如何適用審計與確信準則。

我們的審計和確信方法論，強調在執行時，應保持適當的專業懷疑態度，並遵守相關的道德要求，包括獨立性。

3.2 標準化的方法論與準則

本所標準化的方法論和指引嵌入本所審計工具KPMG Clara中，並協助我們團隊因應不斷變化的報導環境。

3.3 運用技術專長與專業知識

3.3.1 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。

3.3.2 我們透過回應重大外部事件與狀況以實現對審計品質的承諾

重大事件，如因氣候變遷、地緣政治事件、利率波動和通貨膨脹情況加遽等影響，可能會對財務報表產生重大影響，增加繼續經營、資產減損和評價等事項的複雜性、主觀性和不確定性。KPMG發布財務報導、審計及報導相關指引，協助查核團隊處理因重大事件不確定性之影響而衍生的議題。

透過參考KPMG建置之財務報導資源中心 (financial reporting resource center)，此中心舉出重大事件對財務報導的潛在影響，以幫助財務報表編製者和其他利害關係人了解這些重大事件對會計和揭露的潛在影響。

這些指引隨著重大會計、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。

3.3.3 ESG確信品質

KPMG致力於履行我們符合公眾利益的角色，提供穩健的確信服務，有利於投資者和其他關係人。

我們相信，ESG (Environmental, Social and Governance) 報導的專業性、報導品質、一致性和可信度，應與財務數據相同。我們正在投入大量資源，使ESG成為組織的核心。

2023年，有利於公眾利益為我們承諾之一部份，KPMG：

- 發布經修訂之ESG確信方法論，旨在使方法論靈活且可擴縮，同時實現提供高品質、全球一致的確信服務，不僅符合確信準則，更與財務報表審計方法論保持一致。指引的範疇較ESG確信業務廣泛，適用於所有以確信準則3000號規劃並執行之確信服務；



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

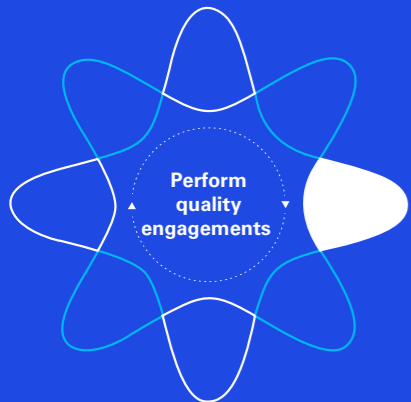
品質管理制度有效性之結論

附錄

- 布達符合準則風險與程序之溫室氣體確信服務指引，以結合方法論；
- 發布雲端ESG確信工具，與修訂後之確信方法論相符。此工具奠基於我們結合多項科技技術的審計工具（KPMG Clara），提供查核團隊及客戶一致的使用者體驗；
- 發布訓練學程以提高本所專業人員的基礎ESG素養，並強化新版方法論與KPMG Clara workflow（KCw）確信工具之操作技能。

3.4 品質與風險管理政策

KPMG品質與風險管理政策係由KPMG全球總部制定且符合ISQM 1要求。所有KPMG會員所都承諾遵守並用以規範其員工。



擁抱數位科技

- KPMG Clara
- 建立標準化及更具效率之審計與確信流程
- 數位資料與新興技術

在KPMG，我們期待著科技將在不久後塑造未來，並驅動具有雄心的創新進程。我們的審計經驗，已經為我們的專業人員及客戶轉型。KPMG全球組織正透過提高關注重要問題的能力來提升審計品質。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

4.1 KPMG Clara

KPMG Clara是一項整合新興技術並運用數據科學、自動化審計、視覺化數據等進階功能的智能審計與確信工具。其協助審計團隊著重於了解企業之營運流程模式，無論是執行風險評估、複雜銷售循環交易審查，或簡單地將帳戶加總等，都為審計與確信服務帶來了新的見解。

這一套數位化審計方法展現了KPMG如何執行具品質之審計及確信及與客戶間的互動。另針對數位審計的發展、評估、測試、導入及支援，我們制定了相關政策及指引以建置適當之作業程序及監督管理。

4.2 建立標準化及更具效率之審計與確信流程

本所所有同仁，皆須遵守KPMG之政策和程序，包括獨立性政策。並提供一系列工具及指引來達成目標。這些政策與程序，使我們審計和確信服務符合會計、審計、確信、道德和品質管理標準以及其他相關法規等要求。

KPMG Clara是一個具可擴縮性、直覺性操作的雲端平台，使全球各會員所之服務以一致的方式執行。透過數位化的工作流程，落實與適用準則一致的KPMG的審計與確信方法論，提供審計團隊更好的體驗。

4.3 數位資料與新興技術

我們對未來的願景

KPMG Clara為以審計品質為基礎開發的科技平台，隨著人工智慧(AI)、數據分析與認知能力等技術的推演進而改變了審計的方式。

人工智慧在審計服務方面扮演著越來越重要的作用。例如，MindBridge策略聯盟，係用以協助審計團隊更容易識別高風險交易，並透過取得客戶數據資料以取得審計證據之工具。

KPMG全球組織更新並擴大與微軟 (Microsoft) 的採購及國際結盟關係。這項為期數年的策略聯盟進一步整合數據、自動化和人工智慧，使KPMG Clara能開發更深入、更攸關審計風險的功能，協助KPMG審計團隊能夠更專注於具高風險之審計項目查核。

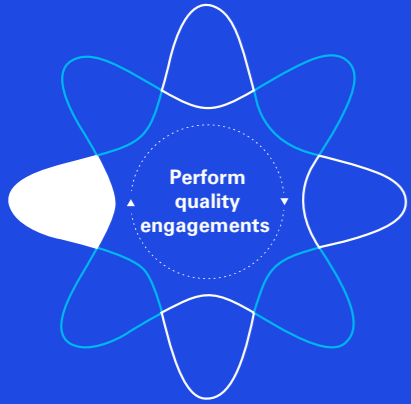


4.3.1 客戶資訊保密、資訊安全與資料隱私

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、個人資料與資料隱私等方面之文件保管政策。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記錄之文件保管政策與保管期限。

本所每年提供全球同仁有關保密、資訊保護與資料隱私等方面之訓練。



培養多元技能的團隊

- 招募具備適當資格和技能且具備多元觀點和經驗的人才
- 指派具備適當資歷的團隊
- 投資於數據導向的技能，包括資料探勘、分析和視覺化
- 將學習和發展重點放在技術專長、專業敏銳度和領導能力上
- 認可品質的重要

我們每位同仁本身有其專業能力，且彼此間又具異質性。這些集結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。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

5.1 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，我們需要有系統地進行招募、發展、獎勵、晉升、留任及指派作業。

5.1.1 招募

我們致力於了解如何吸引更多現今與未來所需的人才。這當中也包含為所有同仁打造非凡的職場體驗。

針對吸引初階人員的人才策略，包含與各大專院校合作，希望藉此能夠提早與潛在多元的人才建立熟悉度；我們也與跨領域的學院及科系接觸，建立緊密的聯繫關係。此外我們也聘僱有工作經驗的人才。

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，會安排與EIP溝通，並明確告知本所獨立性規範。

5.1.2 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符合我們**核心價值**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、多元和平等的多項必要措施。

更多有關KPMG IDE的資訊，[請參考網站資訊](#)。

5.1.3 獎酬與晉升

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，作為獎酬與晉升的評估依據。有制度的獎酬與晉升辦法有助於KPMG台灣所同仁了解事務所對他們的期待，及其可獲得的獎酬。包含全球一致性的與審計品質目標及各職務角色與責任。績效與獎酬間的關聯性是透過評估同儕間的績效表現作為獎酬決策的評估基礎。

獎酬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酬中的認同度，並依此制定行動方案。

績效評估結果將影響Partners與同仁的晉升和薪酬，在某些情況，甚至會影響是否能繼續在KPMG任職。

5.2 指派適當的品質團隊

在KPMG，我們制定了政策、程序和控制措施，根據合夥會計師和其他專業人員的技能組合、相關專業和產業經驗，以及任務或案件的性質，將他們指派到特定的專案中。

部門主管負責合夥人的指派流程。主要考量因素包括合夥人的經驗和能力，係基於合夥人的年度案件組合，以確保其能夠勝任工作，並考慮到工作的規模、複雜性和風險概況，以及所提供的支援類型（即案件團隊的組成和專家參與情形）。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

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、專業準則、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會員所專家或外部專家之參與。

在考慮整個案件團隊應具備的適當能力和專業技能時，案件會計師的考量因素可能包括以下幾點：

- 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的品質控制政策和程序；計品質績效複核結果（QPR）和外部主管機關審查結果。

5.3 投資以數據為中心的技能 – 包括資料探勘、分析與視覺化

KPMG策略性地與世界一流機構合作，投資潛在人才，以維持我們的強大領導力，同時也著眼於培養未來所需的技術和能力。本所正在招募和培訓具有軟體、雲端能力和人工智慧等專長，並能為我們使用的智慧審計平台帶來領先的技術能力的專業人員。

我們為專業人員提供各種技術培訓，確保我們的現場專業人員不僅能達到最高的專業標準，還能掌握新技術。通過這種方法，我們將擁有正確技能和技術的合適人員聚集在一起，以執行卓越的審計工作。

我們也致力於通過提供專業人員所需的培訓和經驗，來推動審計行業的進步，在數據驅動的世界中，加速其職業生涯的發展。

5.4 著重專業技術、專業敏銳性和領導技能的培訓與發展

5.4.1 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，依審計規範要求審計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。

5.4.2 終身學習策略

正規訓練

年度訓練由全球、區域及當地會員所之審計學習發展小組規劃訂定。

針對本所審計專業人員每年皆訂定跨各領域之必修課程。培訓採用混成學習並結合績效之輔助方式進行。

我們設計提供各種學習方案來強調KPMG的核心價值，並確保我們的審計專業同仁掌握正確的基礎知識，培養必要的技能和態度，以做出適當的判斷，並應用專業懷疑態度，來提高審計品質和審計價值。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

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，皆能提供豐富的學習體驗。我們也提供課程來提高個人工作效率、發展領導能力和業務技能。

輔導及在職體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，並灌輸每個團隊成員皆肩負建立團隊能力、指導其他成員分享經驗的責任。

5.4.3 專業證照

所有KPMG專業同仁皆須遵守執行專業相關規範，且需符合其執行業務所在管轄地區的持續專業進修 (CPD) 要求。KPMG的政策和程序旨在促進符合證照之要求。我們有責任確保從事業務的審計專業人員在適用於業務的財務報告架構方面具備適當的審計、會計和行業知識以及經驗。

會計師證照輔助計畫

擁有會計師 (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，於每年提供中華民國會計師考試考前衝刺班線上雲端課程並持續地提供同仁必要的支持與資源，以協助同仁取得證照。

5.4.4 參與遵循美國一般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 Generally Accepted Accounting Principles, 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, ICOFR) 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。

5.5 認同品質

5.5.1 個人績效發展

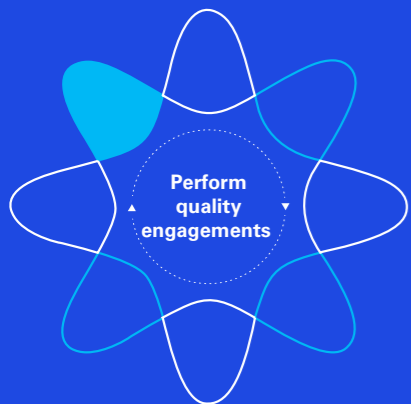
KPMG績效發展使用「Open Performance Development (Open PD)」評量，以「Everyone a Leader」作為績效表現評估原則，其中的主要項目包含：

- 全球審計職務說明 (包含對審計品質的責任及職責的角色職務說明)；
- 全球範本 (包含一致審計品質內容)
- 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。我們明白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。



聯結正確的客戶與案件

- 遵循全球客戶和案件承接與續承接政策
- 承接適當的客戶與案件
- 客戶組合管理

嚴謹的全球客戶和案件承接與續承接政策，對提供高品質專業服務的能力極為重要。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

6.1 全球客戶和案件承接與續承接政策

KPMG總部制定的全球客戶和案件承接與續承接流程與政策旨在協助KPMG會員所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或案件執行能否承接或續承接。當客戶或案件的承接或續承接可能有潛在重大風險時，額外的評估與核准是必須執行的項目。

6.2 承接適當的客戶與案件

6.2.1 客戶評估

我們對每個潛在客戶進行評估，以就客戶風險面向的可接受度和取得其主要管理階層、董監事及所有權人等背景資訊做評估。必要時，我們的評估會包括取得符合當地法律或法規要求之額外資訊。

6.2.2 案件評估

對於每個預計承接的案件，我們會執行評估程序以辨識相關的潛在風險。此評估的考量因素包含：

- 潛在的獨立性和利益衝突問題。
- 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。
- 該等服務是否符合職業道德規範或我們的核心價值。

對於審計服務，除了上述考量因素，尚包括評估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。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。

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。

6.2.3 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應再考量的因素，以及需要實施的風險降低程序。

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，並作為持續獨立性評估過程中之佐證資訊。

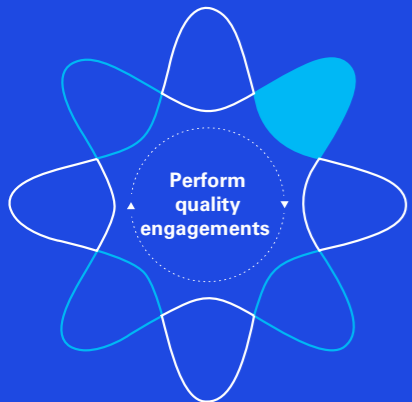
6.2.4 終止程序

執行客戶或案件的風險評估後，若初步結論顯示應終止案件或客戶關係時，我們會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。

6.3 客戶組合管理

KPMG總部和全球會員所共同制定一系列的政策和程序，使本所能夠依據監督每位案件會計師、經理和員工的工作負荷與擔案能力，以確認有充足的時間可以完成其職責。

本所的案件會計師負責確定案件團隊成員能夠勝任並具案件執行能力（包含確定具有充足的時間），以便使案件執行時，係確實依據專業準則和法令規範要求。更多資訊，請參閱「[指派適當的品質團隊](#)」一節。



秉持獨立性與 職業道德

- 實踐誠實正直與我們的核心價值
- 保持公正客觀、獨立且合乎職業道德的心態
- 行賄與貪汙零容忍

審計人員具備獨立性是國際專業準則與法規要求的基石。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

7.1 誠實正直與實踐我們的核心價值

我們深知，只有做正確的事才能贏得信任，致力遵循最高標準於所有個人和專業行為。道德與誠實正直是我們以及全球[行為準則](#)的核心。在[行為準則](#)中，我們闡述了KPMG全球同仁對彼此、客戶和公眾之責任。[行為準則](#)展現了我們的[核心價值](#)是如何激發我們的工作抱負並引導我們所有的態度和行為。

7.2 保持公正客觀、獨立且合乎職業道德的心態

KPMG總部的獨立性政策與程序依循國際會計師職業道德準則委員會 (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA)，涵蓋的範圍包括事務所與個人獨立性、事務所財務利益關係、聘僱關係、會計師輪調，以及審計與非審計服務提供之核准等。

同時，亦輔以其他政策，確保符合台灣專業準則和法規、美國證券交易委員會 (US Securities and Exchange Commission, SEC) 和美國公開發行公司會計監督委員會 (Public Company Accounting Oversight Board, PCAOB) 的要求。

本所道德長 (EIP) 負責佈達和遵循KPMG的政策和程序，並確保會員所當地建立的獨立性政策和程序能有效地落實。

我們透過自動化工具辨識潛在的獨立性和利益衝突問題，並協助符合政策及程序之要求。獨立性要求之遵循係全球KPMG品質與風險管理遵循評估作業 (KPMG Quality & Compliance Evaluation program, KQCE) 的一部分。

7.2.1 個人財務獨立性

KPMG的政策明確要求事務所及同仁禁止與審計客戶 (包含其關係個體) 及確信客戶間有財務利益往來，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 (包含關係個體) 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總部的獨立性遵循系統，協助同仁遵守個人獨立性之投資政策。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。

監督合夥人及受規範的同仁遵循獨立性相關要求是我們執行獨立性遵循檢查的工作範疇。KPMG總部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。

7.2.2 聘僱關係

任何本所提供服務予審計或確信客戶的所有專業人員，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或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。此外，在特定情況下，任職於審計或確信客戶之特定職務前須遵循冷卻期規範。

7.2.3 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。

KPMG的獨立性遵循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。

全球KPMG會員所亦須在獨立性遵循系統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。

每年的獨立性宣誓，聲明遵循獨立性要求是全球KPMG品質與風險管理遵循評估作業之一環。

7.2.4 商業關係/供應商

本所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國際會計師職業道德準則委員會 (IESBA) 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。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

這些政策包含評估潛在第三方安排是否影響審計團隊獨立性之建立和維護流程。

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閱讀獨立性訓練課程。

7.2.5 獨立性訓練與聲明

所有本所的合夥人與專業同仁及指定的同仁，均須於加入本所時及後續每年接受獨立性課程訓練，並且亦須每年進行獨立性宣誓。

我們也提供所有合夥人及同仁完成年度KPMG全球[行為準則](#)訓練課程。

7.2.6 非審計服務

KPMG全球會員所提供審計客戶服務時，均需遵循國際會計師職業道德準則委員會 (IESBA) 的最低要求以及適用的法律與規定。

我們藉由KPMG指定的利益衝突與獨立性檢查系統以確實遵循獨立性之要求。對於所有欲承接案件所需的特定資訊，包括詳細的服務描述、成果交付和公費估計等，均須載入系統以作為案件承接程序評估程序的一環。當欲承接的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系統申請中，以便進行獨立性評估考量。

案件主辦會計師 (Lead Audit Engagement Partner, LAEPs) 負責維護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 (包含關係個體) 之完整與正確性。此外，LAEPs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。

KPMG禁止對審計服務的合夥人之績效評估或薪酬包括向審計客戶銷售非審計服務的成功案件。

7.2.7 公費依賴

KPMG規範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。如果總服務公費來自單一公眾利益個體及其關係個體之審計客戶，且超過會員所該年度總服務公費15%時，應向審計客戶之公司治理單位揭露此情況。當總服務公費連續兩年超過會員所年度總服務公費15%時，將指派來自其他會員所之案件品質管制複核會計師進行案件複核作業並公開揭露此情況。

7.2.8 避免利益衝突

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使用指定的利益衝突與獨立性檢查系統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。

KPMG禁止所有同仁提供或收受審計客戶賄賂，包括餽贈與款待，除非價值微不足道且無關緊要。

7.2.9 違反獨立性

所有同仁一旦意識到有獨立性違規的情況時，應即時進行通報。所有違反配合國際會計師職業道德準則委員會 (IESBA) 或其他外部獨立性要求的情況時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。

本所備有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懲處。

7.2.10 會計師輪調

我們的合夥人必須依據適用的法律、法規、獨立性規則和KPMG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，會計師可擔任的職務將受限制。

7.3 行賄與貪污零容忍

我們絕不容忍有任何行賄與貪污行為。

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

有關KPMG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。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

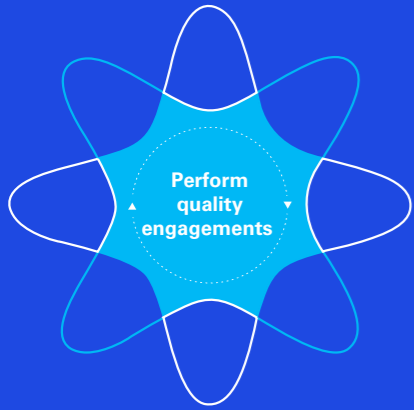
財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



執行具審計品質之查核工作

- 適時地諮詢
- 以專業判斷及懷疑態度審慎評估所取得之審計證據
- 指導、監督及複核
- 適當地諮詢及記錄查核結論

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

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

8.1 適時地諮詢

8.1.1 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，包含特定需要諮詢項目。

8.1.2 議題諮詢與國際資源

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依循適用的審計與確信準則 (IAASB、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開發並布達全球審計和確信解決方案，包括新科技和自動化創新。

GAMG和KGSG小組，以豐富的經驗與創新思維，進一步發展KPMG審計和確信方法及工具。

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

ISG提倡KPMG會員所間適用《國際財務報導準則會計準則》和《國際財務報導準則永續揭露準則》對新興議題解釋的一致性，並發展全球連貫的審計指引。

- **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**

必要時，提供支援予區域或全球團隊的審計專業人員有關審計和技術性會計議題的諮詢。

8.2 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。

8.3 指導、監督及複核

8.3.1 持續的指導、監督及複核

我們致力打造指導文化，使我們的專業人員能夠充分發揮其潛力。持續學習的環境使每個團隊成員有責任建構團隊的能力、指導其他團隊成員，並在指導、監督和複核的過程中分享經驗。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行員審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

8.3.2 案件品質管制複核 (Engagement quality control, EQC)

案件品質管制複核在我們對品質的要求下扮演著重要的角色。案件品質管制複核會計師係由風控長或審計部營運長指派，針對所有上市（櫃）公司、具高度公眾利益的非上市（櫃）公司，以及依法令法規規定需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。

案件品質管制複核主要是由案件品質管制複核會計師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。案件品質管制複核會計師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會計師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。

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會計師的工作量在合夥人年度複核中具有充足的時間進行案件品質複核作業的檢視。

8.4 適當地諮詢及記錄查核結論

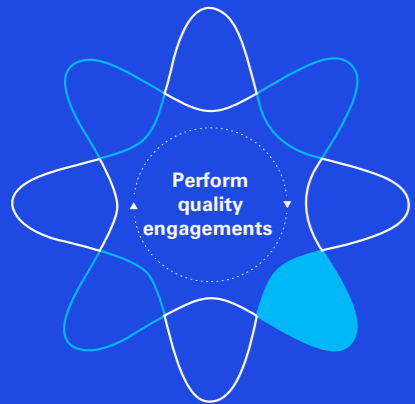
8.4.1 查核報告

會計師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專業知識服務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、修正式意見等。

8.4.2 工作底稿歸檔政策

我們的審計歸檔是根據KPMG國際政策和適用的審計準則完成歸檔。除了實施保障措施，以保護客戶和公司資訊的機密性和完整性外，並縮短了允許收集審計文件的時間。



評估品質風險

- 辨識和了解品質風險並付諸實行有效的因應措施

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



9.1 辨識品質風險並實施有效的對應措施

KPMG的審計品質取決於SoQM及我們為適用ISQM1所採取的一致且穩健的內部控制流程。KPMG總部固定每年執行風險評估流程 (I-RAP) 以辨識標準的品質目標、品質風險、流程中所辨識的風險及因應風險的控制措施，並要求所有會員所遵循採用。KPMG會員所每年也會執行自身的I-RAP，以辨識會員所因自身營運事實和特有狀況而額外產生的品質目標、品質風險和管控措施。

KPMG全球一致的方法：

- 制定KPMG所有會員所需付諸施行的控制措施，以回應KPMG全球總部所辨識的SoQM品質目標及風險。
- 提供SoQM方法論以利KPMG會員所在SoQM年度評估中得以確認其SoQM控制措施皆已付諸實行並有效運作。

在台灣所，我們也會執行自己的I-RAP以辨識出我們特定的任何其他品質目標、品質風險或控制措施。

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

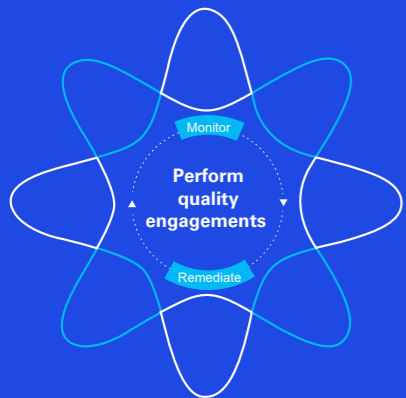
財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



監督與修正

- 嚴謹的監督與品質衡量
- 取得評估結果並自各方回饋採取修正行動
- 執行根本原因分析

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、實施和報告有關審計個案和事務所整體品質管理制度以及全面性SoQM的修正行動計畫。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

10.1 嚴謹的監督與品質衡量

10.1.1 致力於持續改善

KPMG會員所承諾持續改善查核工作的品質、一致性與效率。全球品質監督與法規遵循計畫亦對於所有會員所均採用一致的執行標準，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，並採取適當修正措施。

10.1.2 內部監督與遵循計畫

KPMG總部建立品質監督與遵循計畫供會員所針對個別案件和事務所採用SoQM的情形，辨識品質問題、根本原因分析並制定修正行動計畫。

計畫主要評估：

- 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 (QPR)
- 全球KPMG品質與遵循評估 (KQCE)
- 全球品質與遵循複核 (GQCR)

這些遵循查核的整體檢查結果會傳達給全體同仁並呈報給KPMG全球總部，同時，我們也制定對應的行動計劃以進行改善。

● 審計品質績效複核 (Audit Quality Performance Review, Audit 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總部的要求進行每年的QPR計畫，並使用與KPMG全球組織一致的標準進行複核。QPR計畫的複核人員係以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，執行結果將彙整給KPMG全球總部。

● 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KPMG全球一致的標準進行。評分計有三個等級：遵循、遵循-有改善空間、未遵循。

截至2023年9月30日止的過去五年間，透過我們執行的檢查計畫並未發現本所審計實務有重大缺失。與多數執行品質複核計畫的組織一樣，我們辨識出需要持續改善的地方。必要時，我們對審計品質問題進行正式的根本原因分析，並設計針對根本原因的補救措施。這些補救行動包括加強政策與指引的制定、與合作夥伴的溝通，以及對全體同仁的培訓等。

● KPMG品質與遵循評估程序 (KPMG Quality & Compliance Evaluation, KQCE)

KPMG品質與遵循評估程序 (KQCE) 係KPMG會員所SoQM的一部分，主係透過測試和評估程序來佐證事務所對於ISQM 1及品質與風險管理政策的遵循。全球KPMG會員所均需完成KQCE評估。

2023KQCE計畫的涵蓋期間為2022年10月1日至2023年9月30日。評估結果有助於佐證我們對於截至2023年9月30日止SoQM執行有效性以及遵循品質與風險管理政策之結論。

● 全球品質與遵循複核計畫 (Global Quality & Compliance Review, GQCR)

KPMG全球品質與遵循複核計畫 (GQCR) 係由KPMG全球總部執行，並以風險



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

考量為基礎選取會員所做為複核對象，考量因素包括財務狀況、國家風險、會員所監督與遵循計畫執行結果和全球員工意見調查結果等。每個會員所每四年至少需要進行一次GQCR。

執行GQCR的團隊成員係由獨立於受複核會員所的合夥人與經理所組成。GQCR計畫的總體目標為評估會員所是否遵循KPMG全球總部的政策，包括與治理及SoQM相關的各項要求。

● 內部監督與遵循計畫的檢查發現與報告

內部監督與遵循作業的檢查發現係透過書面溝通、內部訓練工具傳達給所內專業人員，以及定期於管理階層會議中報告。

對於檢查發現亦會納入後續的檢查作業中，以持續監督其改善的程度與狀況。

此外，審計案件主持會計師會收到有關其跨境案件經QPR複核作業檢查結果為「未遵循」的通知，以瞭解合作會員所之品質管理狀況。

● 修正與監督

在本所，我們制定修正行動計畫以應對我們在執行監督與遵循計畫過程中所發現的缺失。我們隨時監督修正行動計畫的執行狀況，並視情況或定期適時向KPMG亞太地區和全球總部報告執行結果。

10.2 外部監督結果及回饋

10.2.1 監管單位

KPMG總部與International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR) 定期進行雙向溝通，透過IFIAR舉辦的Global Audit Quality Working Group (GAQWG) 就審計品質及改進方式等各項議題進行討論。我們重視IFIAR在促進全球審計品質議題上的開放、誠實和透明對話。

每個KPMG會員所皆應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 (金管會, Financial Supervisory Commission R.O.C (Taiwan), 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2023年進行，金管會及PCAOB分別於2024年2月及6月發出審查結果報告。

● 美國公開發行公司會計監督委員會 (Public Company Accounting Oversight Board, 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制制度執行狀況。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。

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 (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



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

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。

10.2.2 客戶回饋

我們通過面對面的溝通和第三方調查主動尋求客戶的回饋，以管控他們對所提供服務的滿意度。

10.2.3 申訴的處理

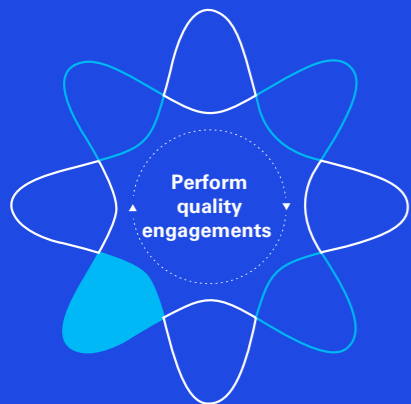
對於申訴我們已經建立了通報管道與處理流程，要求我們調查、紀錄並適當處理投訴和指控。

10.3 執行根本原因分析

本所的品質管理系統 (SoQM) 為一致性交付高品質的業務提供了基礎，而我們的根本原因分析 (RCA) 計劃則是品質管理系統中，為推動審計品質的提升之監控和改善措施部分的核心要素。通過利用內部監控計劃、外部檢查和其他活動的投入，我們辨識審計品質問題，並根據問題的性質和嚴重程度進行根本原因分析。本所根據KPMG國際的根本原因分析指南設計RCA計劃。

當完成原因分析後，本所會設計並執行改善措施，以應對審計品質問題的根本原因，並隨後監測這些措施的效果。RCA的改善行動計劃和監測結果將報告給區域和全球領導層。

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情形。



有效的溝通

- 提供深入分析，保持開放和誠實的雙向溝通
- 全球員工意見調查的執行與追蹤

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

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

11.1 提供深入分析，保持開放和誠實的雙向溝通

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，以及與公司管理階層和審計委員會成員持續進行非正式討論來實現此一目標。

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。

全球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本所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。

11.2 全球員工意見調查的執行與追蹤 (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 (Global People Survey, GPS)。藉此調查，同仁可依據自己在KPMG工作的經驗表達自己的真實感受。調查的結果可以數種不同的要素做進一步分析，例如，部門、地區、職級、性別等，這些分析結果有助於會員所掌握規劃行動計畫的重點與方向。

藉由GPS，本所得以衡量同仁的認同感，並更深入的了解影響同仁認同感的重要因素。問卷調查中也特別聚焦審計品質的部分，請過去12個月內參與審計相關業務的同仁進行回應，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面向，為本所和KPMG全球總部的領導階層提供深刻見解。

KPMG台灣所參與調查、掌握結果、就調查的發現與結論進行內部溝通並做出相對應的行動。GPS的調查結果、以及相應的後續行動，將每年彙總全球各組織的資訊並呈報給KPMG全球董事會。

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。

財務資訊

KPMG台灣所截至2023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	28.8%	19.8%
非公開發行公司	13.6%	37.8%
總計	42.4%	57.6%

註：

1. 審計服務公費，包含財務報表審計服務。
2. 非審計服務公費，包含稅務簽證、確信、諮詢與其它服務。
3. 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、安侯碳資源服務股份有限公司、畢馬威不動產顧問股份有限公司。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

合夥人獎酬

台灣所合夥人所得由基本獎酬 (Base Pay) 和績效獎酬 (Performance Bonus) 組成。最終由決策委員會設定並監督這個過程，並核准對合夥人的最終分配。

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酬金額，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。

針對合夥人獎酬，主要為以下兩項評估要素：

- KPMG台灣所預算利潤中的一部份作為基本評估項目，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。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

全球網絡

14.1 KPMG International與KPMG全球會員所間的法律架構及關係

在世界許多地方，法律要求受控管的業務（如會計和法律事務所）必須是本地所且獨立的。KPMG會員所不會也不能作為一個跨國企業實體。KPMG會員所通常為當地擁有和管理，每個KPMG會員所對其自身的義務和責任負責。KPMG全球總部和其他會員所均不對他所之義務或責任負責。

會員所可以由多個獨立法人組成。若是此情況，每個單獨法人將僅承擔自己的義務和責任，除非另有約定。

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

KPMG為KPMG全球總部的註冊商標，也是會員所使用的名稱。會員所使用KPMG名稱和註冊商標的權利均包含在與KPMG全球總部的協議中。

KPMG International Limited及KPMG會員所並非全球合夥、單一事務所、跨國公司、合資企業，或彼此間也不存在委託人、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[KPMG全球總部透明度報告](#)之「治理和領導能力」一節。

14.2 會員所的責任與義務

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，包括了依據品質標準管理會員所之組織如何運作，以及如何競爭有效的情境下為客戶提供服務。包含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。

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全球總部全球董事會核准，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。

14.3 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。

14.4 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（包含其所屬委員會）、全球管理團隊和全球總部指導小組。關於更多KPMG全球總部治理架構詳細資訊，請參閱[KPMG全球總部透明度報告](#)。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



品質管理制度有效性之結論

根據國際審計與確信準則委員會 (IAASB) 發布的國際品質管理準則1號 (ISQM 1) 及KPMG 全球總部政策、KPMG 台灣所 (以下簡稱「本所」) 對所執行財務資訊之查核或核閱案件、其他確信案件或相關服務案件之設計、付諸實行及執行之品質管理制度負有責任。品質管理制度之目的在為本所在以下方面提供合理確信：

- 本所及其人員依專業準則及適用之法令規範履行其責任，並依該等準則及法令規範執行案件。
- 本所或案件會計師能於當時情況下出具適當之報告。

KPMG全球總部已建立所有KPMG會員所同意一致遵循之品質管理制度。請參詳[KPMG全球總部透明度報告](#)。

本所亦於出具之透明度報告中闡述本所品質管理制度如何為交付高品質案件提供支持。請參詳本所[透明度報告](#)。

透過品質與風險管理遵循評估計畫，本所能辨識案件層面和整體品質管理制度層面的發現及缺失。

若本所在對品質管理制度進行年度評估時辨識出缺失，本所透過調查缺失的根本原因、評估辨識出的缺失單獨或累計起來對品質管理制度的影響，考慮截止到評估日已採取的改正措施，來評估已辨識缺失的嚴重程度和廣泛性。

根據本所對於截至2023年9月30日之品質管理制度進行年度評估，我們的評估結果為本所品質管理制度可對達成品質管理制度之目的提供合理確信。

陳俊光
安侯建業聯合會計師事務所主席
2023年11月30日

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



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 審計品質指標

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



附錄A

我們的組織架構與治理單位

決策委員會為KPMG台灣所主要治理與監督機構，領導本所長期成長與永續發展，制定並監督經營策略的執行，監控業務計畫的績效成果，及保護和提升KPMG品牌商譽。

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，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。若發生任何與風險管理及審計品質相關的問題，則由風險暨獨立性委員會向執行委員會進行彙報。

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

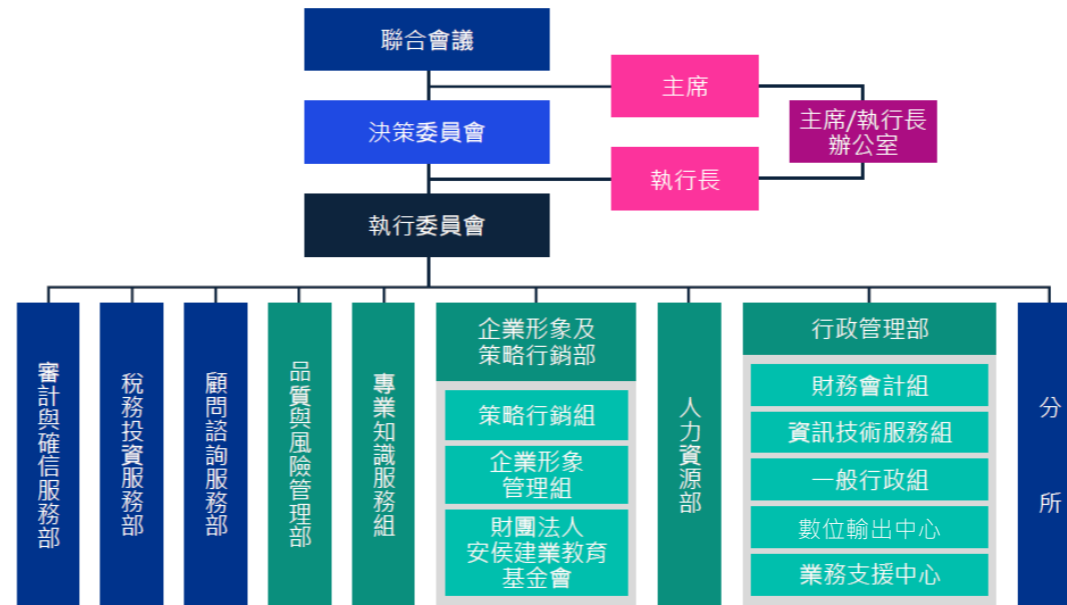
全球網絡

品質管理制度有效性之結論

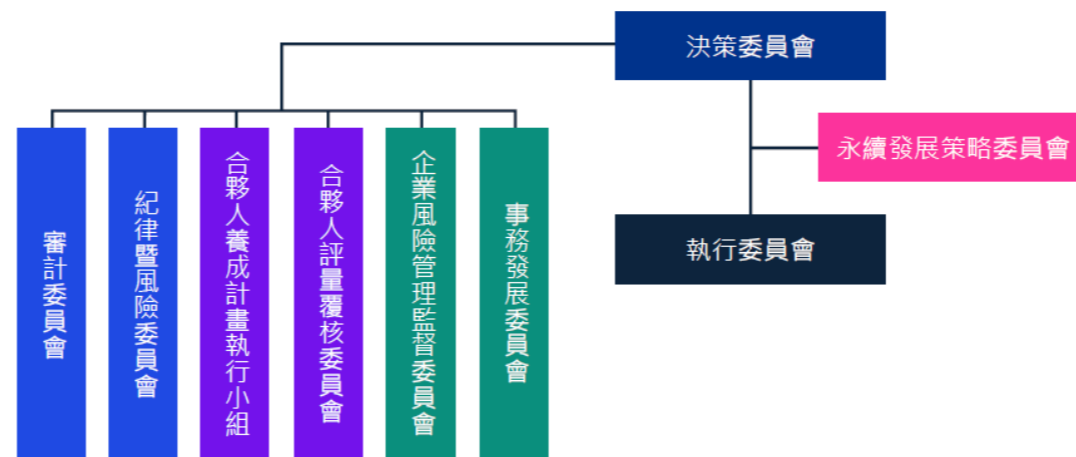
附錄



執行長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任執行長任期為限。



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。其中紀律暨風險委員會及審計委員會與風險管理及審計品質議題相關。



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



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2023/12/31止，本所總共召開18次會議（11次正式會議及7次溝通會議）。

截至2023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



周寶蓮



郭冠纓



施威銘



游雅潔

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



截至2023年12月31日止之執行委員會成員：



吳麟
執行長



張芷
副執行長暨發言人



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



謝均澤
顧問部營運長



張字信
分所營運長



王勇勝
風控長



陳盈如
專業知識長



池世欽
專業策略長



郭冠纓
專業組織策略長



黃柏淑
人資長



林琇宜
財務長



連淑凌
行政營運長

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



為了傳承目的，新任執行長施威銘於2023年11月決策委員會中由主席提名，經決策委員會同意擔任之；提名前業經諮詢KPMG全球總部。新任執行長及執行團隊於2024年1月1日正式上任。

2024年1月1日起之執行委員會成員：



施威銘
執行長



郭冠纓
副執行長



陳宗哲
副執行長



周寶蓮
審計部營運長



陳彩凰
稅務部營運長



謝均澤
顧問部營運長



王勇勝
風控長



呂倩慧
專業知識長



池世欽
專業策略長



唐嘉鍵
專業組織策略長
暨發言人



張純怡
人資長



林琇宜
財務長



許淑敏
行政營運長



賴偉晏
數位長

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



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。更多詳細資訊請參閱本所[官方網站](#)。

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
- 品質管理系統是審計品質的基礎
- 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
- 聯結正確的客戶與案件
- 秉持獨立性與職業道德
- 執行具審計品質之查核工作
- 評估品質風險
- 監督與修正
- 有效的溝通
- 財務資訊
- 合夥人獎酬
- 全球網絡
- 品質管理制度有效性之結論

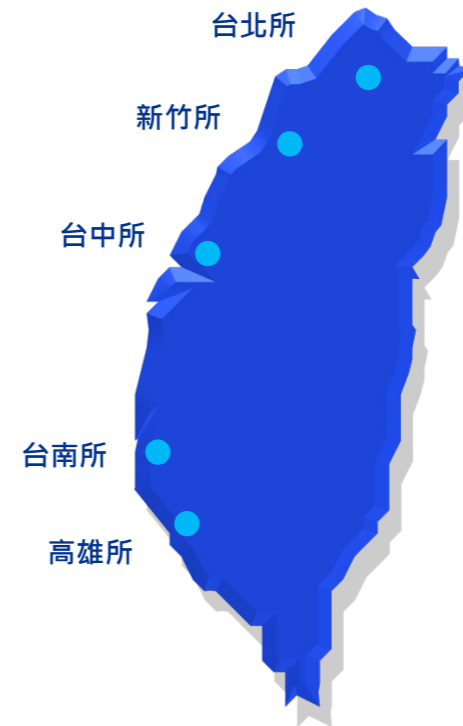
附錄



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、稅務投資及顧問投資諮詢服務。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。KPMG台灣所大事紀及服務據點如下所示：

- 1952** 由張安侯會計師創設張安侯會計師事務所
- 1971** 張安侯會計師與朱寶奎、吳國風會計師，共同組設安侯聯合會計師事務所，並加盟 PMM Peat Marwick Mitchell & Co. (PMM)，為我國歷史最悠久的國際性會計師及專業諮詢服務組織
- 1978** 配合國際會計師專業服務組織 Peat Marwick International (PMI) 之成立，成為 PMI 之會員事務所
- 1987** 因 PMI 與 Klynveld Main Goerdeler (KMG) 合併，成為 KPMG 在台灣之會員組織，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
- 2009** 因應會計師法修正，更名為安侯建業聯合會計師事務所
- 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
- 2020** 成立安侯數位智能風險顧問股份有限公司
- 2022** 成立安侯碳資源服務股份有限公司
- 2023** 成立畢馬威不動產顧問股份有限公司

服務據點



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



截至2023/12/31止，KPMG台灣所及其關係企業列示如下：

No.	Name of entities
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	安侯永續發展顧問股份有限公司
6	畢馬威財務諮詢股份有限公司
7	安侯生技顧問股份有限公司
8	安侯數位智能風險顧問股份有限公司
9	安侯碳資源服務股份有限公司
10	畢馬威不動產顧問股份有限公司

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄

附錄B

公開發行及以上之審計客戶

截至2023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)	226
證券櫃檯買賣中心 (TPEX)	172
興櫃股票市場	75
未上市 (櫃) 公開發行公司	53
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)	262
基礎建設、政府及醫療 (IGH)	119
工業 (IM)	54
金融服務 (FS)	26
消費及零售 (C&R)	34
其他	31



序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

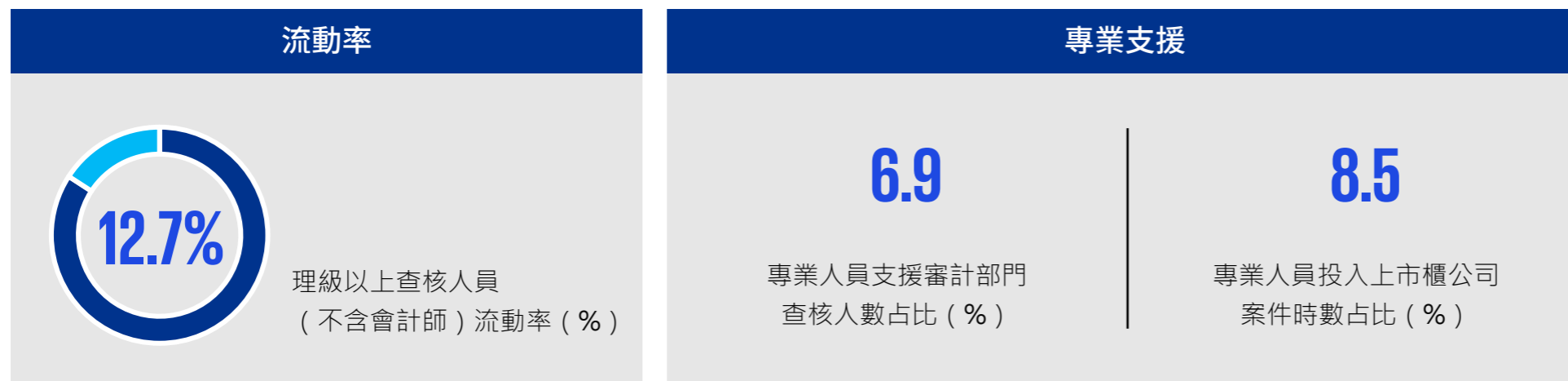
品質管理制度有效性之結論

附錄

附錄C 審計品質指標 (Audit Quality Indicator, AQI)

構面-專業性

2023年





構面-品質管控

會計師負荷

7.2

會計師擔任主簽
之公開發行公司
家數 (家)

55.1

會計師可用工時
投入占比 (%)

案件品質管制複核 (EQCR)

1.3

EQCR會計師
複核時數占比 (%)

品管支援能力

50.3

品質控管人員約當
全職人數 (人)

3.3

品質控管人員支援
審計部門占比 (%)

查核投入-查核時數占比

KPMG台灣所

規劃階段

會計師 (%)	2.2
理級 (%)	5.4
查核人員 (%)	25.5
總數 (%)	33.1

執行階段

會計師 (%)	3.6
理級 (%)	12.0
查核人員 (%)	51.3
總數 (%)	66.9

規劃階段+執行階段總數

會計師 (%)	5.8
理級 (%)	17.4
查核人員 (%)	76.8
總數 (%)	100.0

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



構面-監督

外部檢查缺失及處分

2023金管會事務所檢查

1 品質管制缺失數 (件)

1 審計個案平均缺失數 (件)

2023美國PCAOB檢查結果

0

審計個案平均缺失數 (件)

主管機關發函改善

0.5

主管機關缺失改善函文比 (%)

0

會計師懲戒案件及經依證交法第37條之案件數

構面-創新能力

創新規劃或創新

創新規劃或創新

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改變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。

● 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

為例行性審計行政事務建立標準化的作業處理程序，由審計支援中心集中處理(例如：資料整理、函證建立列印及底稿標準化處理作業等)，以提升審計效率，並可使審計同仁專注於處理具專業判斷的審計工作。

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。

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

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)
American Institute of CPAs	AICPA	美國註冊會計師協會
Artificial Intelligence	AI	人工智慧
Audit	-	審計/查核
Audit Committee	-	審計委員會
Audit Learning and Development	ALD	審計學習發展小組
Audit partner	-	審計/查核/案件會計師
Audit Quality	-	審計品質
Audit Quality Efficiency platform	AQE	審計品質效率平台
Audit Quality Indicator	AQI	審計品質指標
Audit Quality Partner	AQP	審計品質會計師
Audit team/Engagement team	-	審計/查核/案件團隊
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 Digital Officer	CDO	數位長
Chief Executive Officer	CEO	執行長
Chief Financial Officer	CFO	財務長
Chief Operating Officer	COO	行政營運長
Clear View Connects	-	-
Code of Conduct	Code	行為準則

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



English (英文名詞)	Acronym (首字母縮略詞)	Chinese (中文名詞)
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
Engagement Quality Control (Reviewer)	EQC (R)	品質管制複核 (會計師)
Environmental, Social and Governance	ESG	環境保護、社會責任和公司治理
ERM Oversight Committee	-	企業風險管理監督委員會
ESG Core Team	-	永續發展策略委員會
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 Administration	ADM	一般行政組
General Counsel	-	法律顧問
Global Audit Methodology Group	GAMG	全球審計方法小組
Global Audit Quality Working Group	GAQWG	-
Global Board	-	全球董事會
Global Council	-	全球理事會
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

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



English (英文名詞)	Acronym (首字母縮略詞)	Chinese (中文名詞)
Global Quality & Risk Management	GQ&RM	全球品質風險管理
Global Quality Framework	-	全球品質框架
Global Steering Group	-	全球總部指導小組
Global Steering Group	GSG	全球總部指導小組
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	ICOFR	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
International Forum of Independent Audit Regulators	IFIAR	-
International Independence Standards	-	國際獨立性準則

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



English (英文名詞)	Acronym (首字母縮略詞)	Chinese (中文名詞)
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
Iterative Risk Assessment Process	I-RAP	固定執行風險評估流程
KPMG Clara	-	-
KPMG Clara workflow	KCw	-
KPMG Global Solutions Group	KGSG	KPMG全球審計工具開發小組
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
KPMG Values	Values	核心價值
Lead Audit Engagement Partner	LAEP	(審計) 案件主辦會計師
Line of Business	LOBs	產業別
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	美國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	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

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



English (英文名詞)	Acronym (首字母縮略詞)	Chinese (中文名詞)
Risk Management Partner	RMP	風控長
Root Cause Analysis	RCA	根本原因分析
System of Quality Management	SoQM	品質管理制度
Taipei Exchange	TPEX	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心
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全球品質框架
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
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

序言

品質管理系統是審計品質的基礎

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

聯結正確的客戶與案件

秉持獨立性與職業道德

執行具審計品質之查核工作

評估品質風險

監督與修正

有效的溝通

財務資訊

合夥人獎酬

全球網絡

品質管理制度有效性之結論

附錄



Contact us

KPMG in Taiwan

Taipei 101 Tower, 68F, No.7, Sec. 5, Xinyi Road, Taipei 110615, Taiwan (R.O.C)

Tel : +886 2 8101 6666

Fax : +886 2 8101 6667



kpmg.com/tw

關於此文內所有資訊皆屬一般通用性質，且並無意影射任何特定個人或法人之情況。即使我們致力於即時提供精確之資訊，但不保證各位獲得此份資訊時內容準確無誤，亦不保證資訊能精準適用未來之情況。任何人皆不應在未獲得個案專業審視下所產出之專業建議前應用該資訊。

© 2024 安侯建業聯合會計師事務所，係中華民國法律下之合夥組織暨與KPMG International相關聯的全球組織下之獨立會員所，KPMG International係英國私人擔保有限公司。版權所有，保留一切權利。

KPMG之名稱及圖形標識為授權予KPMG全球組織下之各獨立會員所使用之商標。