






























審計品質指標(AQI)揭露架構

110.8.19

- 一、我國審計品質指標揭露架構共包含 5 大構面、13 項 AQI 指標，企業及審計委員會於分析運用該等 AQI 指標時，需綜合考量各指標意涵，以評估事務所整體及查核團隊之審計品質。
- 二、審計委員會於評估續任簽證會計師時，應檢視 AQI 比較期間資訊以了解審計品質變動之趨勢，並向查核人員瞭解變動之原因。

構面	No	AQI	個案層級  事務所層級 	指標意涵
專業性	1	查核經驗	  	會計師及查核人員是否有足夠之審計經驗執行查核工作。
	2	訓練時數		會計師及查核人員是否接受足夠之教育訓練，以獲取專業知識及技能。
	3	流動率		事務所是否維持足夠資深之人力資源。
	4	專業支援		事務所是否擁有足夠之查核以外專業人員，包括電腦審計、評價人員等以支援查核團隊。
品質控管	5	會計師負荷	  	會計師承接審計個案家數及投入查核的工作時數是否過重。
	6	查核投入	  	查核團隊於各查核階段之投入比重是否適當。
	7	案件品質管制 複核(EQCR)複核情形	  	EQCR 是否投入足夠之時數執行審計案件之複核。
	8	品管支援能力		事務所是否具備足夠之品質控管資源，包括風險管理、審計專業諮詢人員等以支援查核團隊。

構面	No	AQI	個案層級  事務所層級 	指標意涵
獨立性	9	非審計服務占比		事務所提供個別客戶之非審計服務比重是否影響獨立性。
	10	客戶熟悉度		事務所累計提供個別客戶審計服務年數是否可能影響獨立性。
監督	11	外部檢查缺失及處分	  	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。
	12	主管機關發函次數	  	
創新能力	13	創新規畫或倡議		事務所對提升審計品質之承諾，包括採行或規劃提升審計品質相關之計畫或投入。

審計品質指標(AQI)揭露範本

填具說明：

- 一、事務所自 **111 年第 4 季**起應依本揭露範本提供審計客戶 AQI 資訊，供其評估委任或續聘任簽證會計師查核 **112 年度財務報告**之用，除另有說明外，年度期間資訊得依最近期**完整年度**之**歷年制**或**事務所會計年度**填具。以下範例係以事務所於 **X11 年第 4 季**依**事務所會計年度**方式提供期間資訊。
- 二、所有數據應四捨五入至小數點後第一位呈現。

構面一、專業性

AQI 指標	內容																						
查核經驗(1-1)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr style="background-color: #d9d9d9;"> <th style="width: 60%;">項目</th> <th style="width: 20%;">X11 年</th> <th style="width: 20%;">四大平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>事務所簽證會計師平均查核經驗</td> <td style="text-align: center;">___年</td> <td style="text-align: center;">___年</td> </tr> <tr> <td>事務所案件品質複核(EQCR)會計師平均查核經驗</td> <td style="text-align: center;">___年</td> <td style="text-align: center;">___年</td> </tr> <tr> <td>事務所理級以上查核人員(不含會計師)平均查核經驗</td> <td style="text-align: center;">___年</td> <td style="text-align: center;">___年</td> </tr> </tbody> </table> <p>註 1：會計師查核經驗係指於審計服務部門截至當年年終了日擔任合夥人之累計年數。</p> <p>註 2：理級查核人員係指職稱為 Manager(如經理)以上。理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗係指於審計服務部門累計之查核年資。</p> <p style="text-align: center;">說明事務所晉升職級與各職級年資區間：</p> <div style="border: 1px solid black; height: 40px; margin-bottom: 10px;"></div> <p>○ 個案層級</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr style="background-color: #d9d9d9;"> <th style="width: 70%;">項目</th> <th style="width: 30%;">X11 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(主簽姓名)會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">___年</td> </tr> <tr> <td>(副簽姓名)會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">___年</td> </tr> <tr> <td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td> <td style="text-align: center;">___年</td> </tr> <tr> <td>查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)平均查核經驗</td> <td style="text-align: center;">___年</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">說明簽證會計師(含主簽、副簽)、EQCR 會計師學經歷(如過往簽證案件)及查核團隊規模介紹：</p> <div style="border: 1px solid black; height: 40px; margin-bottom: 10px;"></div>	項目	X11 年	四大平均	事務所簽證會計師平均查核經驗	___年	___年	事務所案件品質複核(EQCR)會計師平均查核經驗	___年	___年	事務所理級以上查核人員(不含會計師)平均查核經驗	___年	___年	項目	X11 年	(主簽姓名)會計師查核經驗	___年	(副簽姓名)會計師查核經驗	___年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	___年	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)平均查核經驗	___年
項目	X11 年	四大平均																					
事務所簽證會計師平均查核經驗	___年	___年																					
事務所案件品質複核(EQCR)會計師平均查核經驗	___年	___年																					
事務所理級以上查核人員(不含會計師)平均查核經驗	___年	___年																					
項目	X11 年																						
(主簽姓名)會計師查核經驗	___年																						
(副簽姓名)會計師查核經驗	___年																						
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	___年																						
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)平均查核經驗	___年																						
訓練時數(1-2)	○ 事務所層級																						

AQI 指標	內容																		
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #D3D3D3;">項目</th> <th style="background-color: #D3D3D3;">X11 年</th> <th colspan="2" style="background-color: #D3D3D3;">四大平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>事務所會計師平均訓練時數</td> <td style="text-align: center;">___小時</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">___小時</td> </tr> <tr> <td>事務所理級以上查核人員(不含會計師)平均訓練時數</td> <td style="text-align: center;">___小時</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">___小時</td> </tr> </tbody> </table>				項目	X11 年	四大平均		事務所會計師平均訓練時數	___小時	___小時		事務所理級以上查核人員(不含會計師)平均訓練時數	___小時	___小時				
項目	X11 年	四大平均																	
事務所會計師平均訓練時數	___小時	___小時																	
事務所理級以上查核人員(不含會計師)平均訓練時數	___小時	___小時																	
流動率(1-3)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #D3D3D3;">項目</th> <th style="background-color: #D3D3D3;">X11 年</th> <th style="background-color: #D3D3D3;">X10 年</th> <th colspan="2" style="background-color: #D3D3D3;">四大平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>事務所理級以上查核人員(不含會計師)流動率</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">___%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：流動率計算方式為，當年審計服務部門離職之理級以上查核人員(不含會計師)人數/年度平均理級以上查核人員(不含會計師)人數。</p>				項目	X11 年	X10 年	四大平均		事務所理級以上查核人員(不含會計師)流動率	___%	___%	___%						
項目	X11 年	X10 年	四大平均																
事務所理級以上查核人員(不含會計師)流動率	___%	___%	___%																
專業支援(1-4)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #D3D3D3;">項目</th> <th style="background-color: #D3D3D3;">X11 年</th> <th style="background-color: #D3D3D3;">X10 年</th> <th colspan="2" style="background-color: #D3D3D3;">四大平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>專業人員約當全職人數比率</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">___%</td> </tr> <tr> <td>專業人員查核上市櫃案件時數比率</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">___%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註 1：專業人員包括電腦審計及財務評價人員，不含會計師及查核人員。專業人員約當全職人數比率計算方式為，約當全職專業人員年度平均人數/審計服務部門總查核人員年度平均人數。年度平均人數得採年初及年底之平均或每月份之平均。</p> <p>註 2：專業人員查核案件時數比率計算方式為，專業人員查核上市櫃公司案件時數/上市櫃案件總查核時數。</p>				項目	X11 年	X10 年	四大平均		專業人員約當全職人數比率	___%	___%	___%		專業人員查核上市櫃案件時數比率	___%	___%	___%	
項目	X11 年	X10 年	四大平均																
專業人員約當全職人數比率	___%	___%	___%																
專業人員查核上市櫃案件時數比率	___%	___%	___%																

構面二、品質控管

指標	內容																																																																						
會計師負荷 (2-1)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">項目</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">X11 年</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">X10 年</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">四大平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>會計師擔任主簽之公開發行公司 (含以上)平均家數</td> <td style="text-align: center;">___家</td> <td style="text-align: center;">___家</td> <td style="text-align: center;">___家</td> </tr> <tr> <td>會計師平均投入時數比例</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：會計師平均投入時數係截至當年年度終了日，審計服務部會計師投入擔任公開發行公司財務報告查核或核閱之主簽、副簽及 EQCR 之時數；投入時數比例係以整年度投入時數/2,000 小時。</p> <p>○ 個案層級</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">項目</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">X11 年</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">X10 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(主簽姓名)會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td> <td style="text-align: center;">___家</td> <td style="text-align: center;">___家</td> </tr> <tr> <td>(主簽姓名)會計師投入時數比例</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> </tr> <tr> <td>(副簽姓名)會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td> <td style="text-align: center;">___家</td> <td style="text-align: center;">___家</td> </tr> <tr> <td>(副簽姓名)會計師投入時數比例</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> </tr> </tbody> </table>	項目	X11 年	X10 年	四大平均	會計師擔任主簽之公開發行公司 (含以上)平均家數	___家	___家	___家	會計師平均投入時數比例	___%	___%	___%	項目	X11 年	X10 年	(主簽姓名)會計師擔任主簽之公開發行公司家數	___家	___家	(主簽姓名)會計師投入時數比例	___%	___%	(副簽姓名)會計師擔任主簽之公開發行公司家數	___家	___家	(副簽姓名)會計師投入時數比例	___%	___%																																											
項目	X11 年	X10 年	四大平均																																																																				
會計師擔任主簽之公開發行公司 (含以上)平均家數	___家	___家	___家																																																																				
會計師平均投入時數比例	___%	___%	___%																																																																				
項目	X11 年	X10 年																																																																					
(主簽姓名)會計師擔任主簽之公開發行公司家數	___家	___家																																																																					
(主簽姓名)會計師投入時數比例	___%	___%																																																																					
(副簽姓名)會計師擔任主簽之公開發行公司家數	___家	___家																																																																					
(副簽姓名)會計師投入時數比例	___%	___%																																																																					
查核投入(2-2)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="background-color: #d9e1f2;">查核時數占比</th> <th colspan="4" style="background-color: #d9e1f2;">查核 X10 年</th> <th colspan="4" style="background-color: #d9e1f2;">查核 X09 年</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">會計師</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">理級</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">查核人員</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">總數</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">會計師</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">理級</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">查核人員</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">總數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>規劃階段</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> </tr> <tr> <td>執行階段</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> </tr> <tr> <td>總數</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">___%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註 1：查核時數占比係將總查核時數區分為規劃及執行階段，分別計算其占總核查時數之比率。本表應以真實情況填具對上市櫃公司之查核時數比率，倘區分規畫及執行階段投入時數需耗費較多成本或人力，得以每年 12 月 31 日作為簡易區分截點。</p> <p>註 2：不含對金控公司及 KY 公司半年度財務報告之查核時數。</p> <p>● 四大平均</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="background-color: #d9e1f2;">查核時數占比</th> <th colspan="4" style="background-color: #d9e1f2;">查核 X10 年</th> <th colspan="4" style="background-color: #d9e1f2;">查核 X09 年</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">會計師</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">理級</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">查核人員</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">總數</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">會計師</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">理級</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">查核人員</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">總數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	查核時數占比	查核 X10 年				查核 X09 年				會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數	規劃階段	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	執行階段	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	總數	___%	___%	___%	100%	___%	___%	___%	100%	查核時數占比	查核 X10 年				查核 X09 年				會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數									
查核時數占比	查核 X10 年				查核 X09 年																																																																		
	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數																																																															
規劃階段	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%																																																															
執行階段	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%																																																															
總數	___%	___%	___%	100%	___%	___%	___%	100%																																																															
查核時數占比	查核 X10 年				查核 X09 年																																																																		
	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數																																																															

指標	內容									
	規劃階段	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	
	執行階段	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	
	總數	___%	___%	___%	100%	___%	___%	___%	100%	
	○ 個案層級									
		查核 X10 年				查核 X09 年				
	查核時數占比	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數	
	規劃階段	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	
	執行階段	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%	
	總數	___%	___%	___%	100%	___%	___%	___%	100%	
	註：事務所當年度新(擬)承接案件免填。									
案件品質管制複核(EQCR)複核情形(2-3)	○ 事務所層級									
		項目		查核 X10 年	查核 X09 年	四大平均				
	EQCR 人員平均複核總時數占總查核及核閱時數比例			___%	___%	___%				
	註：上表填具 EQCR 複核上市櫃公司 X10 及 X09 年度財務報告之資訊。									
	說明事務所對 EQCR 人員資格要求(如學經歷等)：									
	○ 個案層級									
		項目		查核 X10 年	查核 X09 年					
	EQCR 人員複核時數占總查核時數比例			___%	___%					
	註 1：EQCR 人員複核時數占總查核時數比例之計算方式為，EQCR 人員複核該受查公司之時數/受查公司之查核及核閱總時數。									
註 2：事務所當年度新(擬)承接案件免填。										
品管支援能力(2-4)	○ 事務所層級									
		項目		X11 年	X10 年	四大平均				
審計部門品質控管約當全職人數			___人	___人	___人					

指標	內容			
	審計部門品質控管約當全職 人數占比	____%	____%	____%
<p>註：品質控管人員包括風險管理、審計品質控管(如執行追蹤考核者)、會計審計專業諮詢或員工訓練，惟不含一般行政人員。品質控管約當全職人數占比計算方式為，品質控管約當全職人數/審計服務部門總查核人員。</p>				
<p>說明事務所於財務報告出具前及出具後，除 EQCR 外，針對審計案件執行之審計品質抽核機制：</p>				
<div style="border: 1px solid black; height: 45px;"></div>				

構面三、獨立性

指標	內容							
<p>非審計服務占比 (3-1)</p>	<p>○ 個案層級</p> <table border="1" data-bbox="435 344 1422 443"> <thead> <tr> <th data-bbox="435 344 1098 389">項目</th> <th data-bbox="1106 344 1251 389">X11 年</th> <th data-bbox="1259 344 1422 389">X10 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="435 400 1098 443">非審計服務收入占比</td> <td data-bbox="1106 400 1251 443">____%</td> <td data-bbox="1259 400 1422 443">____%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註 1：非審計服務收入占比計算方式為，非審計服務公費/事務所及關聯企業收取之總公費。</p> <p>註 2：審計公費係指簽證會計師查核或核閱財務報告收取之費用，其餘事務所及關聯企業收取之費用均屬非審計服務公費，例如稅務簽證公費等。審計服務及非審計服務公費應以集團合併個體合計數字計算，如最終母公司為上市櫃公司且由同一事務所簽證，應揭露母公司層級之非審計服務收入占比。</p> <p>說明事務所關聯企業範圍：</p> <table border="1" data-bbox="411 853 1426 952"> <tr> <td style="height: 40px;"></td> </tr> </table>	項目	X11 年	X10 年	非審計服務收入占比	____%	____%	
項目	X11 年	X10 年						
非審計服務收入占比	____%	____%						
<p>客戶熟悉度 (3-2)</p>	<p>○ 個案層級</p> <table border="1" data-bbox="435 1016 1272 1167"> <thead> <tr> <th data-bbox="435 1016 1003 1061">項目</th> <th data-bbox="1011 1016 1272 1061">X11 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="435 1072 1003 1167">審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數</td> <td data-bbox="1011 1072 1272 1167">____年</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：事務所當年度新(擬)承接案件免填。</p>	項目	X11 年	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	____年			
項目	X11 年							
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	____年							

構面四、監督

指標	內容					
外部檢查缺失及處分(4-1)	○ 事務所層級					
	金管會事務所檢查	--年	--年	--年		
	品質管制缺失數	__項	__項	__項		
	四大區間	最低~最高項	最低~最高項	最低~最高項		
	平均個案查核缺失數 (缺失總數/抽核案件數)	__項	__項	__項		
	四大區間	最低~最高項	最低~最高項	最低~最高項		
	註：本表應填具最近 3 次檢查缺失。					
	缺失情形說明：					
	(如有需要，始須填具)					
	美國 PCAOB 事務所 檢查	--年	--年	--年		
	平均個案查核缺失數 (缺失總數/抽核案件數)	__項	__項	__項		
	四大區間	最低~最高項	最低~最高項	最低~最高項		
	註：本表應填具最近 3 次檢查缺失。					
	缺失情形說明：					
	(如有需要，始須填具)					
	事務所懲戒及處分 案件	X10 年	X09 年	X08 年	X07 年	X06 年
	會計師懲戒案件數 及經依證交法第 37 條處分之案件數	___件	___件	___件	___件	___件
	○ 個案層級					
	金管會事務所檢查 個案查核缺失(缺失總數/ 抽核案件數)	X10 年	X09 年	X08 年		
	主簽會計師平均缺失數 (缺失總數/抽核案件數)	__項	__項	__項		
副簽會計師平均缺失數	__項	__項	__項			

指標	內容																											
	<table border="1" data-bbox="411 203 1436 253"> <tr> <td data-bbox="411 203 815 253">(缺失總數/抽核案件數)</td> <td data-bbox="818 203 1026 253"></td> <td data-bbox="1029 203 1236 253"></td> <td data-bbox="1240 203 1436 253"></td> </tr> </table> <p data-bbox="453 259 1436 342">註：本表應填具歷年制資訊，應涵蓋簽證會計師(含主簽及副簽)簽證所有上市櫃公司案件之缺失情形。</p> <p data-bbox="453 378 671 416">缺失情形說明：</p> <table border="1" data-bbox="453 421 1436 517"> <tr> <td data-bbox="453 421 1436 517">(如有需要，始須填具)</td> </tr> </table>				(缺失總數/抽核案件數)				(如有需要，始須填具)																			
(缺失總數/抽核案件數)																												
(如有需要，始須填具)																												
主管機關發函次數(4-2)	<p data-bbox="411 546 616 584">○ 事務所層級</p> <table border="1" data-bbox="411 589 1406 925"> <thead> <tr> <th data-bbox="411 589 703 831">事務所接獲金管會(含證交所及櫃買中心)要求改善函文數/事務所簽證上市櫃公司家數)</th> <th data-bbox="707 589 938 831">X10 年</th> <th data-bbox="941 589 1173 831">X09 年</th> <th data-bbox="1176 589 1406 831">X08 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="411 835 703 875">發函次數比</td> <td data-bbox="707 835 938 875">__%</td> <td data-bbox="941 835 1173 875">__%</td> <td data-bbox="1176 835 1406 875">__%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="411 880 703 925">四大區間</td> <td data-bbox="707 880 938 925">最低~最高%</td> <td data-bbox="941 880 1173 925">最低~最高%</td> <td data-bbox="1176 880 1406 925">最低~最高%</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="411 931 1436 1115">註：發函類型填具截至歷年制年度終了日因查核或核閱上市櫃公司財務報告，接獲金管會(含證交所及櫃買中心)之正本函文，有敘明會計師或事務所所有查核缺失、疏失或要求提出改善計畫。如為相關缺失，得消除重複發文之函文數。</p> <p data-bbox="411 1151 584 1189">○ 個案層級</p> <table border="1" data-bbox="411 1193 1434 1435"> <thead> <tr> <th data-bbox="411 1193 967 1339">簽證會計師接獲金管會(含證交所及櫃買中心)要求改善函文數/簽證會計師簽證上市櫃公司家數)</th> <th data-bbox="970 1193 1123 1339">X10 年</th> <th data-bbox="1126 1193 1279 1339">X09 年</th> <th data-bbox="1283 1193 1434 1339">X08 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="411 1339 967 1384">主簽會計師發函次數比</td> <td data-bbox="970 1339 1123 1384">__%</td> <td data-bbox="1126 1339 1279 1384">__%</td> <td data-bbox="1283 1339 1434 1384">__%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="411 1384 967 1435">副簽會計師發函次數比</td> <td data-bbox="970 1384 1123 1435">__%</td> <td data-bbox="1126 1384 1279 1435">__%</td> <td data-bbox="1283 1384 1434 1435">__%</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="411 1442 1436 1525">註：上表應填具簽證會計師(含主簽及副簽)接獲所有查核或核閱上市櫃公司案件之缺失函文。</p>				事務所接獲金管會(含證交所及櫃買中心)要求改善函文數/事務所簽證上市櫃公司家數)	X10 年	X09 年	X08 年	發函次數比	__%	__%	__%	四大區間	最低~最高%	最低~最高%	最低~最高%	簽證會計師接獲金管會(含證交所及櫃買中心)要求改善函文數/簽證會計師簽證上市櫃公司家數)	X10 年	X09 年	X08 年	主簽會計師發函次數比	__%	__%	__%	副簽會計師發函次數比	__%	__%	__%
事務所接獲金管會(含證交所及櫃買中心)要求改善函文數/事務所簽證上市櫃公司家數)	X10 年	X09 年	X08 年																									
發函次數比	__%	__%	__%																									
四大區間	最低~最高%	最低~最高%	最低~最高%																									
簽證會計師接獲金管會(含證交所及櫃買中心)要求改善函文數/簽證會計師簽證上市櫃公司家數)	X10 年	X09 年	X08 年																									
主簽會計師發函次數比	__%	__%	__%																									
副簽會計師發函次數比	__%	__%	__%																									

構面五、創新能力

指標	內容
創新規畫或倡議 (5-1)	<ul style="list-style-type: none">○ 事務所層級 說明事務所近 3 年採行或規劃與提升審計品質相關之倡議或計畫之說明(包含採行措施、期程、預計投入金錢、時間等資源及預期產生效益等)： <div data-bbox="454 490 1428 586" style="border: 1px solid black; height: 43px; width: 100%;"></div>