



文件編號	PDG01025
版次	第1版第3次
生效日期	2023年11月07日

文件名稱	簽證會計師選任審查辦法	頁次	1/3
------	-------------	----	-----

#### 1 目的：

為使本公司簽證會計師選任之審查有所依循，建立良好之公司治理制度，特訂定本辦法。

#### 2 範圍：

依據「公開發行公司審計委員會行使職權辦法」第六條，簽證會計師之委任、解任或報酬為本公司審計委員會（以下簡稱本委員會）之職權事項，故應定期評估會計師之獨立性、適任性，並為落實公司治理及提升董事會的功能，特參考會計師之職能與責任，訂定相關指標，以提升其運作效能。

#### 3 權責：

3.1 編定單位:財會單位

3.2 本辦法經審計委員會同意後，提董事會決議。修正時亦同。

#### 4 定義：

獨立性:係指會計師於執行財務報表之查核或核閱時，應於形式上及實質上，維持超然獨立立場，公正表示其意見。

#### 5 內容：

5.1 簽證會計師之審查，應參考現行法規或主管機關對於會計師執業之相關法令或職業道德規範，將相關積極資格及消極資格列為要評核項目，對於消極資格之審查，得以簽證會計師出具之書面聲明或經審計委員會同意之其他文件替代之。

5.2 本公司選任簽證會計師之「簽證會計師審查評核表」，本委員會應依該審查評核表所定項目，定期（至少一年一次）評核簽證會計師。書面評核初步結果如有不符合標準等疑義時，本委員會得責由本公司最高會計主管發文函請簽證會計師提出書面說明。前項審查評核表應配合現行法規或主管機關對於會計師執業之相關法令或職業道德規範之修正或本公司實際需求，檢討修正之。

5.3 公司連續七年未更換會計師或其受有處分或有損及獨立性之情事者，應評估有無更換會計師之必要，並就評估結果提報董事會。

5.4 為執行前條所訂對簽證會計師之評核，財會單位或其他相關單位應協助蒐集、提供必要資料，或請簽證會計師提供相關資料。為核實提供文件或資料之真實性及正確性，本委員會得指定召集人或委員與相關單位或簽證會計師進行訪談，以訪談紀錄作為評核之依據。

5.5 審計委員會每年評估委任簽證會計師時，除審酌審計公費及服務等因素外，應以審計品質作為最主要之考量因素。新增「簽證會計師審計品質指標(AQI)彙總表」，定期



文件編號	PDG01025
版次	第1版第3次
生效日期	2023年11月07日

文件名稱	簽證會計師選任審查辦法	頁次	2/3
------	-------------	----	-----

(至少一年一次) 評核簽證會計師。

#### 5.5.1 專業性

AQI 指標	衡量重點
查核經驗	資深查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作。
訓練時數	會計師及資深查核人員每年是否接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能。
流動率	事務所是否維持足夠資深之人力資源。
專業支援	事務所是否擁有足夠之專業人員(例如評價人員)，以支援查核團隊。

#### 5.5.2 品質控管

AQI 指標	衡量重點
會計師負荷	會計師工作負荷是否過重。
查核投入	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當。
EQCR 複核情形	EQCR 會計師是否投入足夠時數執行審計案件之複核。
品管支援能力	事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊。

#### 5.5.3 獨立性

AQI 指標	衡量重點
非審計服務公費	非審計服務公費占比對獨立性之影響。
客戶熟悉度	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數對獨立性之影響。

#### 5.5.4 監督

AQI 指標	衡量重點
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時執行。
主管機關發函改善	同上

#### 5.5.5 創新能力

AQI 指標	衡量重點
創新規劃或倡儀	會計師事務所提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃。

## 6 參考文件：



文件編號	PDG01025
版次	第1版第3次
生效日期	2023年11月07日

文件名稱	簽證會計師選任審查辦法	頁次	3/3
------	-------------	----	-----

無

7 使用表單及記錄：

- 7.1 簽證會計師審查評核表(表單編號:PDG01025-001)。
- 7.2 簽證會計師審計品質指標(AQI)彙總表(表單編號:PDG01025-002)。