

# 2023 年度 透明度報告

安永聯合會計師事務所  
2023年10月



**EY** 安永

Building a better  
working world

前言.....	3
<b>關於安永.....</b>	<b>5</b>
法律結構、所有權和治理.....	6
安永聯合會計師事務所及關聯事業之業務概況、法律及所有權架構.....	7
網絡架構.....	10
為社會創造長期價值.....	12
我們的員工及環境.....	14
<b>品質管理制度.....</b>	<b>16</b>
從內部品質管制制度到品質管理制度.....	17
<b>品質管理制度的組成要素.....</b>	<b>20</b>
品質管理制度之風險評估流程.....	21
治理及領導階層.....	22
攸關的職業道德規範.....	23
客戶及案件之承接與續任.....	25
案件之執行.....	26
資源.....	31
資訊及溝通.....	35
品質管理制度之監督及改正流程.....	35
<b>支持品質的基礎機制.....</b>	<b>39</b>
<b>落實獨立性.....</b>	<b>45</b>
<b>持續的教育訓練及投資優秀人才.....</b>	<b>49</b>
安永同仁的發展.....	50
<b>收入與報酬.....</b>	<b>55</b>
合夥人報酬.....	56
營業收入占比資訊.....	56
<b>附錄一：公開發行及以上之審計客戶.....</b>	<b>57</b>
<b>附錄二：審計品質攸關資訊.....</b>	<b>59</b>
<b>附錄三：營業收入占比資訊.....</b>	<b>62</b>

## 安永的目標 - 建設更美好的商業世界

安永盡自己的一份力量，致力於建設更美好的商業世界。

安永提供的審計服務有助於建立對商業和資本市場的信任和信心。安永以獨立、誠信、客觀和專業的懷疑態度，提供高品質、以分析為導向的審計服務。安永協助保護和促進利害關係人的永續和長期價值。

歡迎閱讀安永聯合會計師事務所2023年度透明度報告。我們認為作為會計師，應該讓利害關係人知道我們如何持續提高審計品質、辨識與降低風險並保持獨立性。本報告提供有關我們在這些領域所做努力的最新資訊。

提供具獨立性、誠信、客觀性和專業懷疑的高品質審計服務，對於服務公眾利益至關重要，並且是安永聯合會計師事務所及全球安永的首要任務。高品質的審計服務有助於建立大眾對資本市場的信任和信心，從而推動投資和經濟增長，為社會創造長期價值。

公司、主管機關和其他利害關係人仰賴我們在每一個案件中提供卓越的服務。為了支持這一點，我們致力於不斷改進，並提供一個讓查核人員能夠茁壯成長的環境。這包括聘僱、培養和留住優秀的人才，拓展他們的職業生涯，擁抱創新，鼓勵化繁為簡，並以辯證的方式評估審計團隊的工作，找出需要改進的領域。我們的目標是超越法規的基本要求，提供高品質的審計服務。安永聯合會計師事務所的聲譽建立在我們提供客觀且合乎職業道德之高品質且專業的審計服務。

我們依據金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）發布的「會計師事務所透明度報告編製原則」規範，發布年度透明度報告。本報告涵蓋期間為2022年7月1日至2023年6月30日以及近期相關事件。

本報告內容涵蓋我們如何實施國際品質管理準則1號（ISQM 1），以進一步提升審計品質。此新準則於2022年12月15日生效，其要求會計師事務所設計、付諸實行及監督品質管理制度。安永組織對於品質管理制度的方法，建立於我們高度的全球整合、現有的流程及已設計的控制基礎上，旨在持續提升及維護審計品質。安永聯合會計師事務所對於截至2023年6月30日止之品質管理制度進行了首次年度評估，我們的年度評估結論為：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。相關評估資訊請參閱本報告中「品質管理制度」章節。

NextWave是我們的全球策略和願景，旨在為客戶、員工和社會提供長期價值。安永持續致力於在NextWave策略的四大面向—人力、客戶、社會和財務中開創、保護和衡量長期價值。正是通過整合這些面向，安永實現了其**建設更美好商業世界**的宗旨。

# 前言

您可以在本報告的「案件之執行」和「支持品質的基礎機制」的章節中瞭解更多有關此策略的內容以及如何將此策略應用於我們的審計服務。在本報告中，您還可以瞭解我們的可持續審計品質（Sustainable Audit Quality, SAQ）計畫，該計畫提供一個因應持續變化審計風險的框架，以及在整個安永網絡中全球一致保持高品質審計的方法。您還將了解我們為了滿足持續變化的商業需求和利害關係人期待，持續轉型安永團隊執行財務報表審計的方式。我們的轉型核心是如何在應用審計方法論、管理審計工作和使用創新技術方面維持一致性。這一承諾包括投資10億美元用於下一代審計技術平臺，以促進信任、透明度和轉型。該投資計畫將在全球一致的平臺下整合現有的安永審計技術，同時利用先進技術轉型，並支持新一代資料導向的審計服務。

我們對安永內部及安永客戶持續更新永續發展的承諾，作為為所有利害關係人創造長期價值的重要因素。例如，安永確信服務可以幫助客戶和安永組織因應投資人及利害關係人尋求更可靠、更透明的非財務資訊。永續（ESG）報告持續衡量和報導非財務報表要素的指標，對這些指標提供確信對於實現長期價值至關重要。安永也正永續發展的進程中，包括通過七項行動計畫，將絕對排放量減少40%的減碳目標，並同時保持業務增長。安永已於2020年實現碳中和、2021年實現負碳排放。安永聯合會計師事務所正在為實現這些目標盡自己的一份力量。

我們一直致力於提升審計品質及維持獨立性，這是基於我們對品質管理制度的評估，其中包括內、外部檢查結果。不間斷且持久的提升審計品質需要我們對審計執行方法提出挑戰，我們著重在評估監控結果，包括檢查缺失，並採取因應措施。

我們鼓勵所有利害關係人（包括客戶及其投資人、審計委員會和主管機關）持續支持我們。針對本報告所涵蓋的事項有任何疑義，歡迎與我們聯繫。



傅文芳

**傅文芳**

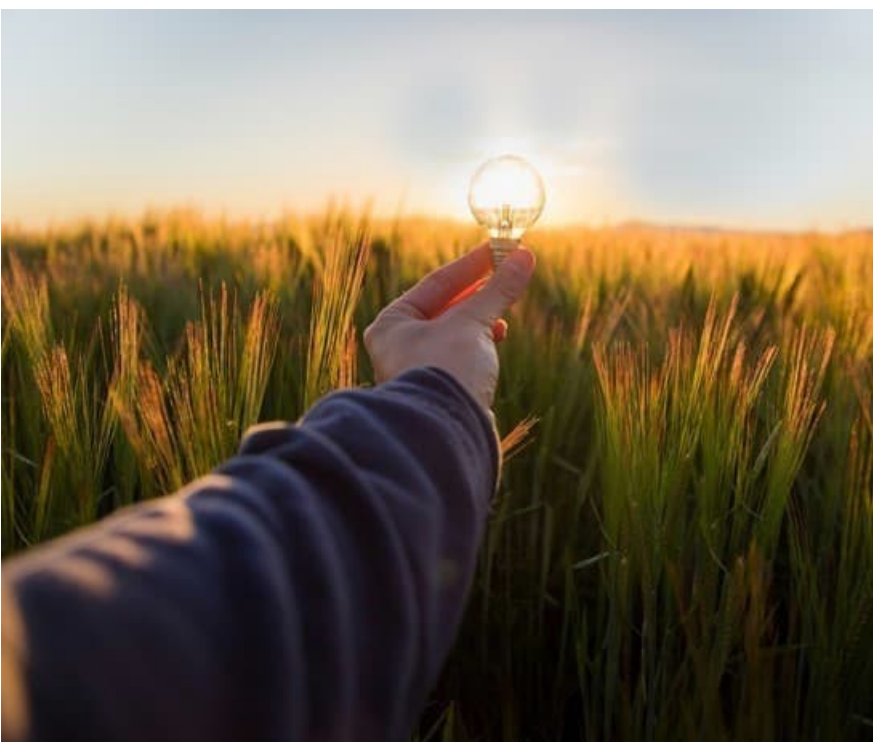
安永聯合會計師事務所  
所長



黃建澤

**黃建澤**

安永聯合會計師事務所  
審計服務部營運長



## 關於安永

## 關於安永



### 法律結構、所有權和治理

安永聯合會計師事務所是在中華民國法律登記成立的法人組織，並且是Ernst & Young Global Limited (EYG，註冊於英國的一家保證（責任）有限公司）的聯盟成員。在本報告中，我們稱自己為「安永聯合會計師事務所」、「我們」或「我們的」。「安永」為安永成員機構全球組織的統稱。

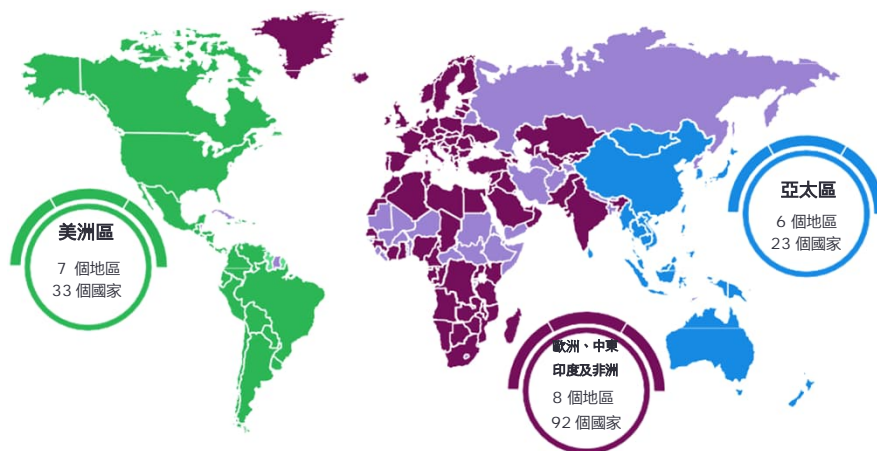
安永成員機構由多個地區組成，並分為三個地理區域：美洲區、亞太區及歐洲、中東、印度和非洲區（EMEIA）。地區是依各成員機構地理地區劃分，但金融服務組織（Financia Services Organization, FSO）地區則為一個區域內相關成員機構的金融服務活動。全球各地成員機構的地址及相關資訊請參閱[EY Global - Our locations](#)網站。

安永聯合會計師事務所是亞太區域的一部分，該區域由23個國家的成員機構組成，是Ernst & Young Asia-Pacific Limited (Asia-Pacific Limited) 的成員機構之一。

Asia-Pacific Limited 是一家香港擔保有限公司，為安永亞太區域成員機構的協調個體。Asia-Pacific Limited促進這些公司的協調與合作，但並非控制從屬關係。Asia-Pacific Limited是安永成員機構之一，但沒有實質財務營運也不提供任何專業服務。

每個地區選出一位Regional Partner Forum (RPF) 的代表，此代表替地區管理階層代為表達意見。當選為RPF的合夥人代表並同時擔任該地區在Global Governance Council中的代表（見第10頁）。

安永全球組織分布區域、地區與國家\*



\*圖表反映截至2023年7月1日的安永成員機構

# 關於安永



## 安永聯合會計師事務所及關聯事業之業務概況、法律及所有權架構

安永聯合會計師事務所成立於1969年4月1日，是臺灣第一家以聯合形式成立的會計師事務所，也是安永在臺灣的正式成員機構，擁有合夥人59人（其中女性合夥人之比率為34%），專業人員將近1,500人（含審計專業人員逾800人），以堅強專業的服務團隊，提供客戶審計及稅務多元化專業服務。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司及財團法人台北市安永文教基金會。



## 組織架構



# 關於安永



## 關聯企業業務概況

### 策略與交易 諮詢服務

- 交易盡職調查服務
- 交易稅務諮詢
- 評價、模型與經濟諮詢服務
- 精算服務
- 企業重整
- 營運交易諮詢
- 數位化轉型與併購

### 諮詢服務

- 風險諮詢
- 業務創新與管理轉型諮詢
- 智慧財務轉型與管理諮詢
- 供應鏈與智慧製造諮詢
- 科技風險諮詢
- 企業應用諮詢
- 科技變革諮詢
- 數據智慧諮詢
- 數位化與新興科技諮詢
- 網路安全與隱私保護諮詢



## 經營管理委員會

安永聯合會計師事務所設有經營管理委員會，是由所長擔任召集人及委員會主席，其他主要成員應為業務線營運長或主管會計師、功能別主管會計師、分所或部門主管會計師；成員與委任之所長屆期相同。主要職能為：

確立日常經營  
管理、組織營  
運決策

審議增減資案  
及銀行融資案

討論及確認新  
合夥人推薦案

報告事務所  
專業服務品  
質執行事項

報告事務所  
整體風險管  
理有關事項

其他合夥人  
會議或合夥  
契約所賦予  
職權之行使



# 關於安永



## 經營管理委員會



**傅文芳**

所長及董事長



**黃建澤**

審計服務部  
營運長



**劉惠雯**

稅務服務部  
營運長



**何淑芬**

安永財務管理諮詢服務  
股份有限公司  
總經理



**張騰龍**

安永諮詢服務  
股份有限公司  
總經理



**黃昶勳**

安永企業管理諮詢服務  
股份有限公司  
總經理



**林素雯**

台北所 Team 1  
主管會計師



**張正道**

台北所 Team 2  
主管會計師



**鄭清標**

桃園所  
主管會計師



**邱琬茹**

新竹所  
主管會計師



**黃子評**

台中所  
主管會計師



**陳政初**

南區所  
主管會計師



**許廷安**

風險管理部  
主管會計師



# 關於安永



## 網絡架構

安永是審計、稅務、策略交易及諮詢服務領域的全球領導者之一。在全球來自148個國家/地區的成員機構，超過390,000名員工共同致力於建設一個更美好的商業世界，集結共同的價值觀及對品質、誠信和專業懷疑的堅定承諾。在當今的全球市場中，安永全球一致的作法對於提供高品質的跨國審計服務尤為重要。

這種一致的作法使安永成員機構能夠發展並利用所需各種豐富的經驗來執行多樣且複雜的審計工作。

EYG協調成員機構的各項活動並促進彼此的合作。EYG不提供服務，但其目標包括促進全球成員機構提供卓越且高品質客戶服務。每個成員機構都是獨立的法人實體，作為EYG成員的義務和責任均受EYG的規定和協議的約束。

下列所述安永主要機構，顯示安永作為一個全球性組織具有共通的策略與準則。

同時，對於關注地區運作的利害關係人而言，安永在各地區網絡的營運模式可使成員機構與每個國家的客戶和第三方建立更牢固的關係，並可因應當地的需求。



## Global Governance Council

Global Governance Council (簡稱GGC) 是EYG的主要治理機構。它由來自每個地區的一名或多名代表、其他成員機構合夥人及Independent Non-Executives (INEs) 組成。未擔任高階管理職務的地區代表由RPF選舉產生，任期三年，並連選得連任一次。GGC就政策、策略和公眾利益方面向EYG提出建議。GGC在某些情況下，會根據全球管理委員會的建議核准可能影響安永的事項。



## Independent Non-Executives (INEs)

Independent Non-Executives (簡稱INEs) 成員最多任命六位來自不同區域及專業背景的公眾或私人單位的高階主管，他們為全球組織和GGC提供不同觀點和知識深度。INEs也是GGC的Public Interest Sub-Committee的大多數成員。Public Interest Sub-Committee的功能包括在公眾利益方面的決策、與利害關係人對話、根據吹哨者政策和程序提出的問題以及參與品質和風險管理的討論。INEs由專門委員會提名，經全球管理委員會及GGC核准。



## 全球管理委員會

全球管理委員會 (Global Executive) 整合安永的各職能部門、業務服務線及區域的領導階層。自2021年7月1日起，全球管理委員會由安永全球主席兼執行長擔任主席，其他成員包括全球客戶服務主管合夥人、全球業務支援主管合夥人、區域主管合夥人、全球人力資源副主席、全球各業務服務線（審計、諮詢、策略與交易諮詢及稅務）的負責人，以及一位安永成員機構輪值合夥人。

## 關於安永

全球管理委員會成員還包括全球市場副主席、全球轉型服務副主席、全球技術長、全球客戶委員會主席、全球新興市場委員會主席以及一位來自新興市場的代表。

全球管理委員會和GGC核准安永全球主席兼執行長的提名，並核准全球主管合夥人的任命。此外，由全球管理委員會核准全球副主席的任命；但若該全球副主席亦為全球管理委員會成員之一者，則由GGC核准其任命。

全球管理委員會的職責包括促進及制定全球目標與發展及核准相關措施如下：

- 全球策略與規劃
- 在成員機構內推廣的共同標準、方法和政策
- 人員相關措施，包括合作夥伴的許可、評估、發展以及合夥人獎勵和退休的標準和流程
- 品質改善及保護程序
- 關於法規事項和公共政策的提案
- 與成員機構提供國際客戶、業務發展、市場和品牌相關服務的政策和指引
- 安永的發展基金和投資重點
- EYG的年度財務報告和預算
- GGC針對某些事項的建議

全球管理委員會也定期獲得ISQM 1 實施狀況的最新情況，以及需要他們關注的事項。

全球管理委員會同時具備調解和裁決成員機構之間爭議的權限。



### 全球管理委員會功能性委員會

由全球管理委員會組成，匯集跨組織的代表，負責向全球管理委員會提出建議。除了全球審計委員會，其他委員會包括審計、諮詢、稅務、策略與交易諮詢、全球市場和投資、全球客戶、新興市場、人力資源和風險管理等委員會。



### Global Practice Group

Global Practice Group匯集了全球管理委員會、全球管理委員會功能性委員會、地區負責人和部門負責人，旨在促進對安永策略目標的共同理解，並協助推動整個組織執行的一致性。



### 安永成員機構

根據EYG的規定，成員機構致力於追求安永的目標，例如提供高品質的服務。為此，成員機構施行全球策略和計畫，並努力維持所規範的服務範圍。他們必須遵守共同的標準、方法論和政策，包括審計方法論、品質和風險管理、獨立性、知識共享、人才和技術等。

最重要的是，安永成員機構承諾按照適用的專業和道德標準以及所有適用的法律要求執行專業服務。安永全球行為準則和安永價值觀（見第22頁）為誠信和承諾做正確的事奠定基礎。

除了採用EYG的規定外，成員機構還簽訂其他協議，涵蓋其在安永組織中的成員身分，例如使用安永名稱的權利和義務，以及知識共享。

成員機構需要接受檢查，以評估其對EYG要求和政策的遵循情形，例如獨立性、品質和風險管理、審計方法論和人力資源。無法達到品質承諾和其他EYG要求的成員機構可能會被安永組織終止合約。



## 為社會創造長期價值

在安永，我們相信氣候變遷與永續發展是每個人的責任。安永正透過建立聯盟、合作和召集每一個人參與來實現大規模的變革。安永繼續專注於在NextWave策略的四個面向（人力價值、客戶價值、社會價值和財務價值）中創造、保護和衡量長期價值。而透過整合這些面向，安永實現了**建設更美好的商業世界**的宗旨。

此外，這一承諾體現反映在：

### 企業治理責任的架構

安永的企業責任由EY Corporate Responsibility Governance Council (CRGC) 負責協調。

該機構包括安永全球管理委員會的成員及來自安永各業務線、職能部門和地理區域的資深管理階層代表。

從向政府提供建議如何建設更具永續發展性與包容性的經濟，到鼓勵企業專注並報告他們為所有利害關係人創造的長期價值，安永的服務已經在其中發揮至關重要的作用。然而，當所有利害關係人明確定義他們在這一過程中的角色時，安永可以而且必須做的更多。

自2009年以來，安永以身為聯合國全球契盟約 (United Nations Global Compact, UNGC) 的參與者為榮，並致力於將UNGC十項原則和聯合國可持續永續發展目標 (SDG) 融入安永的策略、文化和經營中。

### 安永在社會影響力的目標

全球企業責任計畫 (EY Ripples) 匯集安永全球網絡，目標是到2030年對10億人的生活產生積極的影響。截至2023年6月30日的會計年度，EY的員工透過EY Ripples計畫，積極地影響了4,600萬人的生活。迄今為止，EY Ripples計畫已累計超過1,270萬人受益，這得益於：

- 聚焦三個領域（支持下一代勞動力、與有影響力的企業家合作及加速環境永續性），安永員工以獨特技能、知識和經驗發揮最大作用。

- 與其他志同道合的組織合作，建立能夠大規模變革的生態系統。例如，聯合利華 (Unilever) 和英國外交部的TRANSFORM倡議，旨在透過解決不平等問題，到2030年改變撒哈拉以南非洲和南亞1.5億人的生活。
- 透過為缺乏資源的學生建立強化文字能力的學習計畫等活動，創造持久且正面的社會影響。安永近期因這項計畫榮獲2022年SAP社會影響力巔峰獎。

### 對人權的承諾

安永全球管理委員會2021年簽署一份聲明，重申維護和保護人權的承諾。該承諾著重於所有安永同仁的權利、客戶參與的影響力、安永供應鏈中的利害關係人以及積極的包容性。安永以此一承諾為核心，持續專注於強有力的治理。

### 安永的碳排目標

安永在2021年實現負碳排放、在2022年保持負碳排放，目標是在2025年實現淨零排放。安永努力透過顯著減少絕對碳排放量來實現此一目標，並每年去除或抵消超過的剩餘量。為了在2025會計年度實現淨零排放，安永全球組織計畫將範疇1、2和3的絕對排放量減少40%（與2019會計年度相比），這與科學基礎減量目標倡議(Science Based Targets initiative, SBTi)的1.5°C目標一致。具體行動包括：

- 減少商務旅行的碳排放，目標是在2025與2019會計年度的基期相比減少35%。
- 減少整體辦公室用電量，並為剩餘需求採購100%再生能源，到2025會計年度獲得RE100會員資格。
- 制定電力購買協議（PPAs），以將安永消耗剩餘的再生電力引入國家電網。
- 每年使用以自然為本的解決方案和碳減排技術，從大氣中去除或抵消多排放的碳。
- 提供安永團隊工具以計算並努力減少提供客戶服務時的碳排放量。
- 要求安永75%的供應商（按支出）在2025會計年度之前設定科學基礎的減碳目標。
- 投資安永服務和解決方案，幫助客戶透過業務脫碳創造價值，並為其他永續性發展的挑戰和機會提供解決方案。

# 關於安永



## 我們的員工及環境



### 員工俱樂部

安永聯合會計師事務所有多個由員工主導的俱樂部，支持多元、公平及共融（Diversity, Equity & Inclusiveness, DE&I），並為同仁提供基於共同興趣、背景或生活經驗的聯繫機會。這些俱樂部歡迎希望瞭解更多資訊、表示其支持或匯聚其集體意見來推動業務影響的同仁們參加。

我們還有許多跨業務的同仁透過部落格及其他管道積極且獨立地表達他們對一系列DE&I主題的看法。

安永聯合會計師事務所俱樂部包含：

#### 專業女性俱樂部

加速實現職場性別平等，支持女性發展。

#### 爸媽俱樂部

幫助職場父母取得工作和生活的平衡，並強化他們的親子關係。

#### 跨世代溝通俱樂部

幫助縮小不同年齡層者的代溝，充實對彼此的了解。

#### Unity (LGBT + inclusion)

為我們的LGBT+和非LGBT專業人士創造機會，幫助他們發展潛能並支持我們的LGBT+群體。

#### 包容領導力

促進包容的心態和行為，以幫助我們的同仁在這個數位時代取得邁向成功的能力。



### 促進健康及幸福感

體認到員工是我們最重要的資產，我們致力於促進他們的身心健康。我們的健康及幸福感策略採用一個全面的管道，透過新竹生命線協會提供心理諮商服務協助我們的員工。

我們了解現代生活和工作可能會帶來心理健康的挑戰，因此我們的目標是儘可能地支持我們的員工。

關於身體健康方面，我們的員工享有每兩年一次的全身性健康檢查。如有需要，可以向我們的醫生及職場護理師尋求醫療和健康諮詢及支持。

## 關於安永



### 幫助我們的員工成長

在我們的員工各個職涯階段取得進步的同時，我們致力於支持及協助他們發展。每年所有晉升的員工都將被邀請參加一系列的里程碑（Milestones）計畫，這些計畫聚焦培養他們前往下一個階段所需的關鍵領導能力。

我們亦透過一套客製化且具影響力的領導力計畫以投資我們的頂尖人才。

高潛力人才領導力計畫：

- 通往合夥人之道：該計畫旨在加速對高潛力之未來合夥人的發展，通常是那些被認為在三年後可望成為合夥人。
- 領導力發展計畫：旨在識別、吸引、提升及留住高潛力的資深經理，藉由實體及線上課程聚焦於領導力的培養。
- EY Tech MBA：於2020年7月1日推出，這不僅是安永首創，更是任何大型企業的首創。這項由霍特商學院認可的線上認證，是藉由完成涵蓋三個類別的十六個安永徽章-新興科技、領導力和商業，並完成這三個類別的論文和一個完整的最終項目以授予學位。



### 吸引最優秀的人才

在安永聯合會計師事務所，我們尋找一樣致力於成功、提供卓越客戶體驗及建設更美好的商業世界的人。吸引最優秀人才和提高我們能力的一個主要因素就是著眼於下一代。

我們提供學生與社會新鮮人各式活動與探索職涯的機會。離開校園前，透過各式活動及計畫更加了解安永。

### • 會計星希望-高中生會計暨企業體驗營：

透過營隊課程分享會計基礎概念、鑑識會計與大數據應用、企業永續經營，及簡報與提案技巧實戰工作坊、分組提案競賽。

### • 會計學系商業資訊分析產業碩士專班：

與國立成功大學首次合作開辦，提供非會計科系人才進入專業職場領域之機會，開啟未來進入職場大門。

### • 暑期及旺季實習計畫：

透過完整職前訓練、搭配實習導師制度，提早體驗安永文化，強化實務經驗，提升職場溝通力。

### • 國際會計菁英獎學金：

鼓勵大學優秀人才前往國外汲取專業經驗，攻讀財會碩士學位。

### • 國際稅務菁英大賽：

透過全英文國際稅務案例分析與個人簡報，與來自世界各地稅務菁英一同交流、挑戰解決實務問題、提供創新解決方案。

### • 校園之星計畫：

一系列專業體驗課程及活動，豐富的英文培訓與社交課程、寒暑期實習計畫及由安永專業團隊作為導師帶領進行商業專題報告。



## 品質管理制度





## 從內部品質管制制度到 品質管理制度

ISQM 1於2022年12月15日生效，我們在今年度完成ISQM 1的實施，並自內部品質控制制度轉化至品質管理制度。

我們的品質管理制度亦符合由國際審計與確信準則理事會（以下稱IAASB）頒布的國際品質管制準則的要求（ISQC 1）。

在ISQM 1的規範下以及我們對品質管理制度所進行的年度評估，安永聯合會計師事務所屬安永成員機構，並執行財務報表之查核或核閱案件，或其他確信案件或其他相關服務案件。



### 架構

安永聯合會計師事務所以公正客觀之立場，保持獨立性精神並遵循職業道德規範，提供高品質專業審計服務之信譽，是我們得以成功成為獨立審計人員的基礎。我們持續投入於增強客觀性、獨立性和專業懷疑的種種措施，是維持高品質審計服務的基石，設計、付諸實行及執行有效的品質管理制度，對於這些努力至關重要。

安永聯合會計師事務所作為簽證會計師的職責是為審計客戶的財務報表公允表達提供合理確信。安永專業的團隊整合跨產業以及跨領域的服務經驗，來提供審計服務。安永不斷努力改善品質和風險管理流程，以維持我們的高品質服務。

在當今持續全球化、資本快速流動和技術日新月異的環境中，我們審計的服務品質變得空前重要。作為NextWave的一部分，安永持續且強勁地投資於發展及維護安永審計方法論、審計工具和其他所需資源，以維持高品質的審計服務。

市場和利害關係人持續要求高品質審計服務的同時，也希望審計服務的效能與效率能日益提升。因此安永在改善審計品質的同時，不斷尋求使審計方法論和流程更加有效能和效率的方法。

安永致力於了解成員機構的審計品質在那些方面可能達不到他們自己和利害關係人（包括獨立審計主管機關）的期望。這包括尋求從外部和內部檢查活動中學習，並辨識有缺失案件的根本原因，以持續改進審計品質。



### 品質管理制度（SQM）之設計、付諸實行及執行

ISQM 1透過對事務所品質管理制度之設計、付諸實行及執行的規範，要求以事務所層級採取更主動及風險基礎之方法管理品質。ISQM 1亦要求至少每年對品質管理制度進行評估。

財團法人中華民國會計研究發展基金會審計準則委員會已於2022年10月4日發布品質管理準則1號，取代品質管制準則1號；該準則係參考ISQM 1而訂定，其要求事務所應於2023年12月31日（含）以前依該品質管理準則設計並執行品質管理制度，並於2024年12月31日前對該制度執行評估，並得提前實施。

## 品質管理制度

ISQM 1包含對專業會計師事務所之治理、領導階層及文化有更健全之規範，並引進風險評估流程，強調事務所應關注於降低可能對案件品質有影響的風險。該準則亦要求對品質管理制度有更廣泛之監督，以辨認須採取改正措施之缺失，並作為評估品質管理制度之整體有效性之基礎。

該準則基於事務所及其所執行案件之性質與情況，對品質管理制度概述一個整合性及反覆修正的方法，其亦考量實務上之變動及不同事務所之營運模式（例如：技術之使用、聯盟及多專業之事務所）。

安永之方法係執行一套於整體成員機構一致應用之品質管理制度，以促進一致之案件品質及執行有效性。這在全球經濟中尤其重要，因為許多審計是跨國案件並涉其他安永成員機構的參與。

為達成此目的，安永成員機構可使用特定的政策、技術、策略和計畫來設計、付諸實行及執行其品質管理制度，這些資源的目的是支援成員機構及其人員。

例如，對於必要之風險評估流程，安永已建立包括來自安永跨業務線、職能及地理區域之投入與反饋之方法，以發展全球基本架構，包括適用於安永成員機構之品質目標（基於ISQM 1之要求）以及品質風險與其因應對策（包括品質管理制度之關鍵控制）。此外，安永已發展全球工具，以支持品質管理制度之實施。

安永成員機構（包括安永聯合會計師事務所）對其品質管理制度之設計、付諸實行及執行負有最終責任，包括：

- 評估政策、技術、策略與計畫，以及基本架構；及
- 決定是否需依成員機構適切實行的需要予以補充（例如須修改政策以符合當地法規、或使用之技術內容是否需要翻譯）。



### 品質管理制度之人員職責

為使安永聯合會計師事務所之品質管理制度得以設計、付諸實行及執行，事務所指派人員擔任SQM職務。該等職務之人員具備適當的經驗、知識、影響力及權限，並且有足夠的時間履行其被賦予品質管理制度之職責並承擔課責性。SQM人員之職責在全球SQM政策中有明確定義，以確保安永聯合會計師事務所執行品質管理制度之一致性。

品質管理制度中的主要人員職責包括：

**承擔最終責任及課責性：**所長是對事務所品質管理制度（包括作出有效性結論）承擔最終責任及課責性之人員。

**承擔品質管理制度運作之責任：**審計服務部營運長是對事務所品質管理制度之運作負責之人員，並包括向所長建議事務所品質管理制度之年度評估結論。

**承擔遵循獨立性規範運作之責任：**獨立性主管會計師是對遵循獨立性規範之運作負責之人員。

**承擔品質管理制度監督之責任：**專業發展部門主管會計師（Professional Practice Director, 簡稱PPD）是對SQM監督之運作負責之人員，並包括同意或提議修改已建議之事務所品質管理制度之年度評估結論。

## 品質管理制度



截至2023年6月30日止  
品質管理制度有效性之年度  
評估結論

安永聯合會計師事務所之所長應代表事務所於每年度（截至6月30日止）評估品質管理制度，並對其有效性作出結論。此評估流程係依據全球SQM年度評估政策於每年度執行，該政策提供安永聯合會計師事務所智慧資源，以促進品質管理制度執行一致性的實例。

此評估是基於安永聯合會計師事務所之品質管理制度是否能對下列事項提供合理確信：

- 安永聯合會計師事務所及事務所人員係依專業準則及適用之法令規範履行其責任，並依該等準則及規定執行案件；及
- 事務所及案件主辦會計師（PIC）能依當時情況出具適當之報告。

對品質管理制度之有效性評估應用了執行監督活動過程中所蒐集之資訊。此評估係考量以下活動的結果：

- 品質管理制度關鍵控制之測試
- 內部及外部之案件檢查
- 其他監督活動（例如，測試安永聯合會計師事務所及其人員是否遵循與獨立性相關的職業道德規範、外部監管機構就品質管理制度所提出之品質缺失、透過道德熱線報告的議題）。

評估監督活動的結果時應運用專業判斷，包括判斷發現事項（個別或與其他發現事項合併考量）是否達到缺失的程度，任何已辨認之缺失均須執行根本原因分析及制定品質改善計畫，並評估缺失的嚴重程度及廣泛性。決定品質管理制度的年度評估結論時，如果發現嚴重之缺失，成員機構須評估該缺失之影響是否已被改正，以及截至6月30日止所採取的措施是否有效。

2023年6月30日  
品質管理制度年度評估結論

截至2023年6月30日止，安永聯合會計師事務所之年度評估結論為：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。



## 品質管理制度的 組成要素

# 品質管理制度的組成要素

我們將於以下段落分別說明安永聯合會計師事務所遵循之品質管理制度主要組成要素：

- 品質管理制度之風險評估流程
- 治理及領導階層
- 攸關職業道德規範
- 客戶及案件之承接與續任
- 案件之執行
- 資源
- 資訊及溝通
- 品質管理制度之監督及改正流程



## 品質管理制度之風險評估流程

安永聯合會計師事務所已依據ISQM 1的要求，設計並實施風險評估流程，以建立品質目標、辨認及評估品質風險，並設計及採取品質風險的因應對策。風險評估流程依據全球SQM政策每年執行一次，以促進安永聯合會計師事務所品質管理制度執行一致性。

為提供安永成員機構一套可根據其事實及情況擴展及修改的方法，同時亦可確保一致性，全球審計服務領導階層之代表已制定全球品質管理制度之基本品質目標、品質風險及因應對策。此全球品質管理制度之基本架構是由來自全球、區域和地區層級之職能和業務線小組共同投入發展而成。全球SQM基本架構包括：

- 品質管理制度基本品質目標
- 品質管理制度基本品質風險
- 品質管理制度基本因應對策
- 品質管理制度基本資源（例如，用以降低安永SQM基本品質風險之全球政策或技術）
- 品質管理制度基本關鍵控制（被設計及實施以降低安永SQM基本品質風險）

全球品質管理制度基本架構係推定適用於執行ISQM 1案件之每個成員機構。安永成員機構有責任評估此全球品質管理制度基本架構，並決定是否需要予以補充或修改，以適合成員機構採用（例如，額外的品質風險、因應對策客制化等）。

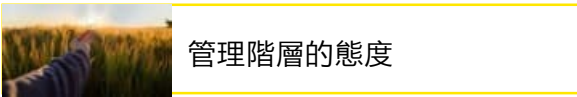
安永聯合會計師事務所於複核全球品質管理制度基本架構後，執行下列程序：

- 適當分析我們的事實和情況後，接受或拒絕全球基本品質風險及資源。
- 適當分析我們的事實和情況後，接受或拒絕全球基本資源及關鍵控制。
- 與區域團隊共同確認全球基本關鍵控制之執行層級。
- 客製化全球、區域和地區基本關鍵控制。

對全球SQM基本架構的複核考量了安永聯合會計師事務所的事實和情況，包括安永聯合會計師事務所的性質和營運特性、執行的業務類型以及來自SQM監督活動之系統趨勢。

除了對全球品質管理制度基本架構之複核外，安永聯合會計師事務所亦判斷是否須額外增加品質目標、品質風險或因應對策。

# 品質管理制度的組成要素



安永聯合會計師事務所的管理階層負責訂定正確的方向，並透過行為和行動展示安永致力於實現建設更美好的商業世界的承諾。雖然管理階層的方向至關重要，安永同仁也明白品質和專業責任始於他們，他們在團隊和社群中也是領導者。安永的共同價值觀激勵安永同仁並引導他們做正確的事，而安永對品質的承諾深化於我們和我們所做的每一件事中。

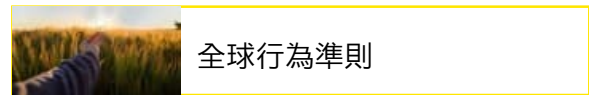
安永鼎力支持合作的文化，並特別強調在處理複雜或主觀的會計、審計、報告、法規和獨立性事項時諮詢的重要性。我們認為案件團隊和其查核的實體正確地遵循諮詢建議非常重要。

**安永聯合會計師事務所和每位專業同仁的聲譽至關重要，這是我們的一貫立場。**

安永的商業道德和誠信作法包含在安永全球行為準則和其他政策中，並融入安永的諮詢文化、培訓計畫和內部溝通中。管理階層定期強調執行有品質工作、遵守專業標準、遵守安永政策和以身作則的重要性。此外，安永成員機構將所提供專業服務的品質做為評估和獎勵安永專業人員的關鍵指標。

為了評估安永成員機構間的品質文化，並為安永聯合會計師事務所提供有價值的洞見，包括對管理階層的態度、合作、工作負荷管理和道德行為等方面的文化認知，於2023年4月啟動了一項全球品質調查。全球品質調查的結果被用來辨識安永聯合會計師事務所做得好的領域，以及可能需要更多行動的領域。

全球品質調查的結果顯示，我們的同仁認可領導層所設定的管理階層態度展示了對品質的承諾，以及安永接受並重視對品質的貢獻。全球品質調查的結果中也體現我們著重諮詢、指導和持續品質改善的文化。然而，調查結果也顯示，在我們資源配置方面的文化還有更多改善工作要做。



我們在專業領域中提倡正直文化。「安永全球行為準則」提供一套明確的原則，為安永同仁/組織之日常行動和商業行為提供明確的指引。「安永全球行為準則」分為五類：

1. 與同仁互相合作
2. 與客戶及其他人互相合作
3. 落實專業正直行為
4. 維持我們的客觀性和獨立性
5. 保護資訊及智慧財產

透過支持遵循及頻繁溝通「安永全球行為準則」，我們努力創造一個鼓勵所有同仁勇於任事的環境，包括舉報不當行為而不必害怕遭到報復。

# 品質管理制度的組成要素



## 攸關的職業道德規範



### 遵守全球行為準則

「安永全球行為準則」為安永同仁/組織之日常行動和商業行為提供了明確的指引。安永聯合會計師事務所遵循所有相關法令規範，做正確事情的承諾正是安永最重要的價值觀。為實現此最重要的承諾，我們制定下列相關政策和程序。



### 獨立性

遵守攸關的職業道德規範，包括獨立性，是品質管理制度的關鍵要素。這包括確定我們在形式上和實質上都是獨立的。與我們的審計和專業服務相關的職業道德規範包括國際會計師道德準則委員會制定的《國際專業會計師職業道德守則（包括國際獨立性標準）》（IESBA Code）。我們也同時遵守審計和專業服務所在司法管轄區的職業道德規範或守則。有關維持獨立性的政策、工具和流程的資訊，請參閱「落實獨立性」章節。



### 輪調與長期關係

安永聯合會計師事務所遵守IESBA Code以及美國證券交易委員會（如適用時）有關審計會計師之輪調規定。安永聯合會計師事務所支持審計會計師輪調，係因其於維持經驗及業務之知識的同時，可提供會計師嶄新的觀點，並促進與公司管理階層間之獨立性。

審計會計師輪調，結合獨立性的要求、強化內部品質控制及獨立審計監督制度，有助於增強獨立性及客觀性，此為審計品質之重要防護措施。

品質管制準則1號「會計師事務所之品質管制」規定，對於上市（櫃）公司查核案件，主辦會計師應於一定期間（通常不超過7年）後輪調，且至少須間隔一定期間（通常不短於2年）方得回任。

對於公眾利益個體（以下稱PIE），安永全球獨立性政策要求案件主辦會計師、案件品質複核者及對查核重要事項做出主要決策或判斷之其他審計會計師（以上統稱為「關鍵審計會計師」），應於7年後輪調。對於新的PIE（包括新上市、上櫃公司），關鍵審計會計師如於公司成為PIE前，已服務期間達6年或以上，則可繼續留任2年再輪調。

關鍵審計會計師於完成最長服務期間後輪調，於冷靜期間結束前，不得對PIE審計客戶提供專業服務。案件主辦會計師之冷靜期間為5年，案件品質複核會計師之冷靜期間為3年，其他受輪調規範之審計會計師之冷靜期間為2年。

當地立法機構或主管機關如規定案件主辦會計師之冷靜期間短於5年，則可以該規定冷靜期間或3年中孰高者取代5年之冷靜期間規定。對案件主辦會計師之例外規定僅適用於2023年12月15日之前開始之查核期間。

除對PIE審計客戶之關鍵審計會計師輪調要求外，安永已建立一長期關係的防護措施架構。該架構與IESBA Code之規範一致，並包括對專業人員長期參與對獨立性造成之威脅以及因應該等威脅之防護措施架構之考量。

# 品質管理制度的組成要素

安永採用有效監督對內部輪調遵循之工具，以及對與審計客戶有長期關係之審計會計師及其他專業人員之要求。此外，安永亦建置輪調規劃及決策之流程，其中包括向專業發展及獨立性專業人員之諮詢及取得核准。



## 吹哨者

安永道德熱線為安永同仁、客戶和組織外部的其他人提供了可以秘密報告可能涉及違反專業標準或與安永共同價值觀或全球行為準則不一致的不道德或不當行為。該熱線在全球各地皆由一個可以提供保密和匿名報告的外部組織營運。

當舉報透過電話或網路進入安永道德熱線時，會立即得到成員機構的法務部門關注。根據報告的內容，分別由風險管理、人資、法律或其他部門的適當人員將參與處理報告。鼓勵安永成員機構將在安永道德熱線之外報告的事項在安永道德熱線登錄。



## 違反法律法規 (NOCLAR)

根據國際專業會計師職業道德守則，安永已採行符合報告違反法律法規 (Non-Compliance with Law and Regulation, NOCLAR) 義務的政策。該政策規範關於客戶或安永人員依其各自業務活動的違法行為的報告義務。

除了NOCLAR的報告義務之外，安永可能尚須根據當地法律的規定，向相關的主管機關報告客戶可能的不當行為，無論是實際發生或是疑似發生。如有此類義務，安永將依當地法律進行報告。



## 反貪腐

「安永全球反貪腐政策」為安永同仁提供不得進行特定不道德和非法活動之指引。它強調遵守反賄賂法律的義務、提供賄賂的定義，並規範發現賄賂時的報告責任。鑑於賄賂和腐敗對全球的影響越來越大，安永一直致力於實施反賄賂措施。



## 內線交易

證券交易受許多法規規範，安永同仁有義務遵守有關內線交易的適用法規。這意味著安同仁在獲悉重大未公開訊息時不得進行證券交易。

「安永全球內線交易政策」重申安永同仁在獲悉內線消息時，不得進行證券交易的義務，詳細說明何謂內線交易，及對內線交易責任有疑問時應諮詢的對象。



## 經濟與貿易制裁

國際經濟和貿易制裁情勢不斷變化，安永同仁遵守相關規定是非常重要的。無論是在承接或續接商業關係，安永會監測在多個地區發布的制裁名單，並針對受影響的關係和活動向安永同仁提供指引。



# 品質管理制度的組成要素



## 反洗錢

為遵循「洗錢防制法」、「資恐防制法」和「會計師防制洗錢及打擊資恐辦法」之規範，安永聯合會計師事務所所有義務並履行相關政策和程序，包括製作及更新風險評估報告、訂定防制洗錢及打擊資恐之作業及控制程序（包含確認客戶身分程序、風險評估和可疑交易申報等）、定期舉辦或參加防制洗錢之在職訓練、指派專責人員負責協調監督相關事宜及定期內部稽核檢查等。



## 資料保護與保密

安永發布全球資料保護與保密政策，規範蒐集、使用和保護所有由安永負責的資料，範圍包括現在、過去和未來之相關人員、客戶、供應商和業務夥伴，以及被視為對客戶、第三方或安永組織具有保密性的其他資訊。本政策符合歐盟GDPR（General Data Protection Regulation）以及其他有關個人資料保護和隱私的適用法律的規定，此外還包括提供保密框架的相關專業標準。安永還制定了經歐盟、英國監管機構核准具有約束力的公司規則，以規範個人資料在安永網絡內的流通。



## 客戶及案件之承接與續任



### 客戶及案件之承接與續任的 全球政策

客戶及案件之承接與續任的全球政策為成員機構制定了在承接新客戶或承接既有客戶的新案件，亦或在繼續提供既有客戶或案件服務時的承接與續任原則。這些原則對於維持品質、管理風險、保護安永同仁和符合主管機關的要求至關重要。安永客戶及案件之承接與續任的全球政策是EYG為確保遵守安永價值、處理網絡風險以及推動品質管理制度一致性所發布政策的實例。

該政策的目標是：

- 對新承接或續任既有客戶或案件建立嚴格的流程以評估風險並做出決定
- 符合獨立性要求
- 辨識並妥善處理任何利益衝突
- 辨識並拒絕風險過高的客戶或案件
- 標註與安永價值不一致的客戶或案件
- 對特定高風險因子，需要諮詢特定的專業人士以辨識額外風險管理程序
- 遵循法規和專業準則

此外，「安永利益衝突全球政策」定義處理潛在利益衝突類別的全球標準以及識別這些衝突的流程。它還包括使用適當的保全措施，儘可能快速有效地管理潛在利益衝突。此類保全措施包括在可能存在利益衝突的情況下，獲得客戶同意為另一方提供服務、成立獨立的案件團隊為兩方或多方提供服務、在參與團隊之間執行適當的分離或拒絕參與案件，以避免已識別的衝突。

# 品質管理制度的組成要素

安永關於利益衝突的全球政策和相關指引考慮到案件和客戶關係日益複雜，以及回應客戶速度和正確性的需求，它們還符合最新的會計師國際道德準則理事會（IESBA）標準。



## 將政策付諸實踐

為有效協調客戶及案件之承接與續任程序能與全球、業務線和成員機構的政策一致，我們使用客戶及案件承接評估工具（Process for Acceptance of Clients and Engagements, 簡稱PACE），讓使用者了解承接及續任的要求，及評估商業機會和相關風險，得以辨識所需的政策和專業標準。PACE是安永成員機構全球使用共同的技術資源，以推動品質管理制度一致性的實例。

客戶及案件之承接與續任評估過程，包括案件團隊對各方面風險因素進行評估，如產業、公司管理階層的態度、內部控制、審計複雜度和關係人等。

作為此流程的一部分，我們會仔細考量潛在客戶或案件的風險特性及盡職調查程序的結果。在承接新的案件或客戶之前，我們會確定我們是否可以投入足夠且適切的資源來提供優質服務，尤其是在技術含量高的領域，我們亦會確認自身是否為提供客戶所要求服務適合的對象。客戶及案件之承接與續任的審核程序相當嚴謹，未經當地專業發展部門主管會計師（PPD）及審計服務部營運長（AMP）核准則不得承接新的審計案件。案件的指派係基於風險評估。如達特定風險水準，新的審計業務也需要由區域和地區PPD及AMP代表核准。

在安永年度客戶及案件的續任程序裡，我們審查我們的服務及能夠繼續提供優質服務的能力，並確認客戶認同安永聯合會計師事務所對財務報告品質和透明度的承諾。審計案件的案件主辦會計師與審計服務部營運長每年會審查我們與審計客戶的關係，以確定是否適合繼續提供審計服務。

根據審查結果，某些審計案件被辨識出在審計期間需要額外的監督程序（密切監督），以及某些審計服務不續任，如同客戶及案件的承接流程，我們的專業發展部門主管會計師及審計服務部營運長會參與客戶及案件的續任評估，以做出客戶及案件的續任決定。



## 案件之執行

安永持續投資精進審計方法論和工具，以持續提供高品質的審計服務為目標。這項投資反映安永致力於在資本市場和全球經濟體中建立信任和信心。



## 安永數位化審計

安永數位化審計有助於安永團隊滿足公司變化多端的需求，達成利害關係人與時俱進的期望。

透過結合先進技術與適當的數位技能，支援安永的專業人員在各個階段中推動審計品質並發揮數位優勢，並保持創新的文化。

# 品質管理制度的組成要素

安永數位化審計已經在全球完整的建立，並在市場上得到印證：

- EY Canvas提供超過150,000個審計案件使用安全的工作流程、溝通和文件管理。
- EY Canvas Client Portal連接了超過200,000名安永專業人員和超過300,000名客戶使用者。
- EY Atlas是安永團隊和受查個體的會計知識庫。
- EY Smart Automation能推動核心活動的自動化，並直接整合在EY Canvas中。
- EY Helix讓安永團隊能夠每年分析超過7,750億行的會計分錄。

安永團隊藉由這些技術支援以提升品質，包含**連結**公司和團隊、**自動化**審計程序和流程，以及使用先進技術**分析**數據。

## 連結

將受查個體和審計團隊相互緊密連接，並確保能夠獲得正確的信息，是高品質審計的基礎。

EY Canvas是安永全球審計案件唯一的工作流程、溝通和檔案中心。它利用行業領先的網路應用技術，不但可保障數據的安全性，並且有依會計專業和監管環境的變化升級軟體的能力。

透過使用基本資料分類問題，EY Canvas中的審計案件會自動產生與企業類型（例如上市、公眾利益個體）和產業的相關資訊。這有助於客製化最新的查核計畫，並提供至審計指引、專業準則和文件範本的直接連結。

大多數審計工作底稿的表單都被整合至EY Canvas中，利用基本資料分類問題來傳輸相關查核程序及相關文件要求。正如在「**支持品質的基礎機制**」章節中所討論的“Milestones”，EY Canvas使得有效的專案管理成為可能。EY Canvas建立使用者介面，使團隊能將風險及其與所規劃因應措施和在關鍵領域所執行工作之間的關係予以視覺化。另外，EY Canvas建立集團查核團隊和組成團隊間溝通相關資訊及指示的連結，以便集團查核人員可以直接執行和監督集團查核。

EY Canvas包括EY Canvas Client Portal，用以協助案件團隊與企業管理階層溝通，並簡化其需求。它還包括EY Canvas Oversight，提供全球審計進度的即時監控和追蹤，以強化能見度，促進在審計的所有階段積極合作。

此外，EY Canvas得力於EY Atlas全球研究平臺的輔助，為EY專業人員和他們查核的企業提供最新的會計知識。

## 自動化

智慧化技術有助於在整個審計過程中實現更高度的自動化、集中化和標準化。

安永數位化審計利用EY Canvas的全球連結性發展全球自動化。

EY Smart Automation Hub為自動化功能提供了一個集中的全球登入口，完全嵌入在EY Canvas中並提供即時狀態更新。這些功能利用大規模自動化以及人工智慧、機器學習和其他先進技術，旨在加強案件管理並支援審計測試。

自動化和加速重複性程序使審計團隊能夠專注於最重要的風險和複雜判斷領域，同時為他們查核的公司增加價值。同時，審計支援活動也變得更加流暢，顯著減少需要由管理階層、財務和會計團隊支援的行政工作。

# 品質管理制度的組成要素

## 分析

端對端分析的發展實現了更智慧化、資料驅動方法，以支援安永團隊辨識風險、偵測異常並產生洞察。

EY Helix全球分析模組將數據驅動的審計融入到安永數位化審計方法論（EY Digital GAM）中。它包括核心業務和會計流程的數據分析器，以及行業和特定交易的分析器。

這使得審計團隊能夠針對正在審計的企業發展特定目標的數據分析，並在營運週期中進行深入研究，以更好地理解財務活動和業務流程。其成果是一種更智慧化、風險導向的方法，支持更高品質的審計證據，有效辨識趨勢和異常，以及更深層面的洞察和商業智慧。有關以數據驅動的端對端審計方法如何成為提供高品質審計的核心，請參閱「[資源](#)」章節中的「[審計方法論](#)」以獲取更多資訊。

使用EY Helix透過標準化和集中化的數據傳輸流程、多種提取和連接方法，以及尖端安全協議實現無縫且安全的數據登入。

持續投資新分析工具在跨部門及會計領域，以強化這些領域的查核程序品質。

## 對下一代審計技術的投資

安永數位化審計透過更精準地關注重大不實表達風險和更高品質的審計證據以回應這些風險，進而提高審計品質。

正如在「[支持品質的基礎機制](#)」章節所述，為了進一步加速並充分利用變革的速度，安永組織正在投資於下一代審計技術，以促進信任、透明度和轉型。

借助安永現有的全球審計技術模組的優勢，這個為期四年的投資計畫正在透過將尖端技術能力整合和轉型成一個無縫平臺，推動審計技術的未來發展，為下一代資料驅動和人工智慧啟用的審計服務提供動力。

投資的焦點專注於三個核心轉型領域，以推動持續的品質和價值：

- 使用者體驗與合作
- 數據存取與分析
- 人工智慧與商業智能

在過去的12個月中，這項投資發布了超過20個重要的新審計技術能力，其中包括利用Microsoft Power BI的下一代數據分析，與EY Canvas整合的新人工智慧能力以支持風險評估，並重新定義了非上市（櫃）公司、非複雜個體的審計工作流程。



## 舞弊

作為持續精進工作的一部分，我們意識到需要進化審計執行方式，才能更好地因應舞弊議題。因此，安永在全球各地均致力於引領審計專業，以更廣泛地回應利害關係人對於查核人員在舞弊偵測角色上的問題。

公司從未像現今擁有如此豐富的資料，透過資料探勘、分析與解析為偵查重大舞弊提供了新的機會，查核人員逐漸使用資料分析來辨識可能顯示存有重大舞弊的異常交易與交易模式。

# 品質管理制度的組成要素

然而，科技不是萬靈丹，專業判斷也發揮了作用。包括管理階層、董事會、查核人員和主管機關在內的所有相關人員，都有責任更加關注企業文化與行為，以支持舞弊偵查。安永採取額外行動來因應此一重要審計領域，包括：

- 審計中使用資料分析進行舞弊偵測
- 使用額外的內、外部資料與資訊而得以更靈活地回應外部風險指標，例如賣空和吹哨者
- 儘可能使用電子函證以取得審計證據
- 開發專有的舞弊風險評估架構供審計委員會及治理單位使用
- 要求所有審計專業人員接受每年一次的舞弊訓練，並融入安永鑑識會計專業人員的經驗。
- 要求在目標風險基礎上，於查核中採用鑑識會計專家，以評估潛在的舞弊風險
- 擴大 Global Assurance Risk Center of Excellence 的使用，借助最新技術，如機器學習和人工智慧，透過不利媒體採集、關鍵取證指標、做空者監控、評估文件真實性工具及其他科技來進一步運用外部資料，以加強審計中對舞弊風險的辨認和因應



## 複核審計工作

安永政策規範資深專業人員及時且直接參與，以及要求所執行工作需要之複核層級，並記錄執行的工作與所達成的結論。審計團隊的監督人員針對審計工作底稿的正確性和完整性進行詳細複核。資深審計人員和案件會計師進行二次複核，以確定整體審計工作及相關會計和財務報表表達的適當性。在適當的情況下，基於風險考量，稅務專業人員會複核重大稅務和其他相關工作底稿。對於上市（櫃）公司和某些其他公司，案件品質複核人員（如之後「**案件品質複核**」章節所述）複核重要會計領域、財務報導和審計執行，以及受查客戶的財務報表和查核報告。審計工作複核的性質、時間和範圍取決於許多因素，包括：

- 主要議題的風險、重大性、主觀性和複雜性
- 審計案件團隊成員編製審計工作底稿的能力和經驗
- 複核人員直接參與審計工作的程度
- 諮詢的範圍

安永的政策還闡述案件主辦會計師（PIC）在管理和達成審計品質方面擔任關鍵角色，並須對審計團隊所有成員強調品質的重要性。

# 品質管理制度的組成要素



## 諮詢要求

安永諮詢政策建立在合作文化之上，鼓勵審計專業人員就複雜的會計、審計和報導議題分享觀點。隨著安永成員機構的工作環境變得更加複雜，全球化更加緊密，安永的諮詢文化對於幫助成員機構及時對審計客戶達成適當的結論變得更加重要。諮詢要求和相關政策目的在提供正確的資源，以便審計案件團隊達成適當的結論。

**安永的諮詢文化使案件團隊能夠提供連續、一致性及高品質的服務，以滿足審計客戶、治理單位和所有利害關係人的需求。**

對於複雜和敏感的事項，有正式流程要求向審計案件團隊外之其他具有更多經驗或專業知識的人員進行諮詢，主要是專業發展部和獨立性諮詢人員。為了保持客觀性和專業懷疑精神，如果專業發展部、獨立性諮詢人員和某些其他成員目前或最近為與諮詢有關的企業提供服務，安永政策要求他們應退出諮詢。在此等情況下，將指派其他具有適當資格的人員。

安永政策亦要求所有諮詢都需予以記錄，包括被諮詢者的書面同意，以證明他們瞭解此議題及其解決方案。



## 案件品質複核

安永案件品質複核政策係規範應執行品質複核的審計案件，以及對案件品質複核人員的資格要求。案件品質複核人員應具備重要主要議題之知識及經驗的專業人員，且獨立於案件團隊，並對審計案件團隊所做之重大判斷及為形成查核報告所達成之結論提供客觀之評估。然而，執行案件品質複核並不會減少審計案件主辦會計師對案件及其執行之責任。在任何情況下，案件品質複核人員之職責均不得授權予另一人員。

我們已增強有關專業人員擔任案件品質複核人員指派及資格之安永政策和作法，以符合 ISQM 2「案件品質複核」之要求。此等增強措施著重於指派具備適當專業能力、適任能力（包括有足夠時間），以及適當權限及客觀性的案件品質複核人員，以達到有效的案件品質複核。培訓及協助執行複核之工具支援案件品質複核之執行。

案件品質複核涵蓋整個案件週期，包括規劃、風險評估、查核策略及執行。執行及記錄案件品質複核之政策及程序，對所執行程序的性質、時間及範圍，以及證明其完成複核所需之文件，提供具體之指引。在任何情況下，案件品質複核均須在查核報告日之前完成。

對所有上市（櫃）公司、特定公眾利益個體及受密切監督個體之審計，案件品質複核係由審計合夥人依專業準則之規範執行。每個審計案件的案件品質複核人員係由各國的審計服務部營運長和專業發展部門主管會計師核准指派適合的人員。

# 品質管理制度的組成要素



## 審計案件團隊對專業意見分歧之解決流程

安永之合作文化鼓勵並期望安永人員於面臨專業意見分歧或對案件有關事項感到不安時能暢所欲言，而不必擔心遭到報復。相關政策及程序之設計，使審計案件團隊成員能夠對重大會計、審計或報導事項提出任何不同之意見。

該等政策於同仁加入安永時即明確告知，我們亦持續致力推動強調每個人有責任及有權發表自身的觀點並尋求他人意見的文化。

審計過程中所產生之專業意見分歧，通常於審計案件團隊層級解決。然而，參與討論議題之任何成員如對決策不滿意，則提至下一權責層級進行討論，直至達成協議或做出最終決定，包括必要時向專業發展部諮詢。

再者，案件主辦會計師如不接受案件品質複核人員所提出之建議，或該事項的解決未能令複核人員滿意，則於該事項解決之前不得出具查核報告。

專業意見分歧如係透過向專業發展部諮詢解決，應予以適當記錄。



## 文件保存

《紀錄與資訊保存和銷毀全球政策》支持並建立了安永全球行為準則中關於在記錄工作和尊重知識資本方面保持職業操守的規定。該政策和全球保存時間表（Global Retention Schedule, 簡稱GRS）確立了紀錄和資訊管理（Records and Information Management, 簡稱RIM）要求，用於管理紀錄和資訊及文件的整個生命週期，包括在已超過保存期限的情況下，安全地銷毀或刪除紀錄，除非適用特殊和可接受的情況。

GRS和RIM政策要求符合適用的專業準則，並基於法規、法律和業務要求及義務，適用於所有案件和人員，並涵蓋我國的法律要求，適用於與所執行工作相關的工作底稿產生和維護。



## 資源

安永聯合會計師事務為推動審計品質進一步提升，致力於投資人才，更多資訊請參考「持續的教育訓練及投資優秀人才」章節。



## 組建審計案件團隊

專業人員之分配係在審計服務領導階層的指導下進行。將人員分配至審計案件團隊時考量的因素包括案件規模與複雜度、案件風險、專門產業的專業知識與經驗、工作時程、連續性及在職訓練的機會。對於更複雜的案件，則要考量是否需要額外的知識來補充或強化審計案件團隊。

在許多情況下，具有會計或審計專業領域專門知識（例如稅務或資訊科技）的專業人員，會被分配為審計案件團隊的一員，協助進行查核程序並獲取足夠適切的查核證據。此外，具有會計或審計以外知識（例如鑑識會計、資產評價、精算分析和ESG）的內部專家可能會在他們的領域內進行工作，這些工作將被審計案件團隊用以協助獲取足夠適切的查核證據。

## 品質管理制度的組成要素

安永聯合會計師事務所的政策要求在某些情況下，特定審計成員之分派須取得安永聯合會計師事務所審計服務部營運長及專業發展部門主管會計師核准。此係為了確保負責審計的專業人員具備適當的能力（例如，知識、技能和能力）以履行其案件責任並遵循適用的輪調規定。



### 專案服務支援中心

全球專案服務支援（Global Delivery Services，簡稱GDS）是安永專案服務支援的一個整合中心體系，為支援安永成員機構提供服務。在這個前所未有的變革時代，GDS不斷發展靈活的商業模式和創新方法，以支援會員事務所及其不斷變化的需求。在所有領域中，GDS團隊結合深厚的技術知識，聚焦於創新、自動化和流程改進，建立數百種客製化且可擴展的服務，為安永組織提供更大的價值。作為審計轉型之旅的一部分，安永審計服務將增加運用專業團隊的支援，其中也包括GDS，以達到更高品質的成果。



### 多元、公平與共融

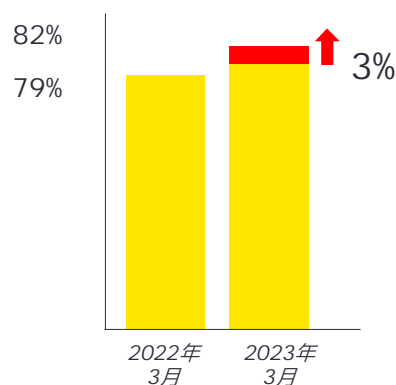
安永長期致力於多元、公平與共融（Diversity, Equity and Inclusiveness，簡稱DE&I）。這種建立高績效、多元、公平和共融團隊的承諾在審計中尤為重要，多元化的觀點會帶來專業懷疑和批判性思維的討論。多元、公平和共融的環境可以推動更好的決策、刺激創新並提高組織敏捷性。

多年以來，安永進行的DE&I之旅，已取得重大進展，在全球NextWave策略和願景之下，安永仍然致力於在整個組織內提升DE&I進展。安永全球透過簽署《Global Executive Diversity, Equity and Inclusiveness Statement》，對安永同仁和市場做出明確的承諾，以加速安永的DE&I發展。這不僅強化DE&I成為一個關鍵的業務策略，亦有助於確保安永成員機構從高層開始對DE&I進展負責。

近年來，安永特別關注促進性別多元。2023年7月全球新升合夥人中，有33%是女性。2022年，在全球成員機構聘僱的審計人員中有52%為女性的支持下，已經建立了強大的女性領導管道。

包容性組織發揮最大限度差異化的力量。同仁需要感受到他們工作的組織不僅將他們視為一個個體，而且將個體的差異性視為優點並重視他們的貢獻。培養這種歸屬感以幫助安永吸引最有才華的個人及幫助安永的專業人員保持積極性和參與度至關重要。

在2023年3月的員工傾聽調查中，82%的審計人員表示，安永組織提供他們能夠做自己的環境，與2022年3月的調查相比提升了3%。





# 品質管理制度的組成要素

安永的領導者將DE&I列為優先事項，這是我們所有人才管理計畫的關鍵指標。為了在整個安永組織內加強當責制，全球DE&I追蹤器透過組織內一致的多元和包容指標和報告來幫助追蹤進度。安永還建立Global Social Equity Task Force (簡稱GSET) 制訂專門解決種族主義在內的不平等和歧視的行動方案。作為一個全球性組織，安永有機會解決不公平及不公正產生的影響，並推動安永內外部的進步。安永致力於促進社會公平和提升包容性，反對不公正、偏見、歧視和種族主義。社會公平意味著我們的目標是考量不同起點與需求，讓安永聯合會計師事務所的每個人都能獲得所需要的資源和機會。這也意味消除可能導致不平等結果的機會和包容體驗的障礙。安永認為企業可以透過團隊合作、領導力、團隊文化、工作公平分配以及績效評估、晉升和任命決策，對解決這些差距並建設更美好的商業世界產生直接影響。

## 安永價值宣言

1 正直、尊重、團隊合作與包容的專業人才	2 活力、熱忱與具膽識領導的專業人才	3 以做正確的事而建立關係的專業人才
----------------------	--------------------	--------------------



## 審計方法論

安永全球審計方法論 (簡稱EY GAM) 透過在所有審計案件 (無論規模大小) 中應用一致的思維、判斷與程序，就提供高品質的審計服務，提供了一個全球架構。EY GAM還要求遵守相關的道德規範，包括與審計客戶之獨立性。EY GAM的基礎為進行風險評估、適時重新考量及修正此等評估，並使用此等評估以決定查核程序之性質、時間與範圍。此方法論亦強調於執行查核程序時運用適當之專業懷疑態度。EY GAM係以國際審計準則 (International Standards on Auditing, 簡稱ISA) 為基礎，並依當地情況予以補充，以符合我國審計準則及監理或法定規定。EY GAM是提供安永成員機構使用的智慧資源的一個實例，旨在推動執行審計案件的一致性。

根據對查核人員的廣泛研究所設計的EY數位審計方法 (Digital GAM)，是EY GAM的一部分，透過利用企業資料的完整母體，著重於簡化任務並改善查核程序間的連結。所有程序，包括風險評估和證實性程序，都以資料為先的思維開始，透過分析相關的財務和非財務資料，並以傳統的審計技術為輔助，例如詢問、觀察和檢查。使用EY Helix全球分析模組來分析細分的資料能夠增強審計案件團隊對企業業務的瞭解，並著重於辨認企業特定風險、關鍵交易以及可能為不實表達或舞弊指標的趨勢和異常狀況。基於資料的審計方法將工作重點放在審計風險較高的交易上，能夠根據資料中已辨認的變動來動態調整審計策略，並且精緻化與企業及其管理階層對審計結果的對話，並評估結果。

## 品質管理制度的組成要素

安永查核人員使用EY Atlas時，EY GAM係依主題組成呈現，且係設計將查核策略聚焦於財務報表風險，並針對此等風險設計及執行適當的審計因應措施。EY GAM由兩個關鍵要素組成：規定與指引，及支援的表單與範例。規定與指引反映了審計準則與安永政策；EY GAM中的範例使用領先實務例證以補充規定與指引。

EY GAM包含不同審計方法，這些方法取決於受查企業之性質在EY Atlas中的「基本資料分類」，以提供攸關規定與指引。例如，就Digital GAM或Core GAM的基本資料分類、針對上市（櫃）公司及非複雜個體的進一步基本資料分類。

EY持續發展方法論以因應審計和其他專業準則的變化和修訂，以及企業財務報導流程中的變化，並且強化對企業利害關係人重要事項相關的指引，例如氣候相關的風險、網路風險，以及企業在其營運或財務報導流程中使用的新興科技（例如自動化、人工智慧、區塊鏈）。安永提供予審計案件團隊方法論、指引與資源，以辨認並因應由氣候變遷、網路風險和科技破壞所引起的獨特風險。

其他優化也持續進行，以因應實行經驗、外部和內部檢查結果。

近期，EY GAM已根據《ISA 220 (Revised), Quality Control for an Audit of Financial Statements》、《ISQM 1, Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements》以及《國際專業會計師職業道德守則》新的獨立性要求，進行了更新，包括非確信服務的事先同意和公費揭露。並針對新規定與修訂之實施發布了一套工具。

此外，密切關注當前及新興議題的發展，並即時發布查核規劃與執行之溝通，強調檢查期間所注意的領域，以及當地審計主管機關及審計監理機關國際論壇（International Forum of Independent Audit Regulators, 簡稱IFIAR）所關注的其他關鍵主題。

由於銀行業近期倒閉和瀕臨倒閉的情況，以及因應不斷變化的經濟環境，包括通貨膨脹和利率上升的情況，我們已發布了會計和審計注意事項，以供查核此等受影響企業時考量。



### 技術認證

隨著審計使用的技術不斷發展，安永擁有健全的全球認證流程，以確保審計案件中使用的技術符合目的（即解決方案符合其目標並適合於審計環境中使用，且安永人員具備使用該解決方案的適當能力）。

認證涉及許多層面，包括解決方案具有明確的查核證據目標，且已經通過廣泛測試，有適當方法論、工具與訓練可支持相關應用，同時亦要符合相關的法律法規要求（例如，資料隱私）。

# 品質管理制度的組成要素



## 資訊及溝通

資訊及溝通組成要素是ISQM 1為資訊之取得、產生或使用及資訊之溝通，俾使品質管理制度得以設計、付諸實行及執行。該組成要素之品質目標強調有效的雙向溝通，包括：

- 事務所人員
- 安永聯盟內的成員機構
- 外部單位
- 服務機構

對於品質管理制度的運作及審計案件的執行，有效的雙向溝通至關重要。全球SQM政策提供有關安永成員機構對內部及外部成員機構品質管理制度溝通的要求。



## 品質管理制度之監督及改正流程

品質管理制度之監督及改正流程是安永監督品質管理制度流程（包括審計品質）之基石。安永聯合會計師事務所已建立一套SQM監督及改正流程：

- 就安永聯合會計師事務所的品質管理制度之設計、付諸實行及執行，提供攸關、可靠及即時之資訊；
- 作為辨認缺失之基礎；
- 對任何已辨認之缺失採取適當因應對策。

從監督及改正流程取得有關安永聯合會計師事務所的品質管理制度之設計、付諸實行及執行之資訊，被用以評估，以對達成安永聯合會計師事務所品質管理制度目標的有效性作出結論。

品質管理制度之監督活動包含：

- 測試品質管理制度之關鍵控制
- 內部及外部之案件檢查
- 其他監督活動包含（但不限於）：
  - 測試安永聯合會計師事務所及其人員有關獨立性之職業道德規範之遵循
  - 外部監管機構就品質管理制度所提出之品質缺失
  - 通過道德熱線報告的議題

依據全球SQM監督及改正政策，監督及改正流程於每年度執行。該政策為全球智慧資源促進安永聯合會計師事務所品質管理制度執行一致性之例。監督及改正流程在全球審計服務領導階層監督下，由全球專業發展部門主管會計師代表負責協調及追蹤。



## 測試品質管理制度之關鍵控制

品質管理制度之關鍵控制已被設計並實施以降低品質風險。執行安永聯合會計師事務所品質管理制度中之品質管理制度關鍵控制測試之目的，包含確認品質管理制度之關鍵控制是否：

- 已根據控制所有者的瞭解及文件紀錄設計、付諸實行及執行。
- 已根據品質管理制度關鍵控制之設計，由控制所有者/控制執行者及時執行。

## 品質管理制度的組成要素

- 已即時解決任何已辨認（已累積資訊）之事項。
- 係基於可靠之資訊（即，如適用時，用於執行品質管理制度關鍵控制之資訊係完整及正確的）。

執行品質管理制度關鍵控制之測試人員具備專業能力、客觀性及獨立性，且與控制所有者和控制執行者保持獨立，並在專業發展部門主管會計師之指導下執行測試。



### 審計品質複核

安永聯合會計師事務所執行全球AQR（Audit Quality Reviews, 簡稱AQR）計畫、報告執行結果並制定回應之行動計畫。全球AQR符合ISQM 1的要求和指導方針，並在必要時進行補充，以符合我國的專業準則和監理規範。它也有助於安永聯合會計師事務所持續辨識可改善績效或加強政策和流程的領域。

審計品質複核係於循環基礎上，對每位案件主辦會計師至少一個已完成之案件進行檢查。依風險基礎方法（Risk-Based Approach）每年選擇之複核案件，著重於大型、複雜或具有重大公眾利益的審計案件，並納入不可預測要素。全球AQR計畫包括以風險為中心的詳細文件審查，涵蓋上市和非上市審計案件、公眾利益個體和非公眾利益個體的大量樣本，以衡量對內部政策與程序、EY GAM之規定以及當地攸關專業準則及監管規定的遵循情況。同時亦包括抽樣複核審計案件團隊執行的非審計之確信案件。此衡量執行非審計之確信服務時，應適用的攸關專業準則以及內部政策與程序的遵循情況。

全球AQR計畫補充了外部檢查活動，例如審計主管機關所執行的檢查計畫與外部同業評鑑。其亦使我們得知我們對監管規定、專業準則以及相關政策與程序的遵循情形。

AQR複核人員與複核團隊負責人，係就其在會計與審計方面的技能與專業能力，以及他們的產業專長而入選。他們經常參與Global AQR計畫多年，並且對於計畫的執行非常熟練。複核團隊負責人與複核人員獨立於他們所複核的案件與團隊，且通常被分配予非其所在地的檢查案件。

全球AQR計畫尚有另一補充計畫，涵蓋所有其他確信和相關服務項目的複核，無論該項目是由那一服務領域所執行，稱為OAQR（Other Assurance Quality Review）。

AQR及OAQR的結果於全球進行總結（包括區域與地區），其結果指出需要持續改進的關鍵領域。彙總的結果在安永全球網絡共享。由審計服務領導階層與專業發展部門主管會計師共同尋求方案，以處理全球AQR計畫、主管機關檢查及同業評鑑中所發現的審計品質問題。此等計畫為我們品質管理制度及持續改進品質的工作，提供了重要的實務監督回饋。



### 外部審計品質複核

安永聯合會計師事務所之審計業務，由金管會及美國PCAOB進行監理，並在實地檢查時抽選案件進行評估及複核。金管會及美國PCAOB皆為IFIAR的成員，而檢查結果會納入每年的IFIAR調查報告中。

## 品質管理制度的組成要素

金管會係於2022年進行最近一次實地檢查，檢查結果請詳附錄二。此外，美國PCAOB係於2019年進行實地檢查，並於2021年7月6日發布檢查結果。美國PCAOB於2019年實地檢查報告，請參詳[2019 Inspection Ernst & Young](#)。

我們尊重金管會及美國PCAOB的檢查並從中受益良多，且深入探討檢查過程中所提出的每一議題，以確保我們可以更加優化審計品質與品質管理制度。對於存在重大發現的案件和某些其他案件，會進行根本原因分析（請參閱下一節）。與事務所內部檢查同等重要，外部檢查提供了針對安永審計品質的寶貴意見，促使我們能更有效地執行高品質的審計。

安永聯合會計事務所亦申辦「會計師事務所整體查核品質評鑑」，即每五年參加中華民國會計師公會全國聯合會針對事務所整體查核品質舉辦之同業評鑑，以及接受中華民國會計師公會全國聯合會針對符合特殊情況會計師進行之強制評鑑。會計師事務所整體查核品質評鑑之評鑑報告評等分為通過、通過但有缺失及未通過。中華民國會計師公會全國聯合會最近一次同業評鑑係針對2019年度整體查核品質，並於2021年2月8日出具評鑑等級為通過之評鑑報告；最近一次強制評鑑係針對特定會計師進行抽選個案查核品質之評鑑，並於2023年9月22日出具評鑑等級為通過之評鑑報告。



### 案件層級的根本原因分析

案件層級的根本原因分析是安永品質改進架構的核心部分，對案件檢查正面或負面結果深入分析根本的原因。對每一根本原因的發現都進行詳細分析。通過這項研究分析，使我們更了解導致正面和負面結果之驅動因素。讓我們能夠專注於推動積極和高品質結果的關鍵行為，這是持續改進的基礎和基石。

案件層級的根本原因分析完成後，安永成員機構有責任評估其綜合結果，並特別關注於辨別廣泛性議題，及制定因應行動計畫以進行補正。



### 審計品質指標

除了了解整體品質管理制度的年度結果之外，審計服務領導階層還透過一系列指標或審計品質指標（Audit Quality Indicators, 簡稱AQIs）來監測安永策略和品質優先事項的執行情況。雖然沒有單一面向的個別或一組指標可以被視為審計品質的唯一標準，但藉由多面向的指標可以做為衡量審計品質的標準。

在安永組織強大的全球工具、實踐和政策整合的支持下，各項指標以每月為基礎積累各國家的數據。這些AQIs包括領先和落後指標，並涵蓋執行、人力資源、改正和加強等主題。每個品質指標都會與各地區和全球訂定的目標進行衡量，異常值需要進行評估和補正計畫。品質指標還連結安永的當責框架，以強化其成為各國領導網絡的首要任務，並定期進行年度複核，以確保品質指標與品質倡議的相關性和即時反應。

# 品質管理制度的組成要素

安永的AQIs包括有：

- 內部和外部檢查結果
- 遵守案件進度里程碑
- 流動率
- 獨立性
- 必修課程的實施情況

透過AQI儀表板監督及衡量之指標須於每年複核，以確保其仍與品質措施攸關，並能因應品質措施。

安永全球AQI儀表板有助於領導階層察知特定措施是否具有預期的效果，在需要採取介入措施時提供預警，並支持安永品質管理制度整體的有效性。

安永聯合會計師事務所依金管會發布之「會計師事務所透明度報告編製原則」第二條第六項揭露之審計品質攸關資訊請詳附錄二。



## 辨認及評估品質管理制度缺失並執行根本原因分析

發現事項係顯示品質管理制度之設計、付諸實行及執行可能存有一項或多項缺失之資訊，該等資訊係累積自監督活動之執行。安永評估個別或累積之發現事項，考量該等發現事項之重大性，以判斷是否存有缺失。

如辨認出任何缺失，則進行根本原因分析流程，以確認其根本原因，並評估缺失之嚴重程度及廣泛性，以及制定因應對策。

來自全球及區域專業發展和審計服務領導階層之代表定期召開會議，複核監督活動的結果以及發現事項及缺失之評估，以促進辨認及評估發現事項，以及評估缺失及執行根本原因分析之框架，如全球SQM監督及改正政策所述，執行的一致性。

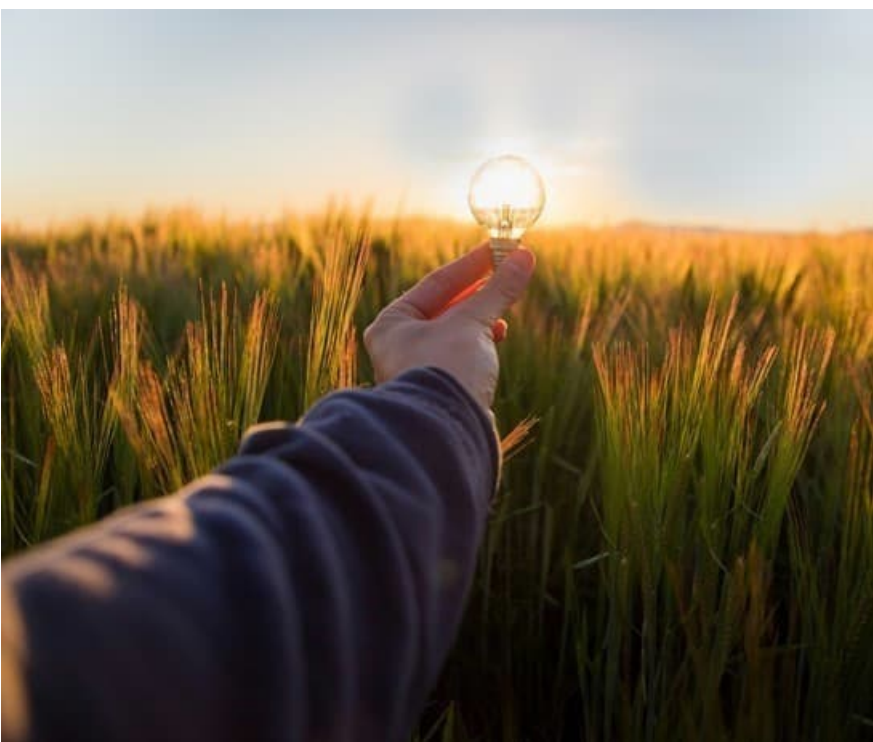


## 品質管理制度之品質改善計畫

對任何已辨認之缺失，安永聯合會計師事務所會制定品質改善計畫，其包含：

- 改正已辨認缺失之影響
- 及時地改正已辨認缺失
- 評估改正措施之有效性

品質改善計畫由審計服務部營運長制定，並經專業發展部門主管會計師複核，以確保所設計因應對策之適當性。



## 支持品質的 基礎機制

## 支持品質的基礎機制



### 策略

NextWave是安永的全球策略和願景，旨在為客戶、員工和社會展現長期價值。它使安永處於優勢以適應和創新，而安永建設更美好的商業世界的宗旨，繼續激勵著安永同仁善用安永的知識、技能和經驗貢獻社會。安永成員機構提供的洞察力和優質服務，有助於創造可持續、長期價值，在商業及全球資本市場中提升信任。

對於安永確信服務，NextWave策略的依據是察知到市場正在因數據和技術躍升、氣候變遷、人口結構變化和全球化而重塑，這使安永產生迫切回應日益增長的信任和信心之需求。

為了回應這一情況，安永確信服務已踏上了一個跨足數年的大膽變革之旅，涵蓋了審計團隊、流程和技術的多方面變化。透過這個轉型，安永在傳遞品質和建立信任時，持續強化成員機構優勢之最大資產—安永同仁。透過提高其技能和經驗，同時改變安永團隊的工作方式（以直觀的方法論和量身定制的支援為指導，將數據和技術置於他們提供的確信服務之核心），使其更佳地傳遞安永為公眾利益服務的宗旨。

透過以數據為基礎的方法，借助數位科技能力的轉型和整合，安永團隊具備獨立、正直、客觀和專業懷疑，以持續提供高品質審計。安永成員機構為審計專業人員提供額外的培訓和支持，以協助偵測舞弊。數據優先的策略及訓練之強化，提升安永團隊的經驗，因此團隊有更多時間因應風險和進行專業判斷。

安永成員機構於轉換變革時保持聚焦未來，包括更複雜的數據分析，提供有效及深入的洞察力和確信，以支持安永成員機構審計客戶及模組市場所重視的高品質審計。透過應用尖端技術，安永審計服務團隊為實現安永**建設更美好的商業世界**宗旨做出有意義地貢獻。

審計藉由數據科技的進展持續轉型，並支持資本市場不斷變化的需求。於2022年6月，安永組織宣布將投資10億美元，發展下一代技術平臺。這一整合平臺搭建在安永審計服務一流技術模組的堅實基礎上，藉由增進信任、透明度和轉型提升審計品質，為客戶提供更大的價值。它將提供新的數據訪問能力和先進的分析，納入新型商業智能和人工智慧，並增強審計客戶和安永團隊的用戶體驗，這些都是提供高品質審計的重要組成要素。



### 全球審計品質委員會

安永全球審計品質委員會（Global Audit Quality Committee, 簡稱GAQC）由橫跨安永組織具有廣泛、多樣和高度攸關經驗的資深領導者組成。GAQC就影響審計品質的組織業務、營運、文化、人才策略、治理和風險管理諸多面向，對安永審計服務領導階層提供建議。

該委員會開發並提供高品質審計的創新理念和方法，進而在組織中分享最新實務。作為學習和提供反饋的中央智庫，藉由監控組織的AQIs和其他形式的品質監督，持續推動改善審計品質。



# 支持品質的基礎機制



## Quality Enablement Leaders

安永之Quality Enablement Leaders (簡稱QEL) 網絡係由全球各地資深審計合夥人組成的品質支援團隊，透過強化案件團隊能力，並在全球審計實踐中推動卓越的營運，以提升審計品質。

強化案件團隊能力的方式包括：

- 提供審計案件團隊培訓輔導
- 有效運用與採用新審計標準相關的技術支援
- 提升使用自動化工具和技術的熟練程度

實現審計實務的卓越營運方式有：

- 設計實施全球一致的員工規劃框架，包括工作負荷量管理的標準規範
- 建立全球數據規範並管理數據以執行整合複核
- 管理正在進行中的案件，以積極的介入提供即時支援

許多與QEL相關活動都與安永SQM的要求保持一致。由於其活動的性質，QEL網絡對可能影響審計品質的挑戰提供了獨特的觀點。QEL網絡經常與專業發展部共同合作以提升審計品質。



## 可持續的審計品質

為了協助查核人員履行其職責，安永組織於2015年建立可持續的審計品質 (Sustainable Audit Quality, 簡稱SAQ) 計畫，提供因應審計瞬息萬變風險之框架。SAQ係使全球安永間能達成和持續高品質審計之一致方法。這需要了大量的投資，同時也為安永的查核人員和審計客戶帶來了正面的改變。

安永組織在全球SAQ計畫下執行品質倡議所做出的重大努力，對全球安永的審計品質以及審計案件團隊的行為產生了正面的影響。

透過進行中管理，我們得以衡量審計之進度，並在完成前識別需要額外關注的領域。前述管理活動的幾項要素也是AQIs，這有助於將焦點和責任集中在執行高品質審計。安永組織將其對品質的關注轉化為行動的例子包括：



先前未詳述之項目包括：

## 里程碑

有效的專案管理使審計案件團隊能夠專注於審計週期中重要的風險，通過分配足夠的時間完成風險任務，更好地平衡工作量，並確保資深團隊成員之即時參與。EY Canvas支援里程碑計畫，通過該平臺之儀表板和報告中心，將審計週期區分為具體的任務，設定日期和規劃步驟，以期達到即時完成及適當的監督與複核。

## EY Canvas Client Portal

當地法律法規的允許下，安永數位審計使安永審計參與團隊能夠透過EY Canvas向審計客戶發出請求，取得審計所需的文件或由內部稽核執行工作之文件。客戶可以通過EY Canvas Client Portal處理這些請求，上傳文件並作出回應。客戶可以查看寄發給他們或其所屬部門的請求。

# 支持品質的基礎機制

## 培訓

透過由QEL領導的培訓計畫，當審計案件團隊在因應關鍵會計估計和判斷、適用新的或修訂的審計準則及同時使用新工具和指引時，獲得培訓之協助。每年有超過1,500個審計項目參與全球培訓計畫。



## 專業發展

全球專業發展副主席，或稱全球專業發展部門主管會計師（Global Professional Practice Director，簡稱全球PPD），受全球審計副主席監督，負責制定全球審計品質控制政策和程序。每個區域的PPD以及Global Delivery Service PPD均由全球PPD和相關區域審計服務部營運長的監督，這有助於為審計品質和諮詢過程的客觀性提供更多的確信。

全球PPD亦領導及監督全球專業發展部門。此一全球網絡係由在會計和審計準則方面具備相關議題專業之專家所組成，他們就會計、審計和財務報導議題提供諮詢，並執行各種實務監督和風險管理活動。此外，專業發展團隊正在擴展其在非財務報導方面之能力，以期因應國際永續準則理事會首次發布準則。

全球PPD監督安永全球審計方法論（EY Global Audit Methodology, 簡稱EY GAM）及相關審計政策和技術的制定，以使其符合相關專業準則及監管要求。全球PPD亦監督成員機構專業人員對相關指引之發展、教育訓練和監督計畫以及流程的制定，以一致並有效地執行審計。全球、區域、地區和國家之PPD，連同在每個成員機構內共事的其他專業人員都了解安永同仁、受查客戶和流程。他們可隨時對審計案件團隊提供諮詢。

其他能強化全球專業發展團隊之資源，包括專注下列事項之專業網絡：

- EY GAM之內部控制報導與相關事項
- 針對特定主題、行業和部門的會計、審計和風險議題
- 涉及內亂和政治動盪領域的特定事件議題、流行病、財務穩定性或主權債務及相關的會計、審計、報導和揭露影響
- 一般案件事項以及如何與審計委員會充分合作

此外，正如上述所提到的，各國PPD負責運作對SOM監督。這包括同意或提議修改已建議之事務所品質管理制度之年度評估結論。SOM監督流程由全球PPD的代表協調及追蹤。



## 支持品質的基礎機制



### 風險管理

風險管理 (Risk Management, 簡稱RM) 係管理組織內活動的風險，用以幫助安永同仁履行全球和當地的合規責任，並協助案件團隊提供客戶優質及卓越的服務。安永成員機構及案件團隊提供高品質服務及承擔相對應的風險之責任。

此外，作為企業風險管理 (Enterprise Risk Management, 簡稱ERM) 架構的一環，安永全球風險管理負責人除了監督整體組織辨識及減緩風險的過程，亦將ERM優先考量事項傳達予安永成員機構。

安永全球風險管理負責人負責建立全球一致的風險管理架構並協調安永整體的風險管理。

成員機構專業人員被任命領導風險管理計畫 (由其他同仁和專業人員支援)，包括與服務線就此類事項進行協調。

當發生可能帶來風險的事件時，安永全球風險管理團隊會積極徵求安永成員機構的意見，期望從危機管理和業務持續性的角度上汲取經驗和教訓。採行動後檢視 (After-Action Review) 對安永在規劃各成員機構和全球層面的危機因應和危機管理上產生重大變化。即更主動積極地於事前辨識出可能會造成重大影響的新風險，以及針對各成員機構進行風險上的優先性排序。例如，這促使安永全球安全團隊和地區安全管理網絡可以直接與各成員機構危機管理團隊合作，透過納入培訓和危機管理網絡的預先準備，為最可能發生的威脅做好萬全準備。

此外，安永全球風險管理團隊更加關注在規劃持續性業務工作的彈性。首要原則是需意識到許多危機不僅僅是「發生」，在危機發生之前，通常有一些事件升級的跡象。依此原則安永成員機構在危機發生初期可持續進行降低風險措施，同時在不影響業務情況下仍可「正常運作」。針對幾個正在進行和高機率發生的地緣政治事件建立的「升級矩陣」 (Escalation Matrixes)，讓安永成員機構和地區風險管理危機管理團隊能夠在事件升級時更迅速、更有效地做出反應。此外，這些升級矩陣和後續行動項目清單不僅考量既有的人身生命和安全問題，更進一步考量可能影響各成員機構執行業務的事件，例如銀行系統中斷或持續網路攻擊。

這些改變使安永成員機構能夠透過完整且全面的方法，有效地因應重大危機。

此外，安永全球行為準則為與安永合作的其他人提供了一套清晰的指引，包括安永專業人員必須主動呈報觀察到的違反法律法規、適用的專業準則或安永全球行為準則之行為。

《全球資料保護與保密政策》 (如前文提及) 明確規定了處理敏感和限制性資訊 (包括個人資料) 時的要求。安永成員機構有義務持續傳達當地法律或法規的變化，反應對資訊使用限制不斷變化情勢。《全球資料保護與保密政策》是根據適用法律、法規架構 (如歐盟GDPR) 以及相關專業標準制定。該政策為安永成員機構及其員工提供了明確指引，並連接到有關資訊安全、資料保存、社群媒體使用以及其他相關資訊保護政策。

# 支持品質的基礎機制



## 網路安全

管理重大且複雜網路攻擊的風險是所有組織開展業務的一部分。雖然沒有任何系統可以免受網路攻擊的威脅，但安永聯合會計師事務所採取措施保護客戶資料時保持警惕。

安永對網路安全採積極主動的方法，包括執行必要的技術和流程，以在全球範圍內管理並降低網路安全風險。安永資訊安全和資料保護計畫符合行業慣例和適用法律要求，旨在防止未經授權登錄系統和擷取數據。安永有一個專業的網路安全專家團隊，他們不斷監測和保護安永系統。

除了技術和流程控制之外，所有安永同仁都必須每年以書面形式確認他們對「安永全球行為準則」之理解，並承諾遵守這些原則，他們被要求參與必要的資訊安全學習活動。各種政策概述了對技術和資訊採取應有的注意事項，包括但不限於全球資訊安全政策和關於如何適當使用各項技術之全球政策。安永網路安全政策和流程均認可即時溝通的重要性。

安永同仁會定期收到郵件，提醒他們這些政策中所強調的職責以及一般安全意識實務。



## 非財務資訊報導

安永成員機構就廣泛的ESG相關訊息提供確信服務。安永 Sustainability Assurance Methodology (簡稱EY SAM) 是一個全球框架，可一致性應用於所有ESG和永續發展資訊。無論所需的確信水準如何，EY SAM

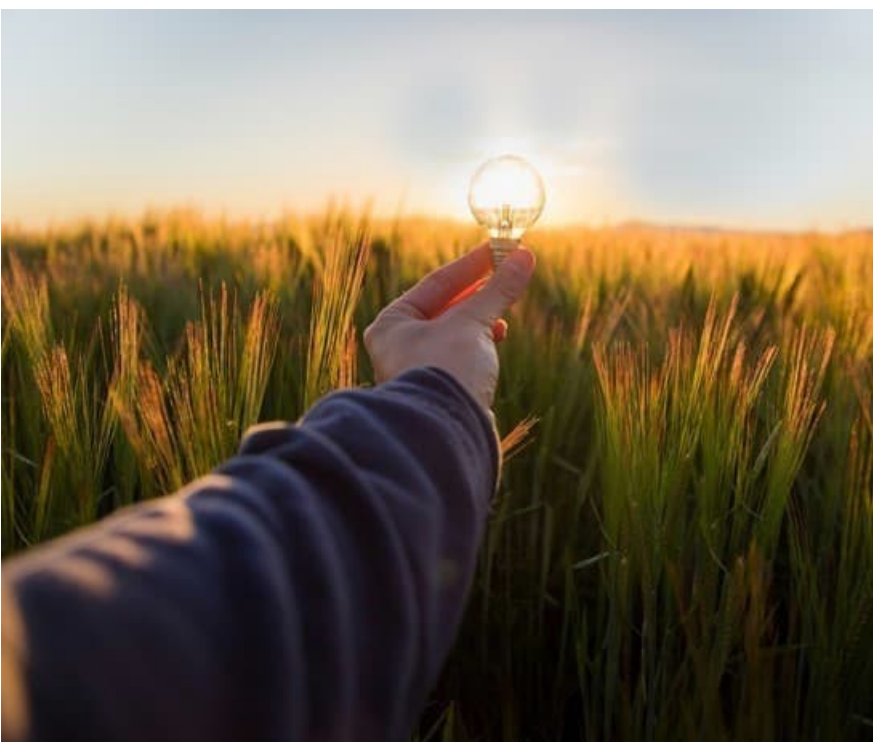
透過一致性應用思維過程、專業判斷和確信程序來提供高品質的確信服務。EY SAM還可以依據ESG報告性質與客戶編製報告之標準而做相對應的調整。

該方法論強調在面對ESG報告和標準不斷變化的環境時，運用適當專業懷疑態度執行確信程序。EY SAM以International Standards on Assurance Engagements (ISAEs) 為基礎，安永聯合會計師事務所進行適度調整，以符合當地確信標準和監管或法令的要求。

作為我們以及其他安永成員機構對與ESG報告相關的高品質確信服務義務的一部分，安永制定了指導、教育訓練和監控計畫以及成員機構專業人員使用的流程，以一致有效地執行此類服務，並為審計案件團隊制定指南，以評估氣候風險對國際財務報導準則 (IFRS) 或其他財務報告框架對財務報告的影響。全球、地區、區域與國家專業發展部門主管會計師、安永品質部門、IFRS負責人員，以及與每個成員機構共同協作的其他專業人員，都對安永同仁、客戶和作業流程瞭如指掌，並且隨時可以為ESG確信團隊提供支援。

此外，安永還提升品質管理相關的流程，以解決如案件承接評估程序、培訓和認證需求並分配資源在非財務報告事項的確信服務等。

安永投入許多資源在公共和私人倡議中，以提高ESG報告的品質、可比性和一致性，包括氣候風險。這些活動在全球、區域和國家層面進行。



落實獨立性


# 落實獨立性

「安永全球獨立性政策」要求安永聯合會計師事務所及我們的員工遵循適用於特定案件的獨立性準則，例如：IESBA職業道德準則及「中華民國會計師職業道德規範」。安永全球獨立性政策是EYG為了SOM的運作和執行ISQM 1的案件而制定政策的一個實例。

我們會依據不同的層面考量及評估獨立性，包括安永及我們員工的財務關係、僱傭關係、商業關係、提供審計客戶服務的可允許性、公費結構的安排、審計委員會的事前核准（若適用）及合夥人的報酬。

**在考量個人升遷及薪酬時，未遵循適用的獨立性要求將會被列入考量的因素，並且可能導致其他懲處的措施，包括離開安永聯合會計師事務所。**


安永聯合會計師事務所已經導入安永全球的應用程式、工具及程序以支持我們、我們的專業人員及員工遵循獨立性政策。



## 安永全球獨立性政策

《安永全球獨立性政策》包括對安永成員機構、專業同仁及其他同仁的獨立性要求。這是一個依據IESBA準則與各地司法轄區內的立法機關、主管機關或準則制定機構所訂立較嚴格規定為補充而建立的完整政策。《安永全球獨立性政策》可以便利地透過安永內部網站搜尋，此政策亦包括促進對獨立性政策瞭解及應用的指引。


安永全球獨立政策是由全球職能部門提供的智慧資源以推動品質管理制度一致性的實例。



## 網路安全

全球獨立性系統（Global Independent System, 簡稱GIS）是安永內部的一個工具，協助安永專業人員辨識該企業適用的獨立性要求及限制。GIS主要係列示上市/上(興)櫃審計客戶及其聯屬人的資訊，但也會包括其他類型的認證或確信客戶。這個系統的家族樹資訊包括與審計客戶及其聯屬人、有受獨立性限制的其他個體，以及沒有受獨立性限制的其他個體。家族樹資訊由客戶服務案件團隊維護，這些個體的資訊也標記了所適用的獨立性準則，以協助員工確認可以提供服務的項目，以及可以持有的財務利益或可以建立的關係。

GIS是由全球職能部門提供技術資源以推動品質管理制度一致性的實例。



## 全球監測系統

全球監測系統（Global Monitoring System, 簡稱GMS）是另一個重要的全球工具以協助辨識禁止類的證券及其他不允許的財務利益。理級以上的同仁必須於GMS申報其本身及家屬所持有的全部財務利益。當申報禁止類財務利益或財務利益變為禁止類時，專業人員會收到要求處分財務利益的通知。若辨識出違反監管事項則會被申報在獨立性事件報告系統。

GMS也透過年度/季度的聲明書以協助獨立性政策的遵循。GMS是一個藉由提供給安永成員機構技術資源，以推動品質管理制度的一致性的實例。

# 落實獨立性



## 獨立性遵循

安永已建立不同的程序及計畫以監測安永成員機構及員工對獨立性要求的遵循。這些包括以下的作業、計畫及程序。



## 獨立性聲明書

安永聯合會計師事務所每年要確認遵循全球獨立性政策及程序的要求，並申報所辨識出的違反（若有）。

所有安永專業同仁每年都需要確認遵守安永全球行為準則。所有合夥人、服務線及其他依據角色/職能的理級同仁也需要每季確認遵循獨立政策和程序。



## 獨立性遵循複核

安永會執行內部程序以評估安永成員機構遵循獨立性事項。這些複核包括的層面有：安永成員機構與審計客戶之間的非審計服務、商業關係及財務關係。



## 個人獨立性遵循查核

安永全球獨立性團隊每年制定個人獨立性遵循測試（Personal independence compliance testing, 簡稱PICT）計畫，此係針對個人是否遵循GMS財務利益申報的測試。作為PICT的一部分，被抽選的個人將提供帳戶對帳單和其他與財務利益有關的文件，這些文件將與相關測試期間截止日在GMS申報的資訊進行比對，以確定是否存在未申報的財務利益。任何未申報財務利益都會依據評估結果執行適當懲處。在2023年的測試，安永聯合會計師事務所測試超過30名合夥人和其他同仁。



## 非審計服務

安永透過各種機制以監測依據專業準則、法律及法規所提供審計客戶的非審計服務的遵循情況。使用的工具包括，例如：PACE（請詳第26頁）及Service Offering Reference Tool（簡稱SORT）（請詳以下說明）、對同仁進行執行審計過程中應完成程序的教育訓練、執行內部檢查程序。某些非審計服務甚至須於承接案件前先經複核及核准。



## 全球獨立性學習課程

安永開發及導入各種獨立性學習課程計畫。所有安永專業人員及部分其他人員必須參與年度獨立性學習課程，以維持安永成員機構與審計客戶之間的獨立性。

**獨立性學習課程的目的係為協助安永同仁瞭解他們的責任，並且讓安永成員機構在提供審計客戶服務時，避免產生可能被視為與客觀性、正直性及公正性有不相容的利益。**

年度獨立性學習計畫涵蓋獨立性的要求，並聚焦在近期政策的改變，以及持續性重要的主題。我們密切監測同仁必須即時完成年度獨立性學習課程。

除了年度獨立性學習計畫，我們也會透過實體課程及公告以加強獨立性的概念，包括：新進同仁的計畫及各服務線課程。

每年的獨立學習計畫是由全球職能部門提供的智慧資源，以推動品質管理制度一致性的實例。

# 落實獨立性



## Service Offering Reference Tool

Service Offering Reference Tool (簡稱 SORT) 係安永已被核准服務的清單。我們持續評估及監測我們的服務組合，以確認在專業準則、法律及法規下，允許提供這些服務，並且確保我們在開發新的服務時，有正確的方法、程序和流程。當所提供的服務會影響獨立性或有其他風險，我們會限制提供此服務。

SORT提供安永同仁有關安永可以提供的服務的相關資訊。這些資訊包括可以提供審計及非審計客戶何種服務項目的指引，和獨立性及其他風險管理的議題與考量。

SORT是一個藉由提供給安永成員機構技術資源，以推動品質管理制度一致性的實例。



## Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation (BRIDGE)

安永同仁在許多情況下必須使用Business Relationship Independence Data Gathering and Evaluation (簡稱BRIDGE) 辨識、評估及取得事前核准與審計客戶之間潛在的商業關係，進而支持我們有關獨立性遵循的要求。

BRIDGE是一個藉由提供給安永成員機構技術資源，以推動品質管理制度一致性的實例。



## 審計委員會對獨立性的監督

我們認為審計委員會和類似的公司治理單位在監督審計會計師的獨立性方面扮演重要的角色。被授權和獨立的審計委員會代表股東在維持獨立性和避免利益衝突上發揮了重要的功能。我們承諾會完整且定期與審計委員會或公司治理單位溝通。透過安永品質複核計畫，對於在與審計委員會的溝通，和非審計服務的事前核准（若適用）方面是否遵循安永準則，我們會進行監測。





## 持續的教育訓練及 投資優秀人才



## 安永同仁的發展

安永員工價值主張（Employee Value Proposition, 簡稱EVP）是我們向在安永聯合會計師事務所工作的員工所做的承諾。但這並不會自然而然的發生，是需要我們的員工親自去實踐。安永聯合會計師事務所提供機會、規模、技術、訓練以及多元包容的文化。我們的員工需要利用安永聯合會計師事務所提供的基礎上建立出他們自己卓越的工作經歷。

安永EVP「卓越的安永體驗由你打造」旨在賦予安永同仁對自己的職業生涯有明確的藍圖，使他們能夠追尋相關的經歷、學習機會、技能、影響力以及領導行為，這些將有助於他們打造他們想要的職業生涯，也為自己和他人建立一個更美好的商業世界。

安永聯合會計師事務所致力於投資於我們最重要的資產 - 我們的人才 - 以確保我們對他們的承諾。進一步實踐EVP有助於推動審計品質的進一步提升，為我們的審計客戶創造真正的價值和洞察力。

瞬息萬變的環境意味著在卓越人才方面的投資需要具有靈活性。審計案件團隊中已集合日益多樣化的技能，而這一趨勢將隨著新科技的應用和審計專業人員的角色持續演變而加速。技能將需要進一步提升，包括增加新的能力，例如程式設計和數據視覺化，以及新的領域，例如對非財務資訊進行分析（如快速變化的ESG準則）。

審計專業人士還需要了解並評估與這些技術相關的風險和考慮，特別是在公司導入新系統並產生對財務報告產生影響的新數據時，比如涉及加密貨幣的商業模式。

人才投資需要更廣泛地集中在培養新的技能上，使團隊能夠充分發揮新科技的潛力並為他們的工作帶來新的視角。

此外，安永已採取行動，透過培訓和提高對這些風險的認識來因應新出現的風險。團隊需要關注的共同主題在整個組織中得到傳達。



## 吸引和招募人才

在少子化的影響下，會計相關學系的畢業生人數持續下降，招募具備相關技能的人才競爭前所未有地激烈。但尋找下一代高品質的查核人員仍然是我們的首要任務。我們不斷向我們合作的徵才管道提供最新的訊息，及當前審計領域的趨勢和熱門議題，使他們具備與面試者溝通的相關資訊。為了與我們過去未能透過傳統管道接觸的多元化受眾建立聯繫，我們還在探索多種招聘創新平台和吸引人才的倡議，以創新我們聯繫和吸引未來人才的方式。

例如，在過去的一年中，安永在虛擬實境中設計了EY Talent Tree（人才樹）。通過一系列的全球人才活動，安永團隊在一個超越現實世界的物理限制，高度互動的虛擬世界中，接待了數百位潛在的未來審計專業人員。到目前為止取得的成就非常令人振奮，這一系列的全球活動有助於辨識出來自下一代潛在會計專業人員群體中熟悉並熱愛科技的新人才，他們將有助於開創我們這個行業的未來。

## 持續的教育訓練及投資優秀人才

安永目前正在進行的另一個創新倡議是一個審計虛擬實習計畫，並得到了一家外部供應商的支援。這個計畫主要針對正處於學業初期，並希望探索未來的職業道路的大專院校就讀學生。這個計畫的目的是與學生建立聯繫，以直接而開放的方式展示安永審計團隊的工作，並為他們在學業早期階段建立與未來人才的網絡。

為了招募適合安永文化的人，重要的是不僅要考慮專業技能，還要考慮其他特質—溝通技巧、高道德標準和在高績效團隊中的合作能力。所有加入者都應遵守高標準的誠信，並具有強大的商業頭腦和領導潛力。



### 留任與聚焦員工福利

招募到人才後，將其留用在企業內部是提供高品質審計的關鍵因素。留任率可能因市場條件等外部驅動因素而異。但有一個因素是全球一致的：員工期望。

工作與生活平衡議題對安永同仁而言日趨重要。人們現在更加注重在工作和個人生活之間取得平衡。現在有43%的安永查帳人員每週2天以上遠距工作，並因此獲得更好的工作福祉體驗。

因此，人才優先關注的事項是福利和改善安永員工的日常體驗。最終目標是透過領導層的承諾，提供財務、生理、情感和社交各方面的支持，以培養一種福祉文化，讓安永的員工能夠充分發揮他們的潛力。在實務上，這可能包括公平分配工作任務，以及打破以往阻礙專業人士建立和堅守健康界線的障礙。

組織越能支持員工的福利，就越有可能為他們提供具說服力的理由，讓他們在安永網絡內繼續他們的職涯發展。

然而，通常職場新人不太可能整個職涯中都留在同一個組織。因此，現今提高留任率意味著更加關注職涯旅程而不是目的地。

作為此承諾的一部分，需更加注重經驗管理，將審計人員安排到案件中，作為長期職涯發展的一部分，他們可以在這些案件中找到擴展知識的機會。



### 具有多元化體驗的個人職涯

隨著勞動力在背景、技能組合和教育方面變得更加多樣化，期望也會發生變化。隨著越來越多具有專業技能的人進來安永，安永成員機構正在為所有專業人員實施更具彈性的職涯發展道路，這連結了未來服務交付模式的思維。

勞動力市場不斷演變，且每個人通常可能有不同的職涯期望，因此我們為所有同仁提供必要的工具和流程來管理他們的發展。更加個人化的職涯架構對於吸引新人才以及幫助發展和留住現有員工至關重要。

晉升的重點是員工的技能，而不是任職年限。例如，安永正在引入更「敏捷的晉升」，即在個人準備好時晉升職務，而非一年中的固定時間進行。

透過這些重新設計的職涯道路已取得成功。在2023年3月的員工傾聽調查中，82%的受訪者知道他們需要哪些技能來實現他們想要的職業生涯。

## 持續的教育訓練及投資優秀人才



### 人才交換

在一個遍布150多個司法管轄區的組織中，安永成員機構能夠為他們的人提供的其中一個最有力的經驗是跨越文化和國界的工作。人們加入安永是為了獲得卓越和多元化的經驗，超過90%的安永審計部門的新員工因為這是一個高度全球整合的組織而加入。

安永成員機構提供多種需求導向的人才交換方案和計畫，今年新的審計人才交換增加了100%以上。全球人才交換平臺「Mobility4U」為專業人員提供了一個單一的窗口尋找全球機會。其中包括工作交換，個人可以長期或短期與安永同儕交換角色。重點是促進特定以業務為導向的人才交換計畫，使人們有機會學習或分享特定的知識和技能。成員機構合夥人和未來領袖的策略人才交換計畫也繼續進行中，特別是安永新興市場地區。

後疫情時代，安永成員機構越來越能夠提供虛擬移動體驗。這些體驗能夠帶來跨國界與新團隊合作的好處，並使安永同仁能夠擴展其全球網絡。

一項針對人才交換效益分析的結果顯示，國際經驗已經增加了留任率（+15%），並對就業機會有正面的影響。95%參與人才交換者稱，在人才交換一年後對職業生涯產生了正面影響，97%的人才交換者表示他們的國際人才交換經驗非常特殊，95%的人會推薦參加安永的人才交換計畫。



### 績效管理

安永有一個名為「LEAD」的績效管理架構，支持同仁的職涯，並認識到他們為安永聯合會計師事務所所帶來的價值。透過持續的反饋、Counselor的見解和發展對談，LEAD使個人與安永策略能夠保持一致，並聚焦於未來。個人的即時數據儀表板提供了針對Transformative Leadership各個面向的績效表現概況，包括品質、風險管理和專業技能，並參與案件的績效指標。年度週期間取得的反饋將被彙整並作為薪酬和獎勵計畫的參考依據之一。

該架構的核心為Counselee和Counselor間的對談，涵蓋的主題包括瞭解多元化的職涯、開創一個包容和公平的環境，並追求學習和新的經歷。這些對談有助於識別進一步發展的機會並培養聚焦未來的技能。

績效管理架構擴展至合夥人、執行總監和總監，並適用於安永全球的成員機構。透過持續連結績效與更廣泛的目標和價值觀，以強化全球業務議程。該過程包括目標設定、持續反饋、個人發展規劃和年度績效評估，並與合夥人的認可和獎勵緊密連結。記錄合夥人的目標和績效表現是評估過程的基石。成員機構合夥人的目標必須反映六項指標中的各項全球和所在地的優先事項，其中最重要的一項是品質。

# 持續的教育訓練及投資優秀人才



## 參與度

員工參與度是成功建立正確文化的重要指標。審計專業人員希望感受到他們的雇主關心他們的進步和工作滿意度。了解安永同仁面臨的雄心、擔憂和壓力，可以為他們提供一個更好的發展環境。

透過各種管道定期監測參與度，2023年3月的員工傾聽調查顯示，73%的審計專業人員對參與度持積極態度（比2022年上升1%）。

傾聽安永員工的觀點和擔憂是提高參與度的關鍵因素。安永員工傾聽策略讓我們的同仁在安永體驗的每一步都有發言權，這樣我們就會知道他們需要什麼，以及安永可以做些什麼來幫助打造卓越的體驗。了解安永同仁不斷變化的觀點和經驗，對於實現我們EVP主張至關重要。

安永員工傾聽調查每年進行三次，以蒐集有關推動參與度和留任的關鍵要素的反饋。每次調查都著重於不同的策略驅動因素（職涯、學習和技能等），並包括其他相關主題。

安永團隊體驗調查是我們員工傾聽策略的另一個關鍵要素，旨在改善和統一案件團隊的日常體驗。符合條件的團隊成員就他們在各種問題上的參與體驗提供反饋，並按五分制評分。這種反饋為案件團隊的真實變革，提供可行動的見解和途徑。

安永審計服務執行一個名為「全球之聲」（Global Voices）的倡議計畫，聯合了來自全球各地以及所有次業務服務線的200名表現優異的初級專業人員。其目的是通過尋求

安永成員機構的員工對一系列具策略重要性的主題的反饋，以擴大領導層的視野，從而賦予他們更多參與和投入的機會。領導團隊越來越積極參與，並積極希望了解該團體對於業務關鍵挑戰（如人才留任、科技、創新以及ESG和社會影響）的觀點。



## 持續進修

在安永，我們秉持以人為本的企業文化，提供同仁持續進修是建構此企業文化之重要方式之一，與此同時，透過各方面知識的累積，業務線的專業服務人員能持續提供客戶優質服務。

安永提供每一位員工所屬業務線及跨業務線的學習機會。課程種類包含業務線專業知識課程、晉升課程、軟性技能課程及英語學習等。上課的形式包括實體課程、遠距課程及線上課程。

依據不同的職級，我們提供了專屬的訓練課程，分為必修課程及選修課程，課程主題包含安永全球審計方法、國際會計準則更新、證管法令更新、機器人流程自動化、數位審計工具、永續發展與氣候變遷等，同仁透過多元且不斷地持續進修以達成各階段的學習及職涯目標。

依據安永全球的政策及全球行為準則，所有業務線之專業服務人員（不包含後勤部門）於每個完整會計年度至少須完成20小時的持續進修且三個完整的會計年度累計至少須完成120小時的持續進修。

業務線專業服務人員的責任不只有符合安永相關政策，尚須符合當地主管機關之相關持續進修規範。

# 持續的教育訓練及投資優秀人才



## 專業發展

為鼓勵安永員工培養新技能，EY Badges協助員工發展聚焦未來技能，以順應數位轉型。這些聚焦未來類型的技能，包括：人工智慧、區塊鏈、機器人流程自動化、革新創新、網路安全及其他被高度重視及廣泛討論的重要議題，例如永續發展。EY Badges為安永員工自主學習的平臺，豐富的資源及課程作為審計人員核心訓練的一部份。

另一個與EY Badges相關的是EY Tech MBA及商業分析和永續發展的碩士課程。完成必要學習、論文、專案後由霍特國際商學院 (Hult International Business School) 頒發線上學程認證，該學院為一所三重認證的大學；相關課程均免費提供給所有安永員工。

截至2023年6月30日，安永全球（包含臺灣）之在職審計專業人員已獲得將近47,000個認證徽章，其中16,000個認證徽章直接與數據分析有關。

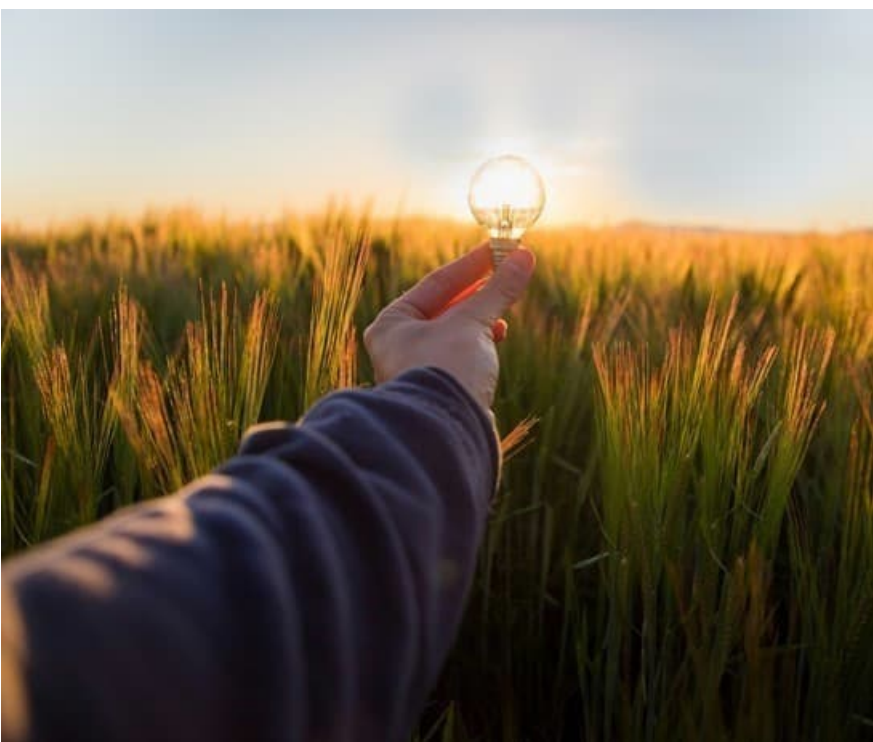


## 知識和內部溝通

除了專業發展和績效管理之外，我們了解向審計案件團隊提供最新資訊以協助他們執行專業職責的重要性。安永對於知識及溝通網絡進行大量投資，以利資訊的快速傳播，協助人員合作並分享最佳實務。部份安永資源與工具包括：

- EY Atlas，其中包括當地及國際會計與審計準則，及其解釋指引
- International GAAP、國際財務報導準則發展及財務報表範例等出版物

- Global Accounting and Auditing News – 每週更新一次，內容涵蓋審計及獨立性政策、準則制定單位及主管機關的發展，以及相關內部評論
- 實務提醒及網路研討會，涵蓋一系列全球和特定國家/地區的事務，旨在持續改進成員機構的審計實務



## 收入與報酬



## 合夥人報酬

品質是安永策略的核心，也是安永績效管理系統的關鍵組成部分。安永聯合會計師事務所會計師的獎酬係依據包括具體品質和風險管理指標在內的標準進行評估。同樣，當安永聯合會計師事務所會計師未遵循品質標準，即須採取補救措施。這些可能包括績效監控、獎酬調整、額外教育訓練、額外監督或重新分配工作，或者在反覆發生或特別嚴重之不合規的情況下，從安永離職。

安永政策禁止依案件主辦會計師和其他關鍵會計師的審計案件的非審計案件公費評估績效及獎酬。這加強了安永會計師保持獨立性和客觀性的專業義務。

制定具體的品質和風險績效衡量標準，以說明：

- 提供卓越的專業
- 行為和態度所體現的安永價值觀
- 品質和風險管理方面的知識和領導能力的展現
- 遵循政策和程序
- 遵守法律、法規和專業職責

安永會計師獎酬理念要求在績效管理的框架下，衡量會計師的績效水準以進行有意義的差異化獎勵。會計師每年都會被評估他們在提供高品質、卓越的客戶服務和人員參與方面的表現，並合乎財務和市場指標。

我們的制度設計品質為會計師整年度績效評估的重要衡量因素。

為了辨識不同技能和角色的不同市場價值，並吸引和留住優秀人才，我們在確定會計師獎酬時還考慮了以下因素：

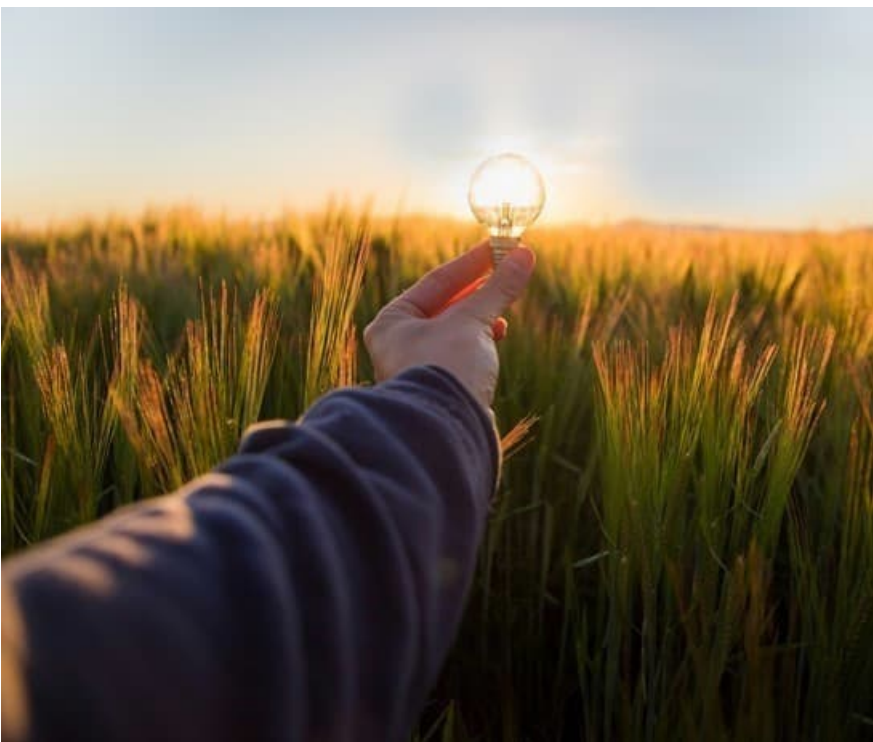
- 經驗
- 角色與責任
- 長期潛能



## 營業收入占比資訊

安永聯合會計師事務所(包含關聯事業)2023會計年度來自審計服務及非審計服務收入占總營業收入之比重等資訊，請詳附錄三。





附錄一：  
公開發行及以上  
之審計客戶

## 附錄一：公開發行及以上之審計客戶

截至2023年6月30日，安永聯合會計師事務所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：

市場別	公司家數
上市公司	104
上櫃公司	81
興櫃公司	40
未上市（櫃）公開發行公司	17

安永產業別	公司家數
科技、媒體、娛樂和電信（TMT）	99
先進製造與智慧運輸（AM&M）	38
醫療科學與健康	30
消費零售	22
能源資源	11
金融服務（FS）	10
其他	32



## 附錄二： 審計品質攸關資訊

## 附錄二：審計品質攸關資訊

構面	指標/項目	2023年註2
專業性	查核經驗	
	簽證會計師查核經驗（年）	10.5
	案件品質管制複核（EQCR）會計師查核經驗（年）	11.2
	理級以上查核人員（不含會計師）查核經驗（年）	10.7
	訓練時數	
	簽證會計師訓練時數（小時）	117.2
	理級以上查核人員（不含會計師）訓練時數（小時）	94.5
	流動率	
	理級以上查核人員（不含會計師）流動率（%）	18.2
	專業支援	
專業人員支援審計部門查核人數占比（%）	9.0	
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比（%）	5.6	
可測性	會計師負荷	
	會計師擔任主簽之公開發行公司家數（家）註3	6.1
	會計師可用工時投入占比（%）	56.2
	案件品質管制複核（EQCR）複核情形	
	EQCR 會計師複核時數占比（%）	1.0
	品管支援能力	
品質控管人員約當全職人數	22.0	
品質控管人員支援審計部門占比	2.7	

## 附錄二：審計品質攸關資訊（續）

構面	指標/項目	最近一次/ 最近一年度
睥 噉	外部檢查缺失及處分	
	金管會事務所檢查（最近檢查時間為2022年） 品質管制缺失數（件）	2
	審計個案平均缺失數（件）	1.38
	美國PCAOB檢查（最近檢查時間為2019年） 審計個案平均缺失數（件）	0
	會計師懲戒案件數及經依證交法第37條處分之案件數 （2022年）	2
	主管機關缺失改善函文比（%）（2022年）	0.58
	中華民國會計師公會全國聯合會同業評鑑 （最近檢查時間為2023年） 審計個案平均缺失數（件）	0

註1：各項審計品質指標係依照金管會於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。

註2：係以安永聯合會計師事務所會計年度2023（2022年7月1日~2023年6月30日）為統計基準。

註3：主簽之公開發行公司家數係指2023年第二季簽證家數。



## 附錄三： 營業收入占比資訊

## 附錄三：營業收入比重資訊

安永聯合會計師事務所會計年度2023（2022年7月1日~2023年6月30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：

客戶類別		審計服務公費（%）	非審計服務公費（%）
審計客戶	公開發行公司	15	6
	非公開發行公司	17	4
非審計客戶		-	58
合計		32	68

註1：非審計服務公費，包含稅務簽證、確信、諮詢與其它服務。

註2：涵蓋之事業個體：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問（股）公司、安永諮詢服務（股）公司、安永企業管理諮詢服務（股）公司、安永財務管理諮詢服務（股）公司。

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、利害關係人及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄 [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy)，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 [ey.com](https://ey.com)。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 [ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)。

© 2023 安永聯合會計師事務所。  
版權所有。

APAC no. 14007563  
ED None

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

[ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)

加入安永LINE@好友  
掃描二維碼，獲取最新資訊。

