



2023年透明度報告

勤業眾信聯合會計師事務所  
2023年9月28日



# 目錄 Contents

總裁的話	3
Deloitte網絡	5
Deloitte審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾	11
審計品質監督機制	31
獨立性及道德	34
附表	
附表一   Deloitte網絡成員名稱、營運國家、註冊辦公室及主要營運地相關資訊	42
附表二   審計服務及非審計服務收入占比資訊	44
附表三   查核公開發行公司資訊	45
附表四   審計品質攸關資訊	65

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# 總裁的話

## 勤業眾信 - 對審計品質的強調

「勤於專業，公眾信任」為勤業眾信的經營理念，本著公眾對於勤業眾信的信任與期許，勤業眾信同仁秉持誠信、恪守職業道德規範，將審計品質至上視為貫徹經營理念的基石，以高標準的品質要求落實於每個審計工作，對於公眾交付的使命，我們履行應盡的職責，未曾懈怠。

## 審計創新轉型

近年全球整體環境的不確定性與新興科技應用已從不同層面持續改變各種產業，此外，外部監理機構的要求日趨嚴格、外界賦予會計師的期望也不斷提高。因此為使審計工作在時代的更迭下與時俱進，勤業眾信多年以前已開始致力於推動審計創新與轉型，運用新科技結合專業智識發展各項審計創新應用。透過審計時程表的標準化、推行敏捷式的專案管理、應用機器人流程自動化（RPA）、大數據分析，結合區塊鏈與物聯網等技術輔助風險評估與查核作業，並採用雲端架構，建置以Deloitte<sup>1</sup>全球一致化之審計方法（The Deloitte Way）為核心之智能雲端審計平台Deloitte Omnia及Deloitte Levvia，並擴大專責處理資料整理及函證等行政事務之審計支援中心規模，持續優化現有審計流程，提升審計作業之效率，使審計工作更聚焦於特定風險及異常之查證，以提供具差異化且高品質之審計服務。

## 人才培育

人才為我們<sup>2</sup>提供高品質審計服務最重要之資本，在少子化的浪潮下，勤業眾信於審計人才之培育及專業養成更是不遺餘力。除依據同仁職涯發展需求，打造個人發展計畫外，更透過各式線上平台及學習計畫，持續培養同仁的軟硬實力。同時，為拓展同仁國際視野與培養國際化人才，勤業眾信每年皆選派優秀同仁參與海外訓練計畫，並積極鼓勵同仁參與全球人力調派計畫，申請至Deloitte各地區之成員事務所服務。勤業眾信亦致力於建構友善共融的職場環境，持續推動多元與包容的共同價值觀，並提高同仁工作時間彈性及工作場域自主權，全面推行實體結合遠端之混合工作模式（Hybrid Working Model），讓同仁在工作環境中感到自在、展現自我並發揮潛能。

## 強化品質管理

事務所的品質管理制度是勤業眾信強化審計品質最重要的一環，提升事務所品質管理制度則為全球主管機關和準則制定機構之共識。在今年，勤業眾信與Deloitte之全球成員事務所同步適用品質管理準則1號（ISQM1），增加我們對於品質管理制度執行之主動性，對於審計品質和推動業務持續發展的風險能夠及早辨認並積極因應。持續性的改善對審計品質至關重要，而穩健的審計品質管理和評估流程在我們持續改進的能力中扮演著不可或缺的角色。

1. 於本報告中，「Deloitte」指涉一個或多個Deloitte Touche Tohmatsu Limited、其網絡會員所或其相關實體。有關Deloitte 網絡之資訊，請參閱第5頁或 [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com)。
2. 於本報告中，「我們」、「事務所」皆指勤業眾信聯合會計師事務所。

# 總裁的話

## 透明度報告

勤業眾信於今年首次發布勤業眾信透明度報告，依照金管會發布之會計師事務所透明度報告編製原則，揭露勤業眾信自2022年6月1日至2023年5月31日期間之營運管理、治理架構、內部控制制度之遵循情形及審計品質攸關指標等財務與業務資訊，亦深度呈現在勤業眾信提供專業服務的背後，為堅守公眾之利益與提升審計之品質所作的努力。

## 新興議題之因應

近年來，隨著氣候變遷議題發酵，企業對於環境、社會、經營與治理等各層面（ESG）投入永續發展的努力與實踐，日漸成為投資人及主管機關的關注焦點，企業的資訊揭露及報導不再侷限於財務數據，對於ESG資訊揭露之透明度儼然已成為全球共識。面對新興議題之市場需求，我們仍然秉持著公眾的信任與期待前行，奠基於勤業眾信同仁對於風險、控制及相關揭露的專業素養，結合運用數位科技之發展策略以拓展服務量能，以協助主管機關、企業與利害關係人共同打造信任的橋樑，合力邁向淨零目標。

## 結語

勤業眾信將持續謹守誠正篤實之精神，秉持著卓越永續的理念，以創新之思維，運用數位科技進行審計轉型與創新應用之開發，實現勤業眾信對審計品質的堅定承諾。



柯志賢

勤業眾信聯合會計師事務所 總裁

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 網絡

## 勤業眾信：法律架構及所有權

勤業眾信聯合會計師事務所（簡稱「勤業眾信」），係勤業會計師事務所與眾信聯合會計師事務所在各自成立四十餘年後，以雄厚的市場實力，於2003年6月1日起結合為「勤業眾信會計師事務所」，後於2009年更名為「勤業眾信聯合會計師事務所」，英文名稱為 Deloitte & Touche，為國際組織 Deloitte Touche Tohmatsu Limited（簡稱「DTTL」或「Deloitte 全球」）在台灣之唯一成員，且為 Deloitte Asia Pacific Limited（簡稱「Deloitte 亞太」）之成員及 Deloitte 全球網絡之一部份，是以勤業眾信擁有使用「Deloitte」品牌，並連結 Deloitte 全球網絡，在台灣提供客戶卓越的全球化服務。

勤業眾信之關聯企業包含勤業眾信管理顧問股份有限公司、勤業眾信財稅顧問股份有限公司、勤業眾信財務諮詢顧問股份有限公司、勤業眾信風險管理諮詢股份有限公司、勤業眾信商務數位科技顧問股份有限公司、德勤財務顧問股份有限公司、德勤不動產顧問股份有限公司及德勤商務法律事務所。

## Deloitte Asia Pacific Limited（Deloitte 亞太）

勤業眾信為 Deloitte 亞太之實體成員。Deloitte 亞太為一在英國成立之私人擔保有限公司，亦為 DTTL 會員所之一。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，其業務遍及 100 多個城市，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京，遵循攸關專業規範及準則，於所屬地區向客戶提供專業服務。



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表



# Deloitte 網絡

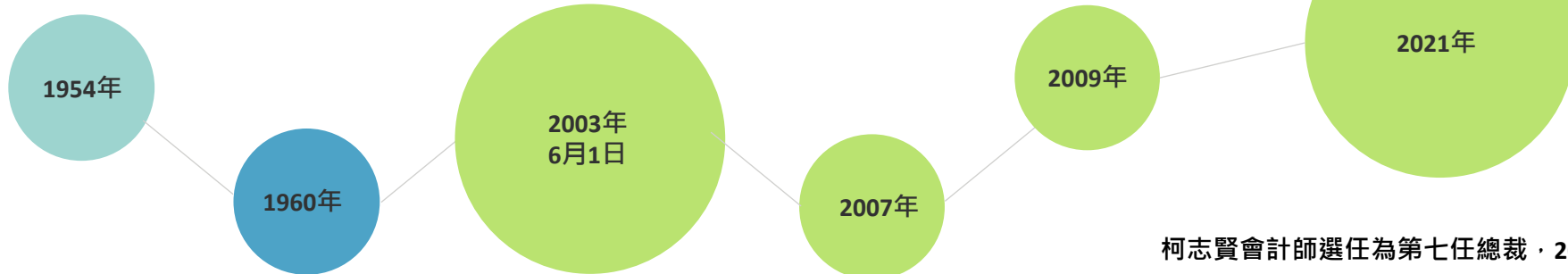
## 榮耀里程碑

### 勤業眾信大事紀

蔣書棟先生成立「眾信會計師事務所」，於1989年更名為「眾信聯合會計師事務所」。

「勤業會計師事務所」與「眾信聯合會計師事務所」結合新設「勤業眾信會計師事務所」，為國際組織 Deloitte Touche Tohmatsu 在台之唯一會員。2009年更名為「勤業眾信聯合會計師事務所」。

取得海外申報第一家回台上市客戶，及國際會計準則第一家委任導入客戶。



宋作楠先生成立「台灣聯合會計師事務所」，於1964年更名為「宋作楠會計師事務所」。1970年更名為「勤業會計師事務所」。

成立「大陸台商服務團」從台灣派遣30位專業審計人員。

柯志賢會計師選任為第七任總裁，2022年洪國田會計師擔任董事長，以推動創新轉型、應用數位科技、擴大人才投資，以及發展卓越永續四大方向推動事務所往前邁進。透過創新的思維與服務模式，結合專業智識與經驗，以提供客戶最佳的服務品質，同時協助企業轉型發展以提升競爭力，為社會永續發展做出貢獻，期以成為卓越的標竿。

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 網絡

## 組織概況

勤業眾信以卓越的客戶服務、優秀的人才、完善的訓練及嚴謹的查核於業界享有良好聲譽。截至2023年5月31日，勤業眾信共計有167位合夥執業會計師，以及超過3,662名專業人員，其中碩士學歷以上的員工比例近三成四。服務據點涵蓋台北、新竹、台中、台南及高雄。

勤業眾信穩居業界領導者，為各行各業的上市櫃及非上市櫃公司提供審計與確信、稅務、風險諮詢、財務顧問、管理顧問及其他相關服務。勤業眾信以世界級優質專業服務，提供因應複雜商業挑戰中所需的卓越見解。

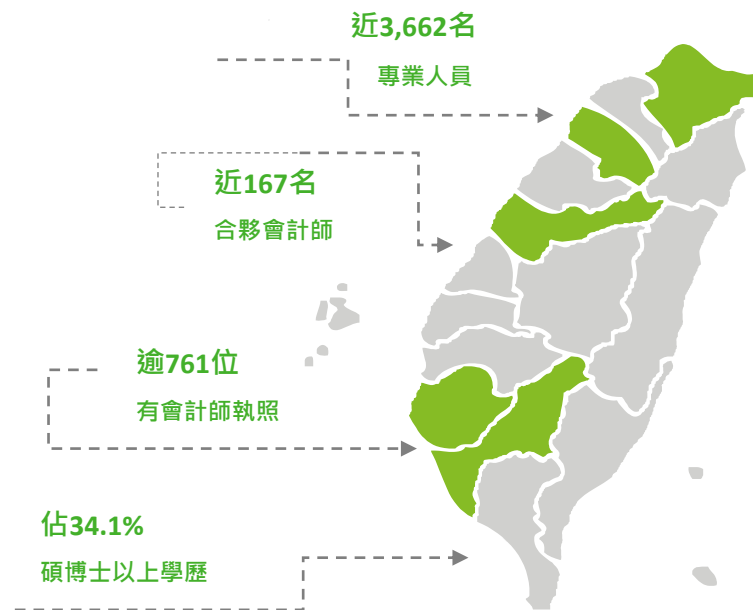


表1-1：人員統計表

類別	學歷					總計
	博士	碩士	學士	專科	高中(職)	
合夥人(執業會計師)	1	123	43	-	-	167
執行副總經理	1	24	9	-	-	34
專業人員	9	1,220	2,211	20	1	3,461
行政人員	1	100	390	45	27	563
其他人員	-	38	185	2	5	230
總計	12	1,505	2,838	67	33	4,455

(截至2023年5月31日)

表1-2：持有專業證照員工人數統計表

證照名稱	持有人數
國內會計師	631
國外會計師	130
國內律師	23
國內內部稽核師	41
國外內部稽核師	10

(截至2023年5月31日)

# Deloitte 網絡

## 勤業眾信：治理與監督

### 董事會

董事會為事務所最高治理機構，對於事務所各項品質要求及風險管控負有監理之責。董事會每年擬定年度監督計劃，包含審查年度事務所與各業務單位發展策略，並定期追蹤相關進度、審查年度與季度財務報告、營運暨財務狀況、定期及不定期邀請重要人員向董事會說明近期事項暨因應措施等。

董事會之組成由董事長、總裁及11位非經營團隊董事組成，其中女性董事之比率為46%。董事任期四年，連選得連任，任期以兩任為限。董事會並設有不同功能之委員會，分別由五位董事組成，以強化董事會之監理機制。

### 總裁

總裁負責事務所整體之經營與管理，推動事務所之經營策略之達成，並負責品質管理制度最終成果。總裁任期四年，連選得連任，任期以兩任為限。其選任方式，係由董事會組成遴選委員會，成員包含董事及其他非董事的合夥人，並依董事會制定之相關規章辦法進行遴選作業後，向董事會推薦總裁候選人，董事會再將推薦之最終候選人交付全體合夥人投票表決。



洪國田

勤業眾信聯合會計師事務所董事長



柯志賢

勤業眾信聯合會計師事務所總裁

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表



# Deloitte 網絡

## 經營團隊

經營團隊由總裁及其任命之成員所組成，其成員包括：總裁、營運部門營運長（審計與確信、稅務與法律、風險諮詢、財務顧問、管理顧問）、行政部門營運長、信譽與風險管理負責人、人才資本負責人、策略及創新長、學習與發展負責人及市場發展營運長，其中女性成員之比率為27%。

總裁制定事務所之策略方向與發展重點，並定期及不定期召開經營會議監督及追蹤經營團隊各項計畫之執行成果，以達成事務所之營運目標。

審計與確信服務部門營運長由總裁任命，審計與確信服務部門營運長與該服務部門管理階層擬定並執行審計與確信服務部門之發展策略，包含制定相關政策及程序。審計品質為審計與確信服務部門管理階層之首要職責，包含專業準則及法令規範之遵循。勤業眾信之策略發展方向與Deloitte 網絡之整體策略目標一致。

勤業眾信審計與確信部門管理階層參與了Deloitte 網絡制定與監督審計及確信品質標準的組織，並進而發展出提升審計及確信品質之方案或行動。

勤業眾信審計與確信服務部門主要管理階層成員如下：

---

審計與確信服務部門營運長 **李東峰**

---

審計與確信服務部門副營運長 **龔則立**

---

審計與確信服務部門副營運長 **吳世宗**

---

審計與確信服務部門品質管理負責人 **顏曉芳**

---

審計與確信服務部門風險管理負責人 **鄭旭然**

---



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte網絡

## Deloitte網絡：法律架構、權利義務及治理關係

### Deloitte網絡

Deloitte組織是由各會員所及其各自的營運實體而組成的全球互聯網絡，業務遍及全球 150 多個國家和地區，這些獨立的成員以共同的品牌「Deloitte」運營。Deloitte網絡成員名稱、營運國家，或註冊辦公室、主要營運地之相關揭露資訊，請詳見附表一。

### Deloitte Touche Tohmatsu Limited

#### ( DTTL 或 Deloitte 全球 )

Deloitte 全球為一在英國成立的公司，不向客戶提供專業服務，也不直接、管理、控制任何成員所，或擁有任何利益。Deloitte 全球營運目的係為能協同Deloitte的所有全球會員一同合作、提供全球一致的高品質服務及專業行為，因此Deloitte 全球為其全球會員所成員訂有嚴謹的管理政策與管理機制，全球會員所均須嚴格遵循。Deloitte 全球憑藉超過175年的努力，組織規模不斷增長，逾457,000名的專業服務人員，為客戶提供審計、確信、管理顧問、財務顧問、風險諮詢、稅務及其他相關專業服務。

Deloitte全球係由各自獨立的會員所而建構，而不是合夥組織或單一公司，Deloitte全球各會員所被授權可在其特定地區中使用Deloitte品牌提供服務，並且各會員所同時必須恪遵其經營所在地的當地法律與各項法規。基於各地的法規或是會計原則的不同，各會員所的服務項目可能有所差異，以各會員所營運所在地的法規為依歸。

Deloitte全球與各會員所在法律上都是獨立運作的實體，各自對其的行為和疏忽負法律上之責任，不對彼此的行為和疏忽負責。



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 以審計品質為重

Deloitte對審計品質的承諾係一切之根本。具獨立性的審計乃企業報告體系之核心要素，強化投資者及其他利害關係人之信任及信賴，亦促進資本市場之有效運作。Deloitte深知己任在於提供審計服務以應對當前環境之挑戰及複雜性，並且恪遵專業及法規標準。有效履行查核人員之職責，對於維護企業報告體系確實發揮功效，至關緊要。

Deloitte對於審計專業服務之要求不僅以達成法規要求及符合期望之作為為滿足，Deloitte以超乎預期的服務為審計專業設定卓越之標竿。為達到此目標，Deloitte堅定不移地履行對審計品質的承諾。

## Deloitte全球之領導階層

Deloitte全球審計與確信服務領導階層由Deloitte全球審計與確信服務營運長Jean-Marc Mickeler 率領各成員所之審計與確信服務營運長，其主要職責為擬定及推動Deloitte全球審計與確信服務策略，尤以下列為要務：

- 推動Deloitte網絡審計與確信服務之重要品質政策。
- 領導創新轉型政策以引領審計與確信服務案件之執行符合投資人之需求的轉變。

## Deloitte 審計與確信服務客群

Deloitte審計與確信服務致力於支持資本市場的發展，勤業眾信專注於具公眾利益且得以執行高品質及客觀審計之企業提供服務，並遵守相關的專業準則、法律規定，包括與道德和獨立性有關之標準。

Deloitte審計與確信策略及全球共同價值觀係以成就典範、誠正篤實、關懷互助、多元包容及合作共榮等目標指引勤業眾信同仁之行為，因此勤業眾信所選擇的客戶對前述策略及指引能否達其目的至關重要。勤業眾信制定了審計與確信服務風險偏好論述，作為選擇客戶的基礎，以回應勤業眾信作為一個全球專業服務組織，欲與何種類型的企業產生關聯的自我省思。風險偏好論述可作為用以促進對於風險的健全討論的工具，也可作為於承接及續任之決定受到辯論和質疑時，有效且可被信任的基礎。



# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

勤業眾信風險文化設定之基調如下，以確保在案件承接及續任決策過程中有全球一致性的標準：

「Deloitte的審計與確信服務風險偏好論述支持勤業眾信「因我不同，惟有更好」的企業精神，並強化了勤業眾信的道德原則，該原則闡明了Deloitte同仁在世界任何地方生活和工作所秉持的標準，以為現代和後代人建立和維持永續長存的業務。

在持續發揮勤業眾信的正面影響力和服務公眾利益的承諾下，勤業眾信認知承擔一定程度的風險是開展業務的必然結果。為了提供高品質的審計與確信服務，勤業眾信透過品質管理流程、政策和程序主動辨認並管理風險，以做出符合Deloitte策略和價值觀的明智決策。

勤業眾信期許服務的客戶群能符合Deloitte共同價值觀，尊重勤業眾信的專業人員，認知新興議題及其社會責任，並且承諾為其財務報告之利害關係人提升財報資訊透明度；勤業眾信亦將努力將維護勤業眾信之客戶群，排除缺乏誠信、從事非法活動、忽視財務會計及報導真實性，且不願建立並維持良好內部控制及相關流程之企業於我們的客戶群。」

勤業眾信已經制定了詳細的政策和程序以評估潛在客戶及現有客戶之風險。這些政策和程序旨在確保勤業眾信僅承接或繼續服務能滿足以下條件之案件：

- 勤業眾信具備執行案件所需的專業能力、時間和資源。
- 勤業眾信能夠遵守所有相關的專業準則、法律規定，包括與道德、獨立性以及利益衝突等之評估及考量。
- 勤業眾信認為客戶的管理團隊能以誠信且符合Deloitte的共同價值觀的方式來經營其企業。

## 組織精簡而功能強大的會員所架構

在Deloitte會員所之架構下，勤業眾信為Deloitte亞太之成員所。勤業眾信為於台灣登記設立並受到當地法規管制之會計師事務所，於監理事項及專業責任方面擁有決策權，並對於依照專業準則、當地法令及規範執行審計及確信服務承擔最終責任。勤業眾信有責維護及運作有效之品質管理制度，以支持高品質之審計及與確信案件之執行。身為Deloitte網絡的一員，勤業眾信與Deloitte亞太之其他成員所緊密合作，並受益於品質、風險管理及監督活動的額外督導。此架構推動審計創新及資源之共同投資，並促進不同地區間最佳實務之分享，從而助於Deloitte網絡成員共同追求持續不斷改善審計品質之目標。

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 審計與確信—現在與未來

Deloitte 的審計與確信服務始於公眾交付的期待。Deloitte 同仁因而以堅守誠信、為公眾利益服務，並於投資人最為關切之處提供高品質審計與確信服務為工作核心。

Deloitte 藉由聚焦於人才、流程和科技的卓越表現來成為品質的領導者。前述各核心要素皆有助於 Deloitte 實現對美好未來的願景，創造不僅滿足期待且超越期待的影響力。

審計與確信服務的持續進化，有賴於 Deloitte 網絡的一流人才、高效的流程及世界級的先進技術並借鑒多年的經驗予以達成。Deloitte 以兼具效率及效果之方式，讓同仁專注於真正需要關切之事項，而能提供堅守誠信、建立信任並提升價值之高品質服務。

審計與確信服務的轉型在整個 Deloitte 同仁的工作模式上有重要轉變，包括：

The Deloitte Way: 利用全球科技之技術整合達成審計流程標準化	即時監督審計品質
強化人才培育，包括教育訓練、獎勵與認可、卓越中心和支援中心	靈活運用科技技術以因應不斷變化的環境

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表



# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 透過流程、人員和技術轉型實現卓越審計<sup>3</sup>

「The Deloitte Way」將標準化、一致化及效率注入審計工作的核心，從而提升審計品質：透過自動化之方式改善日常繁複的例行性工作，並藉由分析技術協助審計工作的執行，得以對數據具有更深入且精闢的見解。因此，於提升審計品質之同時，也為Deloitte同仁及客戶創造更豐富的人才體驗，以及精簡且數據化的審計體驗，進而提供客戶更具透明度及更深入的見解。

在當今瞬息萬變的商業環境中，創新與技術可行性備受期望，審計專業亦對於科技創新富有期待。審計工作處於如今複雜的商業環境下，須更能隨時因應變化、具備多層次面向及洞悉能力。對於及時且攸關資訊之需求更甚以往的前提下，Deloitte須隨著客戶不斷創新的業務和流程優化審計方法。利用不斷進步的技術及數據，憑藉更具洞悉力之見解，為投資人提供更透明且一致的審計與確信服務。Deloitte網絡中匯聚了一流的人才、高效的流程及世界級的技術，從而產生超乎預期的影響力。

勤業眾信同仁使用大數據分析和雲端技術，以提升審計作業之方式，除了出於自動化科技程度及效能提高，亦是出於勤業眾信與使用尖端技術之客戶並肩而行之需求。

3. 更多關於Deloitte審計創新資訊，請參閱Deloitte[全球影響力報告](#)及Deloitte.com網站[Audit innovation](#)及[Audit & Assurance: the Deloitte way](#)頁面。

Deloitte致力於對新興科技技術及多元化之思維持續投資，而能提供客戶及市場更具品質、精闢見解與附加價值之服務。

Deloitte的全球審計平台Deloitte Omnia與Deloitte Levvia展現了針對不同複雜程度及規模之客戶，提供數據化及高品質審計服務之承諾。

Deloitte Omnia是一站式之雲端審計平台，適用於大型及複雜的審計案件；Deloitte Levvia則適用於低風險及相對不複雜的審計案件，提供精簡且規模適中之數位審計體驗。Deloitte Omnia與Deloitte Levvia在未來數年將持續開發、優化並於審計工作中有效運用。Deloitte亦致力於開發及導入於雲端串連之具創新性的全球數據分析解決方案及整合式創新技術套件。

透過標準化之審計方法論與一致化之審計程序，使用審計系統以達到即時追蹤，並辨識實際執行與審計方法之差異情形，為Deloitte始終如一維持高品質審計之關鍵。



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表



# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 顛覆性時代的審計工作

近年來，公共衛生、政治及社會不確定性引發全球嚴重動盪，審計專業以及企業報告體系之利害關係人深受影響。為因應不確定性及動盪局勢，Deloitte 努力不懈致力推動審計專業之進化，並以同仁之福祉為重中之重。

身處當前環境，具備敏銳洞察力至關重要，如此方能察覺高升之舞弊風險、不斷演變的風險因子，以及對有效運作的內部控制環境之需求。目前會計準則架構雖已要求對不確定性提列準備，但財務報表使用者及主管機關仍會預期市場及經濟近期內持續之高度波動。

對於主管機關認知到當前環境的不確定性而強調企業揭露應兼具高品質及前瞻性，因而公開發布相關聲明及規範，向來為 Deloitte 所樂見。提高透明度可使大眾受益，讓相關議題更廣為人知，尤其是所有企業報告體系之利害關係人均一同參與更能發揮效果。管理階層、審計委員會、企業、查核人員、監管機關及其他利害關係人各自獨立且互補，其職責必須更加清楚劃分，才能使投資大眾認同這些角色是有效服務大眾利益的。

高品質審計與確信服務的價值並未因全球動盪而降低。相反的，投資人及利害關係人持續對專業服務提出需求。專業服務必須以獨立性為根基，並依據客觀的原則實踐，如此方能建立資本市場的信任並激發其信心，而 Deloitte 承諾一定會成為提供專業性服務之典範。

勤業眾信對服務大眾利益之承諾堅定不移，並依循道德、誠信、獨立及透明度的最高標準實踐。勤業眾信深知我們在全球企業報告體系中履行專業義務以及扮演會計師角色之責任至關重大。我們向來以下列原則為重，並且持續向審計與確信服務同仁強調：

- 運用專業懷疑並善盡專業之注意
- 確實評估所取得查核證據之品質，並判斷其是否能足夠且適切地因應攸關風險
- 作成合理的專業判斷，並於工作底稿清楚記錄
- 建立卓越及諮詢的文化
- 展現對誠信道德行為之承諾，包含遵循法規及專業要求
- 保持聯繫並相互支持



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 整合性專業服務模式（ Multidisciplinary Model ; MDM ）

透過Deloitte網絡，其穩健的整合性專業服務模式（MDM）包括審計與確信、稅務與法律諮詢、財務顧問、風險諮詢及管理顧問等業務，為Deloitte提供高品質審計和確信服務的重要底蘊。預期未來一間公司所要揭露的範疇將逐漸擴大，如對ESG的考量和其他議題（如：網絡、人工智慧、數據隱私等），以致財務報表和公司揭露將變得更加複雜。此外，隨著大數據和其他數位發展成為常態，對數據分析師和IT專家的需求將相應增長。

MDM是Deloitte在全球跨業務提供服務的基礎，以擁有一批資深的獨立專家群而自豪，這些專家能夠在世界各地提供特定議題專業知識和新穎且獨到的觀點。Deloitte相信，當前的MDM模式有助於組織提供符合公共利益的高品質審計和確信服務，並強化審計和確信實踐的韌性。

MDM的優勢包括：

- 發展對產業或對議題的見解（如：氣候、治理、公司策略等），從而增強審計人員對進行審計相關業務風險之理解。
- MDM 串聯各服務項目和產業的專家以支援查核團隊，同時提高Deloitte整體的服務品質。隨著事務所面對更廣泛多元的公司揭露需求，此種整合性的專業服務模式將顯得更加重要。
- MDM的多元性，不僅提供同仁更廣泛的職涯選擇，也同時增加跨業務的交流機會，並透過業務單位及內勤團隊的相互合作（如：活動、廣宣、品牌、公協會、研究、產業、服務及客戶等領域深耕），將有限的資源做極大化效益的運用。
- MDM的模式為Deloitte的每個業務帶來了更大的韌性，在技術、方法論和流程方面持續精進，以實現高品質的服務，達永續發展之目標。

Deloitte認知有潛在利益衝突的可能性和看法，因此具備健全的政策和管理系統，以確保策略執行符合監管和專業之要求。Deloitte的政策在某些領域較一般法律、法規更為嚴格。

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 企業環境、社會及公司治理(ESG) 報導<sup>4</sup>

### ■ 全球最新趨勢ISSB發布國際永續準則

氣候變遷帶給全球前所未有的挑戰，永續行動刻不容緩，各界對於永續議題及發展的關注更甚以往。國際永續準則理事會（International Sustainability Standards Board; ISSB）於2023年6月26日正式發布國際性永續揭露準則 - 國際財務報導準則第S1號「永續相關財務資訊揭露之一般規定」（IFRS S1）及國際財務報導準則第S2號「氣候相關揭露」（IFRS S2），該等準則為全球訂定一致性的永續資訊揭露標準，促使企業更加透明及完整地揭露ESG資訊，此舉將大幅提升公司永續相關揭露之可比較性及可信賴性。為滿足ESG資訊揭露之可靠度，則需透過控制與監督進行把關，企業應建置ESG風險與控制架構，透過內部控制制度提高非財務資訊報導品質。內部控制制度強調企業須由上至下制定集團ESG守則及風險管理，由董事會監督與管理ESG專案之執行，落實風險管理及內部稽核，並設立有效之永續溝通管道，確保ESG資訊能正確地於各階層傳播，將有助於公司ESG資訊品質的提升。

另外，近年投資人責任投資意識抬頭，使得傳統財務報表資訊揭露，已無法滿足投資人對企業了解，非財務資訊揭露透明度越高，越能使投資人及相關利害關係人更全面了解企業永續風險及機會，從而做出明智的投資決策。受整體大環境改變，企業積極關注永續發展情況，從而推動ESG績效表現，更能展現企業永續亮點。



4. 更多關於 Deloitte 的 ESG 之資訊，請參閱 Deloitte [全球影響力報告](#)。





# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## ■ 勤業眾信內部宣導永續活動及行動

勤業眾信持續向同仁宣導永續議題相關知識及推動永續具體行為。藉由舉辦永續環保主題活動及分享會，凝聚同仁永續發展意識；並定期發布永續資訊電子報，提升同仁對於永續議題之認知度與參與度。勤業眾信舉辦永續相關之教育活動及具體作為包含：

### 1. World Climate小學堂

定期發布電子月報介紹環境、生態及落實環保活動等多元議題，例如：簡介保育類動植物及生物多樣性等；積極策劃並推行一系列之環保活動，於同仁日常生活中加入環保元素及意識，據以推動同仁於日常生活中實踐環保行動，例如：推廣同仁搭乘大眾交通工具、購買綠色商品及參與環保行動等。

### 2. ESG Campus 永續講堂 / 會計講堂

舉辦線上分享會，分享會以TNFD（自然相關財務揭露）、溫室氣體盤查及COP27啟示與見解等永續主題及介紹IFRS S1永續相關財務資訊之一般揭露規定及IFRS S2氣候相關揭露規定說明。

### 3. Deloitte Insights 創造影響力月報

Deloitte Insights為趨勢聚焦及訊息共享的資訊平台，即時分享全球市場發展趨勢與分析觀點新訊，近乎每日更新全球資訊。由專責部門蒐集當月資訊，並加以分類及彙總後以電子報方式提供予所有勤業眾信同仁閱讀。

### 4. 擁報永續SSG Newsletter

勤業眾信永續發展服務團隊透過「擁報永續」電子報，彙整Deloitte全球及台灣團隊專家觀點，並同時提供事務所內部及外部永續相關活動資訊及市場重大新聞，使勤業眾信同仁們可以隨時掌握永續發展資訊。



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## ■ 確信業務

隨著市場以及主管機關對永續資訊揭露的要求日益增加，資訊使用者對於永續資訊可靠度之重視亦隨之提高，透過第三方確信提升永續報導之品質及可靠度，將使資訊使用者能信賴該資訊並據以決策。依據「上市公司 / 上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」，食品工業、化學工業、金融保險業及最近一會計年度財務報告中餐飲收入占其全部營業收入之比率達百分之五十以上之上市櫃公司所揭露之永續指標應取得會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會（會計研究發展基金會）發布之準則所出具之意見書，以強化永續報告書揭露品質。會計研究發展基金會於2015年即參考國際審計與確信準則理事會（International Auditing and Assurance Standards Board，簡稱IAASB）所發布之國際確信準則3000號訂定確信準則公報第1號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」（2022年10月4日修訂更名為確信準則3000號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」）。

# Assurance

### ▫ 主管機關認可之永續指標暨溫室氣體確信機構

除了確信準則面的規範，金管會為強化確信機構人員出具永續報告意見書之管理，制訂「上市上櫃公司永續報告書確信機構管理要點」，要求確信機構及機構人員須具備要點規範之條件並取得許可。勤業眾信已於2023年2月23日正式取得主管機關認可成為永續指標暨溫室氣體確信機構，可提供客戶永續指標相關確信及溫室氣體相關確信（溫室氣體範疇一及範疇二確信）。

### ▫ 中央主管機關指定用水回收率之查驗機構

水資源之保護及永續利用亦已成為政府永續政策重點項目，為使水資源有效及永續利用，經濟部於2023年1月6日發布耗水費徵收辦法，自2023年2月1日起對枯水期單月用水量超過9,000立方公尺之用水人開徵耗水費。惟若用水人於前一年度用水回收率達中央主管機關公告之行業基準區間，且取得財團法人全國認證基金會（Taiwan Accreditation Foundation; TAF）認證之水資源效率管理系統驗證機構或中央主管機關指定之查驗機構出具之查證聲明書或相關證明文件者，得改以優惠費率計徵耗水費。勤業眾信係中央主管機關指定之用水回收率查驗機構，可提供客戶用水回收率查驗服務。

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## ◻ 網際網路購物包裝材料減量成果確信服務

近年受網際網路普及與疫情影響，民眾消費型態逐漸改變，進而帶動電子商務蓬勃發展，網際網路購物造成的廢棄物亦隨之與日俱增，整體環境受到重大衝擊。為減少網際網路購物包裝廢棄物，行政院環境保護署於2023年2月16日發布「網際網路購物包裝限制使用對象及實施方式」，自2023年7月1日起網際網路零售業須遵循該法令規範，網購包材不得使用含聚氯乙烯（PVC）材質；紙類包裝箱（袋）之回收紙混合率應為90%以上；塑膠類包裝箱（袋）及緩衝材之再生料摻配比率應達25%以上；針對中大型業者進一步規範商品包裝重量比值限制；並規範大型業者應於每年3月31日前提報中央主管機關前一年度減量成果，其成果須經會計師確信。因應此法令施行，勤業眾信確信團隊發布內部通告向事務所各部門宣導法令重點，並積極與適用法令之客戶研討對策。



## ◻ 高度專業、恪守獨立性及嚴謹的品質管控

勤業眾信執行確信服務時，均秉持高度專業、獨立性及品質管理。為強化本所同仁於各項確信服務之專業，確信服務領導階層積極參與ESG與確信規範之制定，並持續為同仁辦理相關專業之教育訓練；勤業眾信訂有明確之獨立性政策，定期修訂及宣導並落實各項獨立性規範；要求確信服務團隊於確信報告出具前皆須完成品質管理之各項控管流程。勤業眾信在此方面的具體作為包含：

- 投入GRI通用準則、循環轉型指標3.0、水循環度衡量指標及國際財務報導準則永續揭露準則正體中文版等各項永續規範推動，接軌國際ESG趨勢。
- 擔任審計與確信準則委員會，參與確信準則之制定。
- 遵循Deloitte全球確信方法論，確保案件執行之一致性。

## ◻ 響應政府推動2050淨零排放目標推動

金管會為配合政府訂定的2050年淨零排放目標，發布「上市櫃公司永續發展路徑圖」，訂定上市櫃公司溫室氣體資訊盤查及確信的時程，希望協助企業遵循及訂定減碳目標，以達成企業永續發展的願景。為響應主管機關政策的推動，勤業眾信的具體作為包含：

- 擔任專業顧問提供實務建議，俾利確信準則3410號之制定。
- 參與主管機關政策制定會議，有助於政策落實與產業發展。
- 擔任溫室氣體盤查與確信課程講師，推廣及分享新知。

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表



# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 專業發展和績效管理

卓越的文化和學習課程的設計讓Deloitte同仁始終處於領先地位<sup>5</sup>。Deloitte同仁在技術上具備專業能力，並擁有高水平的道德、誠信、專業懷疑和客觀性，充分運用專業判斷和經驗，並對工作充滿熱情。經由不斷提升技能、專業知識和經驗，以超越預期並發揮有意義的影響力。

Deloitte致力於提供無與倫比的人才體驗，透過推動審計教育、技能及多元的職涯選擇，創造終身學習環境以培育同仁，並促進其職涯發展，吸引現在和未來的審計人員。

Deloitte同仁擁有多元的背景、專業知識和技能，得以增進提供最高品質審計服務的能力。藉由塑造重視和展現多元、公平、包容和福祉的文化，以支持並賦予Deloitte同仁充分發揮潛力的能力。此外，更經由有效實踐工作紀律、業務管理以及Deloitte獨特的審計方法（The Deloitte Way），以達成全球審計服務的一致性。

Deloitte不吝對審計與確信服務之同仁給予認可及獎勵，並對其未來進行有意義的投資。

5. 更多關於 Deloitte對於人才培育之投入，請參閱 Deloitte.com 網站 [Audit & Assurance People page](#) 頁面。



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 學習和發展措施

Deloitte 對於提供審計服務方法的創新，使審計同仁的審計體驗產生轉變。查核團隊在架構完備的工作流程指引下，於執行審計工作從頭至尾的過程中，皆得以利用先進的工具和技術、廣泛地使用數據分析資訊。Deloitte 的創新技術和能力，除了讓 Deloitte 同仁於全球各地一致地進行案件規劃、執行和管理，亦為其提供增進專業技術之技能及能力之機會。舉例而言，Deloitte 始終強調數據分析、案件管理、批判性思考、溝通能力、專業判斷和應用會計和審計原則的技能的重要性，以增進工作成果，並提供高品質的服務。隨著適任能力和技能之提升，對於同仁的信任感亦隨之提升，因而成為更優異的風險評估人員。

Deloitte 投入大量資源在人才培育和學習策略方面，並對審計專業課程進行轉型，以培養並強化各職級所需的技能和熟練度：

- Deloitte 學習課程之核心係依據不同職級的學員，量身訂做單一且全球化的審計技術必修課程，並結合實體課程、數位課程和工作情境的活動。

- 所有提供客戶服務之從業人員，都必須遵循事務所對其職務設定之學習要求，每年至少完成20小時之訓練時數，三年內必須累計完成120小時，以確保符合監管標準和勤業眾信內部政策。Deloitte 透過其建構的正式學習計劃，包括：內部及外部課程、研討會或線上課程來涵蓋所有專業領域的學習（例如：共通專業能力、特定職能的專業技術能力和專業領域的能力），以敦促其同仁皆已達成上述訓練時數之學習要求。
- 明確定義所有客戶服務從業人員之角色期望，且於全球發佈之人才標準中，亦清楚列明各職級從業人員所需之適任能力。

Deloitte 對於參與審計案件之專家提供特定學習機會，以協助其增進審計相關知識及對審計流程之瞭解。此外，確信學習課程亦因應新興業務之需求而加以擴展。

勤業眾信專業人員發展計劃之目標係為幫助合夥人及同仁維持並提升其專業能力，且確保審計執行之一致性。為強化工作上之專業發展，勤業眾信於攸關主題領域提供與 Deloitte 全球審計與確信課程一致的持續性專業發展課程。

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## Deloitte University

Deloitte 透過對各地 Deloitte University 持續進行投資之方式，以積極培育 Deloitte 全球同仁的知識與技能。Deloitte University 位於多元共融的環境中<sup>6</sup>，倡導 Deloitte 文化，並以建立 Deloitte 同仁之聯繫及領導力為其目的而設立之先進的學習及培訓中心。在過去數年的遠距學習後，Deloitte University 於去年終能恢復舉辦實體課程，重新提供同仁互動的機會。

The logo for Deloitte University, featuring the word "Deloitte" in a large, bold, black sans-serif font with a green dot on the period, and the word "University" in a smaller, black sans-serif font below it.

## 審計與確信服務部門管理階層的指派

審計與確信服務部門管理階層各執掌皆清楚定義。於 Deloitte 網絡中，各執掌之責任與關鍵績效指標皆有一致性之指派原則及成果評估，確保於 Deloitte 全球審計與確信服務之策略目標於成員事務所中一致性地執行。針對各成員事務所的審計與確信服務部門之管理階層，包含營運長、品質管理負責人及風險管理負責人，Deloitte 業已就其角色與職掌及預期成功之結果設定全球一致之標準。藉由目標設定與評估流程來加強 Deloitte 追求品質卓越之文化；健全的接班計劃確保 Deloitte 於開發與指派適任領導人上，其能力足以達成全球設定標準之要求。

## 員工、合夥人及管理階層之薪酬

勤業眾信與 Deloitte 全球網絡成員均積極致力追求高品質審計的落實，品質是審計工作最重要的項目，因此，勤業眾信對於所有員工、合夥人及管理階層的績效考核評估與獎酬制度，都將審計品質作為首要評核項目。

審計合夥人對於審計案件的品質負有最終的責任，對於審計品質更是責無旁貸，因此對於合夥人每年的績效表現評估，本事務著重合夥人審計案件執行的品質控管的落實，對於內部或外部案件品質審查結果將會直接影響合夥人的績效與薪酬。

6. 更多關於 Deloitte Universities 之資訊，請參閱 Deloitte [全球影響力報告](#)。





# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 人才吸引與留任

在當今競爭激烈的人才市場中，吸引並留任優秀人才一直是勤業眾信在人才發展中的重要目標。事務所理解年輕一代對於職涯體驗的追求與以往有所不同。年輕世代希望透過多樣的工作機會來探索和學習新技能，同時也希望在工作過程中能夠找到職業與生活之間的最大彈性空間。勤業眾信非常重視培養審計部門人才的職涯發展潛能，使同仁能夠實現自身的價值，而能擁有令人期待的未來發展。

合夥人不僅是領導典範，也是職涯啟發者，對於年輕一代同仁的重要性可見一斑。為此，事務所自2022下半年起實施 career coaching 制度，旨在減少上下層之間的隔閡，提供經驗分享並增加交流，也加深人才對事務所的認同感。同時，審計部門的數位轉型小組的成立，進一步協助同仁提升專業技能，並擴大審計支援的後勤團隊，以支援和分擔繁重且耗時的業務。

在培養國際化人才方面，事務所除軟硬實力養成，亦鼓勵同仁參與全球人才調派計畫（Global Mobility Program），派駐至Deloitte 亞太區或全球的成員所服務。透過派駐的機會，同仁得以探索不同文化生活，拓展視野同時也對個人成長具有正面影響。派駐同仁與當地同仁透過跨文化的溝通與合作，加強自身專業知識與技能，並能將豐富所學經驗貢獻於事務所。

此外，勤業眾信也積極深耕並拓展與校園的合作關係，經由分享大數據議題、新創產業趨勢或是科技領域的講座，加強學生對事務所在不同專業領域的印象，透過雇主品牌形象年輕化，持續延攬不同科系的人才加入審計部門。

勤業眾信相信，持續優化人才體驗才能留住優秀人才。因此，事務所長期以來致力於打造友善、開放與多元的職場環境並且重視每一位同仁的工作體驗與職涯發展。以友善的工作環境、更為彈性的工作時間及方式、優於法令的育兒福利，讓事務所成為同仁安心育兒與照顧家庭生活的堅強後盾。友善良好的職場文化可以帶來正向積極的影響，不僅提升工作績效，更能增進人與人之間的相互尊重與合作，讓事務所的工作環境更加美好與和諧。



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 審計品質為勤業眾信之核心要務

對審計品質的承諾，是勤業眾信所做一切工作的核心。勤業眾信透過深耕品質和卓越的文化、堅守品質優先於其他業務和財務目標的立場，以及致力於開發可用應用於審計執行的有效流程、工具與技術，始終如一地傳達對審計品質承諾的堅持。勤業眾信提供的高品質審計以及對於持續改善審計品質管理制度的堅定承諾，定義了其品牌的價值。我們堅信確保審計品質能跟得上新興的經濟型態、業務模式、監理環境以及科技發展的步調，對於持續強化勤業眾信在保護公眾利益的立場以及支持企業報導體系有效運作實屬至關重要。勤業眾信為提升會計師專業懷疑態度、提升審計品質相關之計畫或措施於以下內容中說明。

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 領導階層的承諾和管理階層基調

勤業眾信之品質和卓越文化源於由上而下貫徹的堅定基調，從事務所資深的領導團隊，到每一分所的每一位審計與確信案件的主辦會計師。勤業眾信對審計品質的重視體現於由領導階層直接參與各項推動審計品質為所有審計與確信服務同仁最優先事項之行動方案，以及持續強調執行高品質審計與確信服務之重要性。藉由對品質持續不懈的追求，再次定位勤業眾信之所營業務及品牌價值。

勤業眾信每年至少進行一次審計品質調查，以了解同仁對於內部領導風格以及領導者重視審計品質程度的看法。2022 年的調查結果顯示，絕大多數的同仁認為管理階層一致地向同仁傳遞以審計品質為核心要務以及重視維護公眾利益所扮演角色的訊息。從該調查亦可見，事務所同仁對於管理階層重視審計品質以及勤業眾信服務公眾利益責任的認同感正持續提升。



2022 審計品質調查結果顯示：

參與調查的同仁認為勤業眾信管理階層一致地傳遞以審計品質為核心要務以及重視維護公眾利益所扮演角色的訊息。

## 品質管理制度 (SQM)

有效的品質管理制度對於持續執行高品質之審計案件至關重要，Deloitte 持續在人員、流程和技術方面進行大量投資，以支持品質管理有關流程。

台灣及全球的監理機關與準則制定者亦致力於推動會計師事務所之品質管理制度的進一步改善。於2020年12月，IAASB 發佈一套新修訂的品質管理準則，包括國際品質管理準則1號 (ISQM 1)。會計師事務所應於2022年12月15日以前依ISQM 1 設計並付諸實行品質管理制度。台灣相應之品質管理準則 (品質管理準則1號，TWSQM1) 則延後一年至2023年12月31日實施。惟勤業眾信因係Deloitte 網絡成員，已提前一年與國際接軌實施TWSQM1。



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表



# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

ISQM 1規定會計師事務所應採用風險基礎方法，以設計、付諸實行及執行其品質管理制度，亦即要求會計師事務所針對下列品質目標及影響案件服務團隊執行高品質審計能力之風險作出因應：

- 事務所之風險評估流程；
- 治理及領導階層；
- 攸關職業道德規範；
- 客戶關係及案件之承接與續任；
- 案件之執行；
- 資源；
- 資訊及溝通；以及
- 監督及改正流程。

有效實施ISQM 1一直是Deloitte全球審計品質策略中的關鍵項目。基於多年來對於品質管理之投資及致力達成超越既有專業準則要求之品質管理規格，勤業眾信業於2022年12月15日完成ISQM 1導入作業。於ISQM 1導入過程中，勤業眾信將品質目標、品質風險及因應對策制度化並採用Deloitte全球一致之方式彙集，以利品質管理制度的設計及維護，並透過營運流程負責人一年三次之自評與報導功能以作為每年須執行年度評估之基礎。

勤業眾信將繼續與事務所各營運流程負責人及其他Deloitte網絡成員所合作，以進一步強化主動積極管理案件品質之方法，包括辨認及因應與審計品質有關風險，暨推動品質管理流程之持續改善，以冀在未來持續轉變和愈趨複雜之營運環境下能順利運作。

勤業眾信ISQM 1之導入工作包括檢視可再增進及改造品質管理制度之領域，提供挑戰自我的機會，合乎Deloitte持續改善和創新之文化。勤業眾信始終視審計品質為重中之重，健全的審計品質監督流程對事務所持續改善的能力扮演著不可或缺之角色。

品質管理制度之首次年度評估須於2022年12月15日後之一年內執行。勤業眾信業已就截至2023年5月31日之品質管理制度進行首次評估。



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 品質管理制度有效性之結論

勤業眾信應對所執行之歷史性財務資訊之查核或核閱案件、其他確信案件或其他相關服務案件，設計、付諸實行及執行品質管理制度（SQM），俾對事務所達成品質管理制度之目的提供合理確信。該目的包括：

- 事務所及事務所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；以及
- 事務所或案件合夥人能於當時情況下出具適當之報告。
- 勤業眾信已依國際品質管理準則1號（ISQM 1）/ 台灣品質管理準則1號（TWSQM 1）執行評估。

勤業眾信作出截至2023年5月31日止事務所之品質管理制度能對事務所達成該制度之目的提供合理確信之結論。

當品質管理制度將未達成品質管理制度目的之風險降低至可接受之水準時，即可取得合理確信。合理確信並非絕對程度之確信，因品質管理制度具有先天限制。

## 獨立性、客觀性和專業懷疑精神

高品質審計之落實，有賴於對獨立性及客觀性的堅持，以及時時發揮專業懷疑的精神。勤業眾信持續且堅定地聚焦於自身在服務公共利益之重要責任，包括創造以做正確的事情為最優先要務的高品質文化。勤業眾信始終強調查核人員作為獨立評估者的重要責任，亦即必須在整個查核過程中保持專業懷疑的思維。此一查核理念業已充分融入勤業眾信的政策、方法、程序和教育訓練中，並透過品質管理及績效考評制度之落實予以強化。

## 審計方法

勤業眾信採用Deloitte全球共通的審計方法論及查核工具，由查核人員用於規劃、執行、監督、複核、記錄、做成結論並溝通查核結果，以執行高品質的查核工作。Deloitte的審計方法係以專業準則與適用法律及法規之規範為根本。

Deloitte的審計方法論是基於風險考量，聚焦於合理可能存在重大不實表達之整體財務報表層級與交易類別、科目餘額及揭露事項之個別項目聲明層級。Deloitte的審計方法論同時也是動態、持續演化的，以祈能跟上投資人、企業及其他利害關係人不斷改變的需求。大數據資訊及統計科學之進步對於持續提升Deloitte審計品質具有攸關性，Deloitte審計方法論亦致力推動大數據資訊之應用與管理及統計科學。



# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 供勤業眾信同仁提供高品質審計服務的豐富資源

勤業眾信有豐富的資源可供的查核人員於執行查核工作時參考、使用，包括查核時所採用的專業審計工具、指引、參考資料以及實務輔助。我們所有的查核人員都可以隨時進入Deloitte全球技術圖書館（內容豐富的線上資料庫）以及審計執行平台（包括EMS、Deloitte Omnia 和 Deloitte Levvia）。勤業眾信定期對其查核人員發布會計和審計指引，並溝通應納入審計風險評估及因應措施之考量事項，以維持進而提升審計品質。

## 形塑諮詢文化

對於品質及風險管理之考量為勤業眾信之審計業務與查核案件績效不可或缺的一部分。在諮詢的過程中涉及強而有力的挑戰，以助於確定複雜問題的最適答案。勤業眾信業已規範查核團隊需要對外進行諮詢的特定情況，以顯示查核團隊所做成之專業判斷以及發揮之專業懷疑精神係屬合理且適當，勤業眾信因而將諮詢視為必要協同合作的過程。勤業眾信的諮詢政策要求諮詢之結論應予妥善記錄、充分說明形成結論之理由並將該結論落實於查核工作。諮詢流程之有效性構築於勤業眾信對於由具適當技能及專業知識的人員所組成

之諮詢資源的投資。除正式諮詢外，每當案件會計師及查核團隊需要更多專業資訊或觀點時，勤業眾信亦提倡向審計與確信部門之品質與風險管理以及會計專業團隊，或組織中其他具有專業知識的人員尋求協助之諮詢文化。



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Deloitte 審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

## 查核團隊之選擇及專業知識

查核案件均會安排適任、具能力且有權限的主辦會計師負責。事務所持續對每一位審計案件主辦會計師所負責的客戶數及工作量進行監督，以確保其有足夠的時間充分履行其職責。

查核團隊成員的選擇及主辦會計師與資深團隊成員對查核案件高風險項目的及時參與是發展及執行高品質審計的關鍵。案件之主辦會計師應負責領導查核工作之進行，且主辦會計師必須確認指派參與查核之專業人員所具備所需的能力、經驗及其獨立性符合規定。

對於風險較高的查核案件，將會採取額外的措施，例如指派富有經驗之案件品質複核人員（Engagement Quality Reviewer; EQR）；於 EQR 之外，另行指派指定複核會計師以協助案件風險等級（顯著）高於一般風險之查核團隊，以及由專家或由資深會計師所組成之專家團隊提供額外所需諮詢。

## 案件之監督與複核

Deloitte 審計方法要求應對審計案件進行充分的規劃、監督和管理，方能合理保證所執行的工作能夠符合專業準則之規範。查核案件之負責主辦會計師應對其案件負最終的監督責任。

## Deloitte 永續成功要件（Deloitte Conditions for Success; DCS）

勤業眾信對於審計品質的承諾係體現於 Deloitte 永續成功要件（DCS）之落實。DCS 所包含的五項核心營運原則，對於執行高品質的審計及有效的風險管理實屬至關重要。Deloitte 全球 DCS 基準為各成員所提供用以衡量在這五個關鍵領域中改善成效以及推動進步的方向之基線，並以年度為基礎持續監督其成果。



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# 審計品質監督機制

## 審計品質之監督

Deloitte在世界各地執行之審計服務都必須一致執行且具備高品質，因而持續聚焦於審計品質對 Deloitte 品牌至關重要。

監督及改正流程之目標係就品質管理制度之設計、付諸實行及執行，向領導階層提供攸關、可靠且及時之資訊，以利採取適當且及時的行動以因應所辨認之缺失。該流程包括辨認品質管理制度中之缺失及最佳實務，以及評估改正措施對於提升審計品質之有效性。

## 品質管理制度之監督

勤業眾信之監督作業包括針對事務所品質管理制度進行監督。於執行品質管理制度之監督時將考量品質管理準則1號（ISQM 1）中的攸關規定，暨針對會計師事務所已辨認品質風險之因應對策，評估其設計、付諸實行及執行有效性。

審計品質指標與其他指標併同使用，進一步協助勤業眾信制定和監督審計品質行動計劃，並報導該審計品質過程的進展。



## 進行中案件之監督

勤業眾信對於審計品質之持續性監督作業，包括針對進行中之案件主動辨認審計問題，以推動及時解決方案及即時改正措施。針對進行中的案件所執行相關監督活動如下：

- 採用系統診斷工具並監督診斷結果，使案件會計師及其團隊成員，暨勤業眾信審計品質管理負責人能夠持續地監督案件之審計品質並立即採行相關因應對策。
- 就特定主題進行健檢（Health Checks），以協助勤業眾信審計品質管理負責人能針對進行中案件衡量其進度及辨認潛在的品質問題。
- 對進行中案件執行檢查，使勤業眾信能於整個審計過程中主動辨認並改正品質問題。
- 針對進行中案件之監督結果進行整體評估，以確定是否需額外溝通及提供查核團隊相關審計方法或更新之協助。

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表



# 審計品質監督機制

## ☰ 已完成案件之檢查

已完成案件之檢查主要執行內容如下：

- 挑選案件採用風險基礎，並會考量勤業眾信所服務的主要產業。
- 採用評審委員會，以使檢查發現事項及案件整體評等衡量具一致性。
- 由Deloitte網絡指派獨立之外部會計師及助理人員，以對勤業眾信之監督作業或計劃提供意見及分享最佳實務，使監督作業能夠全球一致。
- 自勤業眾信及其他Deloitte網絡成員所辨認具有適當經驗和產業知識的案件檢查人員，包括建立核心複核團隊。

## 🏢 外部檢查

除了勤業眾信內部對審計品質的監督外，亦受外部監理機關及同業評鑑之外部監督（包括案件及品質管理制度之監督）。

最近一次內外部檢查報告出具日期及涵蓋檢查期間如表2-1。

## 💡 根本原因分析及改正作業

持續改善是Deloitte品質與卓越文化的關鍵，了解案件層級發現事項及SQM改善事項發生之原因對於設計有效之改正措施至關重要。無論經由內部或外部之監督作業辨認出案件層級之發現事項或SQM缺失時，勤業眾信皆會採取行動辨識改善事項並發展適當的改正作業。鑑於改正作業對於審計品質的持續改善，並避免未來再次出現類似之發現事項是極為重要的，勤業眾信經由擬定審計品質計劃，以有效實施及監督關鍵審計品質優先事項。



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表



# 審計品質監督機制

表2-1：最近一次內外部檢查報告出具日期及涵蓋檢查期間

	內部監督	外部監督-美國公開公司會計監督委員會(PCAOB)	外部監督-金融監督管理委員會 ( FSC )	外部監督-中華民國會計師公會全國聯合會之同業評鑑
檢查報告日	2023/7/11	2022/9/29	2021/3/17	2022/3/17
涵蓋期間	SQM監督- 2022/6/1-2023/5/31 案件檢查 選取2021年度查核案件	SQM監督- 2020/5/1-2021/11/30 案件檢查 選取依PCAOB執行之 2020年度查核案件	SQM監督- 2019/6/1-2020/10/31 案件檢查 選取依TWSA執行之 2019年度查核案件	SQM監督- 2020/6/1-2021/5/31 案件檢查 選取依TWSA執行之 2020年度查核案件
<p>註1：TWSA係指台灣審計準則 / Taiwan Standards on Auditing，相應國際審計準則 ( ISA )。</p> <p>註2：品質管制制度適用之準則為TWSQC 1 / ISQC 1，即TWSQM 1/ISQM 1 生效 ( 2022/12/15 ) 前之準則。</p>				

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# 獨立性及道德

## 全球獨立性：



依據國際會計師道德標準委員會發布【會計師職業道德規範】以及美國SEC及PCAOB獨立性準則，制定全球一致之獨立性政策及流程。



適時協助成員所持續進行SQM監督活動並對於全球聚焦事項提供洞見。透過事務所每三年一輪之監督計畫執行對網絡成員所的監督，提供建議及觀察，以作為事務所的監督與改善計畫之一，並適時執行深度的後續追蹤複核。



適時提供成員所專業之獨立性知識，同時提供全球政策、流程、工具及實務支援之未來更新資訊。



採用全球通用系統，提供客戶資訊以協助同仁遵循個人和專業獨立性規範，包含財務利益、服務範圍以及商業關係之核准。



透過Deloitte 網絡，提升獨立性認知，讓獨立性及業務管理階層主動參與、加強定期溝通，以及發展指導方針、課程及指引。

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# 獨立性及道德

## 勤業眾信獨立性

勤業眾信採取高品質之因應措施，以因應與獨立性要求相關之品質目標及品質風險。這些因應措施包含以Deloitte全球之獨立性政策為基礎，並適時補充比此政策更嚴格之額外國家或區域性要求。勤業眾信的管理階層強調遵循獨立性及相關品質管理標準之重要性，以此建立管理階層典範，由上而下注入勤業眾信專業價值與文化。與此同時，勤業眾信也採用許多策略與程序向會計師、專業人員、行政人員傳達獨立性之重要性，並強調每一個人皆有責任瞭解並達到獨立性規範。獨立性會計師負責監督勤業眾信之獨立性事項，包括設計、執行、監督及維護獨立性品質管理系統。

身為全球成員所品質管理之成員，勤業眾信具備：

- 執行因應方案，以因應獨立性主要領域之品質目標及品質風險
- 針對獨立性主要領域執行適當的監督計畫
- 具備適當的獨立性監管機制

成員所的主要獨立性領域包含：

- 客戶、案件及商業關係，包含採用DESC及SRM系統
- 事務所及個人之財務關係，包含採用GIMS系統
- 聘僱及其他關係
- 年度獨立性聲明
- 獨立性諮詢流程
- 獨立性相關之政策、溝通及課程
- 獨立性政策之違反
- 違反獨立性規範之處分

Deloitte 全球對獨立性政策及程序之遵循，每三年於主要領域執行品質管理複核，最近一次於2020年10月8日發布報告，報告顯示並無缺失。



# Independence



# 獨立性及道德



**DESC**

**Deloitte Entity Search and Compliance**

為一全球性、可搜尋之資料庫，包含特定客戶資訊，以利同仁查詢個人或事務所之獨立性限制。



**SRM**

**Service Request Monitoring**

與DESC結合之應用工具，在提供專業服務與商業關係予客戶之前，提交及複核預先核准之請求流程。



**GIMS**

**Global Independence Monitoring System**

記錄財務關係之資料庫，以控管相關的獨立性遵循指標。

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表



# 獨立性及道德

## 審計案件會計師輪調政策

主辦會計師、品質複核人員及其他主要查核會計師之輪調，可有效降低熟悉度及自我利益之獨立性威脅。

勤業眾信之輪調政策係要求具公眾利益企業之審計案件，其主辦會計師、品質複核人員及任何應納入輪調之會計師須於連續服務客戶滿七年後，視其擔任之主要角色分別停止服務至少五年、三年或二年。

若為受美國SEC管轄之審計客戶，主辦會計師及品質複核人員連續服務滿五年後，須至少停止服務五年。若為其他主要查核會計師，則連續服務滿七年後，須至少停止服務二年。

勤業眾信案件小組負責記錄主辦會計師、品質複核人員及其他主要查核會計師之服務年限，其資料會定期與審計品質及風險部門所維護之資料庫進行核對驗證，以便符合監督輪調政策之遵循。



## 道 德

期許Deloitte同仁秉持正直的態度及遵守[Global Principles of Business Conduct](#)（“Global Code”）高標準之道德原則。各成員所參酌[Global Code](#)制定並發布當地之專業行為道德規範，該規範說明同仁對道德標準之承諾與個人之於客戶、同仁及社會的責任。

除[Global Code](#)外，道德遵循計畫尚包含全球政策、訓練課程、宣導計畫，並建立申訴管道及道德事件管理系統。而為追求不斷進步，定期評估及覆核前述計畫，也藉由年度道德問卷收集同仁反饋。

Deloitte道德由全球首席道德長及各成員所道德長於不同層級共同領導，每位道德長皆為經歷豐富之合夥人，並能隨時與成員所之總裁及董事會進行溝通。Deloitte全球和各成員所道德長共同努力，持續監督管理風險，並加強[Global Code](#)之遵循。

勤業眾信推廣以全球為基礎所制定之政策及程序，旨在適當確保同仁們遵守道德相關要求。



# 獨立性及道德

勤業眾信依據中華民國會計師職業道德規範提供審計與確信服務。同時勤業眾信亦需遵守Deloitte全球政策及程序，該政策及程序與國際會計師聯合會（International Federation of Accountants; IFAC）所發布的國際專業會計師道德守則（International Code of Ethics for Professional Accountants）之要求及方針一致。倘中華民國會計師職業道德規範較Deloitte全球政策嚴格，勤業眾信將從嚴適用台灣當地規範。

勤業眾信藉由宣導、訓練課程、遵循流程及評估機制以強化對道德及正直的承諾。訓練對象包含新進同仁、新晉升經理 / 協理、合夥人及獨立承包商，且訓練課程內容每兩年進行更新。近期Deloitte全球教育訓練主題著重於承擔過錯、處理工作場所人際關係、於社交媒體平台展現尊重、正直及專業，課程中也提醒同仁不應告知他人測驗答案，否則將違反[Global Code](#)。此外，勤業眾信針對經營團隊及董事會成員進行道德審查，亦要求合夥人及其他提供專業服務之同仁每年確認已閱讀且了解勤業眾信之專業行為道德規範，並理解遵循該規範為其職責。



總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# 獨立性及道德

## Deloitte 全球道德

Deloitte致力於以誠實、卓越品質及高標準之專業行為執行業務。

[Global Principles of Business Conduct](#) ( “Global Code” ) 涵蓋事務所的道德承諾以及對457,000位同仁的期望，同時也為同仁們提供穩固的原則基礎。道德遵循計劃由以下要素組成：



[Global Principles of Business Conduct](#)



道德政策包含反報復、反歧視及反騷擾暨家庭與親密關係



申訴管道及道德事件管理系統



藉由年度道德問卷進行評估



年度評估及持續之品質評鑑計畫



道德訓練課程及宣導

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

# Appendices 附表

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

## 附表

- 一. Deloitte 網絡成員名稱、營運國家、註冊辦公室及主要營運地相關資訊
- 二. 審計服務及非審計服務收入占比資訊
- 三. 查核公開發行公司資訊
- 四. 審計品質攸關資訊





# Appendices 附表

附表一：Deloitte網絡成員名稱、營運國家、註冊辦公室及主要營運地資訊	42
附表二：審計服務及非審計服務收入占比資訊	44
附表三：查核公開發行公司資訊	45
附表四：審計品質攸關資訊	65

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

## 附表

- 一. Deloitte網絡成員名稱、營運國家、註冊辦公室及主要營運地相關資訊
- 二. 審計服務及非審計服務收入占比資訊
- 三. 查核公開發行公司資訊
- 四. 審計品質攸關資訊



# 附表一：Deloitte網絡成員名稱、營運國家、註冊辦公室及主要營運地資訊

依據金管會發佈之會計師事務所透明度報告編製原則第二條第三項第二點揭露：

Deloitte網絡成員所遍及全球 150 多個國家及地區，下表列示Deloitte網絡成員營運國家及地區資訊，Deloitte網絡成員名稱、營運國家及地區、註冊辦公室及聯絡資訊等詳細資訊，載明於如下網址：

<http://www.deloitte.com/GlobalOfficeDirectory>

國家	國家	國家	國家	國家	國家	國家	國家
阿爾巴尼亞	阿爾及利亞	安道爾	安哥拉	阿根廷	阿魯巴	澳大利亞	奧地利
亞塞拜然	巴哈馬	巴林	孟加拉國	巴貝多	比利時	貝南	百慕達
玻利維亞	波士尼亞與赫塞哥維納	波札那	巴西	英屬維京群島	汶萊	保加利亞	柬埔寨
喀麥隆	加拿大	開曼群島	查德	海峽群島（澤西島及根西島）	智利	中國	哥倫比亞
剛果共和國	剛果民主共和國	哥斯大黎加	克羅埃西亞	古拉索	賽普勒斯	捷克	丹麥
多明尼加共和國	厄瓜多	埃及	薩爾瓦多	赤道幾內亞	愛沙尼亞	芬蘭	法國
加彭	喬治亞	德國	迦納	直布羅陀	希臘	格陵蘭	瓜地馬拉



# 附表一：Deloitte網絡成員名稱、營運國家、註冊辦公室及主要營運地資訊

國家	國家	國家	國家	國家	國家	國家	國家
宏都拉斯	匈牙利	冰島	印度	印尼	伊拉克	愛爾蘭	曼島
以色列	義大利	象牙海岸	日本	牙買加	約旦	哈薩克	肯亞
韓國	科索沃	科威特	寮國	拉脫維亞	黎巴嫩	列支敦士登	立陶宛
盧森堡	馬拉威	馬來西亞	馬爾他	馬紹爾群島	模里西斯	墨西哥	密克羅尼西亞
摩爾多瓦	摩納哥	蒙特內哥羅	摩洛哥	莫三比克	緬甸	納米比亞	荷蘭
紐西蘭	尼加拉瓜	奈及利亞	北馬其頓	北馬利安納群島	挪威	阿曼	帛琉
巴勒斯坦地區	巴拿馬	巴布亞紐幾內亞	巴拉圭	祕魯	菲律賓	波蘭	葡萄牙
波多黎各	卡達	羅馬尼亞	沙烏地阿拉伯	塞內加爾	塞爾維亞共和國	新加坡	斯洛伐克共和國
斯洛維尼亞	南非	西班牙	斯里蘭卡	瑞典	瑞士	台灣	坦尚尼亞
泰國	多哥	千里達及托巴哥	突尼西亞	土耳其	烏干達	烏克蘭	阿拉伯聯合大公國
英國	美國	烏拉圭	烏茲別克	委內瑞拉	越南	葉門	尚比亞

辛巴威

勤業眾信版權所有 保留一切權利

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊




## 附表二：審計服務及非審計服務收入占比資訊

依據金管會發佈之會計師事務所透明度報告編製原則第二條第十項揭露：

FY23會計年度（自2022年6月1日至2023年5月31日）來自審計服務及非審計服務收入占總營業收入之比重

公費類型	公開發行公司	非公開發行公司	合計
審計服務	29%	25%	54%
非審計服務	13%	33%	46%
合計	42%	58%	100%



總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

- 一. Deloitte網絡成員名稱、營運國家、註冊辦公室及主要營運地相關資訊
- 二. 審計服務及非審計服務收入占比資訊
- 三. 查核公開發行公司資訊
- 四. 審計品質攸關資訊



# 附表三：查核公開發行公司資訊

依據金管會發佈之會計師事務所透明度報告編製原則第三條揭露：

勤業眾信2022年度查核公開發行公司涵蓋消費、能源工業、金融、生技醫療、高科技媒體與電信等眾多產業，共計835家，查核公開發行公司名單依產業別列示於下表：

## 《消費產業》

### • 汽車製造/買賣、汽車與自行車零組件

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
巨大機械工業股份有限公司	美利達工業股份有限公司	愛地雅工業股份有限公司	朋程科技股份有限公司
帝寶工業股份有限公司	胡連精密股份有限公司	桂盟國際股份有限公司	能海電能科技股份有限公司
鈞興機電國際股份有限公司	智伸科技股份有限公司	至寶光電股份有限公司	華勝汽車電子股份有限公司
汎德永業汽車股份有限公司	詠勝昌股份有限公司	泰茂實業股份有限公司	裕隆日產汽車股份有限公司
匯豐汽車股份有限公司	中華汽車工業股份有限公司	裕隆汽車製造股份有限公司	建大工業股份有限公司
倉佑實業股份有限公司	台全電機股份有限公司	江申工業股份有限公司	大億交通工業製造股份有限公司
利奇機械工業股份有限公司	瑞利企業股份有限公司	正道工業股份有限公司	

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《消費產業》

### • 觀光餐旅

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
好樂迪股份有限公司	錢櫃企業股份有限公司	亞果遊艇開發股份有限公司	巨宇翔股份有限公司
聯發國際餐飲事業股份有限公司	揚秦國際企業股份有限公司	亞洲藏壽司股份有限公司	八方雲集國際股份有限公司
豆府股份有限公司	王座國際餐飲股份有限公司	雲品國際酒店股份有限公司	五福旅行社股份有限公司
六角國際事業股份有限公司	雄獅旅行社股份有限公司	美麗信酒店股份有限公司	王品餐飲股份有限公司
雅茗天地股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	夏都國際開發股份有限公司	第一華僑大飯店股份有限公司
萬華企業股份有限公司	長榮空廚股份有限公司	綠茵生技股份有限公司	環泰企業股份有限公司
漢田生技股份有限公司	乾杯股份有限公司	漢來美食股份有限公司	德麥食品股份有限公司
Sunjuice Holdings Co., Limited	中聯油脂股份有限公司	黑松股份有限公司	聯華食品工業股份有限公司
佳格食品股份有限公司	福懋油脂股份有限公司	人杰老四川餐飲管理顧問股份有限公司	

### • 航運、貨運倉儲

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
裕民航運股份有限公司	陽明海運股份有限公司	中華航空股份有限公司	立榮航空股份有限公司
台灣航業股份有限公司	新竹物流股份有限公司	台灣高速鐵路股份有限公司	嘉里大榮物流股份有限公司
志信國際股份有限公司	捷迅股份有限公司	科學城物流股份有限公司	建新國際股份有限公司

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《消費產業》

### • 百貨批發

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
邁達康網路事業股份有限公司	弘帆股份有限公司	詩肯股份有限公司	台南生活 (開曼) 股份有限公司
京站實業股份有限公司	凱羿國際集團股份有限公司	床的世界股份有限公司	麗嬰房股份有限公司
統領百貨股份有限公司	特力股份有限公司	遠東百貨股份有限公司	

### • 成衣紡織

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
台灣華歌爾股份有限公司	光隆實業股份有限公司	廣越企業股份有限公司	得力實業股份有限公司
宏遠興業股份有限公司	台灣富綢纖維股份有限公司	年興紡織股份有限公司	新光紡織股份有限公司
嘉裕股份有限公司			

### • 家電精品

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
上洋產業股份有限公司	禾聯碩股份有限公司	瑞智精密股份有限公司	中國電器股份有限公司
聲寶股份有限公司			

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《消費產業》

### • 資訊通路

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
建達國際股份有限公司	國眾電腦股份有限公司	神腦國際企業股份有限公司	互盛股份有限公司
震旦行股份有限公司			

### • 船舶製造業

企業名稱	企業名稱	企業名稱
東哥企業股份有限公司	龍德造船工業股份有限公司	中信造船股份有限公司

### • 其他

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
恒大股份有限公司	卓越成功股份有限公司	信實保全股份有限公司	志強國際企業股份有限公司
學習王科技股份有限公司	展逸國際企業股份有限公司	程曦資訊整合股份有限公司	寶成工業股份有限公司
台灣新光保全股份有限公司			

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊



# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《能源、資源及工業產業》

### • 化工

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
立大開發投資股份有限公司	宏全國際股份有限公司	台灣百和工業股份有限公司	森鉅科技材料股份有限公司
宏大拉鍊股份有限公司	美喆國際股份有限公司	旭源包裝科技股份有限公司	百和興業股份有限公司
聚和國際股份有限公司	英屬開曼群島商納諾股份有限公司	上品綜合工業股份有限公司	誠泰工業科技股份有限公司
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	雙鍵化工股份有限公司	三福化工股份有限公司	新應材股份有限公司
泓瀚科技股份有限公司	通用矽酮股份有限公司	美琪瑪國際股份有限公司	德淵企業股份有限公司
永純化學工業股份有限公司	磐亞股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司
三芳化學工業股份有限公司	亞洲聚合股份有限公司	台達化學工業股份有限公司	聯成化學科技股份有限公司
大恭化學工業股份有限公司	名超企業股份有限公司	遠東新世紀股份有限公司	新光合成纖維股份有限公司
東和紡織股份有限公司	金洲海洋科技股份有限公司	奇鈦科技股份有限公司	展宇科技材料股份有限公司
力麗企業股份有限公司	力鵬企業股份有限公司	日勝化工股份有限公司	永記造漆工業股份有限公司
元禎企業股份有限公司	聯發紡織纖維股份有限公司	中鋼碳素化學股份有限公司	中國人造纖維股份有限公司
大統新創股份有限公司	長興材料工業股份有限公司	東聯化學股份有限公司	和益化學工業股份有限公司
英屬開曼群島商濟南大自然新材料股份有限公司	富林塑膠工業（開曼）控股股份有限公司		

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《能源、資源及工業產業》

### • 電機機械

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
高力熱處理工業股份有限公司	Daito Me Holdings Co., Ltd.	寶一科技股份有限公司	進典工業股份有限公司
振躍精密滑軌股份有限公司	台灣瀧澤科技股份有限公司	捷流閥業股份有限公司	總格精密股份有限公司
大銀微系統股份有限公司	高明鐵企業股份有限公司	元翎精密工業股份有限公司	穎漢科技股份有限公司
強信機械科技股份有限公司	寶緯工業股份有限公司	台灣氣立股份有限公司	恒達科技股份有限公司
長亨精密股份有限公司	協易機械工業股份有限公司	東台精機股份有限公司	台興電子企業股份有限公司
上銀科技股份有限公司	亞德客國際集團	永冠能源科技集團有限公司	新麥企業股份有限公司
力肯實業股份有限公司	恩德科技股份有限公司		

### • 建材營造

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
欣巴巴事業股份有限公司	匯僑室內裝修設計股份有限公司	富裔實業股份有限公司	亞通利大能源股份有限公司
皇鼎建設開發股份有限公司	建國工程股份有限公司	永信建設開發股份有限公司	鑫龍騰開發股份有限公司
總太地產開發股份有限公司	鼎固控股有限公司	樂揚建設股份有限公司	遠揚營造工程股份有限公司
鈺通營造工程股份有限公司	遠揚建設股份有限公司	日勝生活科技股份有限公司	達欣工程股份有限公司
宏盛建設股份有限公司	宏璟建設股份有限公司	中華工程股份有限公司	海悅國際開發股份有限公司
三洋實業股份有限公司	大將開發股份有限公司	華友聯開發股份有限公司	

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《能源、資源及工業產業》

### • 鋼鐵工業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
中國鋼鐵股份有限公司	大成國際鋼鐵股份有限公司	恒耀國際股份有限公司	開曼東明控股股份有限公司
榮剛材料科技股份有限公司	長榮鋼鐵股份有限公司	雄順金屬股份有限公司	運鋁鋼鐵股份有限公司
優頻科技材料股份有限公司	世鎧精密股份有限公司	中龍鋼鐵股份有限公司	海光企業股份有限公司
允強實業股份有限公司	新光鋼鐵股份有限公司	彰源企業股份有限公司	盛餘股份有限公司
大成不銹鋼工業股份有限公司	官田鋼鐵股份有限公司	中鴻鋼鐵股份有限公司	中國鋼鐵結構股份有限公司
強新工業股份有限公司			

### • 能源

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
新海瓦斯股份有限公司	大台北區瓦斯股份有限公司	大園汽電共生股份有限公司	台灣汽電共生股份有限公司
欣泰石油氣股份有限公司	星能電力股份有限公司	森霸電力股份有限公司	欣中天然氣股份有限公司
陽明山瓦斯股份有限公司	欣桃天然氣股份有限公司		

### • 綠能環保

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
旭東環保科技股份有限公司	台灣鋼聯股份有限公司	基士德科技股份有限公司	中台資源科技股份有限公司
可寧衛股份有限公司	昶昕實業股份有限公司	中聯資源股份有限公司	

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《能源、資源及工業產業》

### • 水泥工業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
欣欣水泥企業股份有限公司	幸福水泥股份有限公司	環球水泥股份有限公司	嘉新水泥股份有限公司
亞洲水泥股份有限公司	台灣水泥股份有限公司		

### • 造紙工業

企業名稱	企業名稱	企業名稱
永豐餘投資控股股份有限公司	永豐餘消費品實業股份有限公司	中華紙漿股份有限公司

### • 其他

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
東盟開發實業股份有限公司	華新麗華股份有限公司	合機電線電纜股份有限公司	光洋應用材料科技股份有限公司
中國製釉股份有限公司	凱撒衛浴股份有限公司	川湖科技股份有限公司	橋樁金屬股份有限公司
國際中橡投資控股股份有限公司	大甲永和機械工業股份有限公司	光群雷射科技股份有限公司	漢翔航空工業股份有限公司
璋鋒科技股份有限公司	漢台科技股份有限公司	鑫科材料科技股份有限公司	拓凱實業股份有限公司
達航科技股份有限公司	協益電子股份有限公司	南良國際股份有限公司	申豐特用應材股份有限公司
科定企業股份有限公司	三能集團控股股份有限公司	鉅昇實業股份有限公司	天力離岸風電科技股份有限公司
明緯企業股份有限公司	利百景環保科技股份有限公司	益張實業股份有限公司	英屬開曼群島商紅木集團有限公司
台灣鉅邁股份有限公司	Shane Global Holding Inc.	大華金屬工業股份有限公司	泰銘實業股份有限公司
琉園股份有限公司			

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊



# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《金融業》

### • 銀行與資本市場

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
將來商業銀行股份有限公司	連線商業銀行股份有限公司	合作金庫金融控股股份有限公司	上海商業儲蓄銀行股份有限公司
瑞興商業銀行股份有限公司	合作金庫商業銀行股份有限公司	永豐商業銀行股份有限公司	台新國際商業銀行股份有限公司
玉山商業銀行股份有限公司	華南商業銀行股份有限公司	台北富邦商業銀行股份有限公司	國泰世華商業銀行股份有限公司
王道商業銀行股份有限公司	陽信商業銀行股份有限公司	臺灣新光商業銀行股份有限公司	永豐金融控股股份有限公司
新光金融控股股份有限公司	台新金融控股股份有限公司	玉山金融控股股份有限公司	中華開發金融控股股份有限公司
國泰金融控股股份有限公司	華南金融控股股份有限公司	萬通票券金融股份有限公司	大中票券金融股份有限公司
遠東國際商業銀行股份有限公司	聯邦商業銀行股份有限公司	凱基商業銀行股份有限公司	中華票券金融股份有限公司
台中商業銀行股份有限公司	彰化商業銀行股份有限公司		

### • 證券期貨及投資業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
亞東證券股份有限公司	台新綜合證券股份有限公司	新光證券股份有限公司	國泰綜合證券股份有限公司
華南永昌綜合證券股份有限公司	永豐金證券股份有限公司	福邦證券股份有限公司	美好證券股份有限公司
康和綜合證券股份有限公司	康和期貨股份有限公司	元富證券股份有限公司	遠鼎投資股份有限公司
鑽石生技投資股份有限公司	中華開發資本股份有限公司		

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊



# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《金融業》

### • 保險業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
台名保險經紀人股份有限公司	國泰人壽保險股份有限公司	新光人壽保險股份有限公司	國泰世紀產物保險股份有限公司
宏泰人壽保險股份有限公司	泰安產物保險股份有限公司	第一產物保險股份有限公司	華南產物保險股份有限公司
台灣產物保險股份有限公司			

### • 租賃、仲介建經及物業管理業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
裕融企業股份有限公司	信義房屋股份有限公司	新鑫股份有限公司	遠見科技股份有限公司
台北金融大樓股份有限公司			



總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《生技醫療產業》

### • 生技製藥

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
中大生醫股份有限公司	中天生物科技股份有限公司	中裕新藥股份有限公司	仁新醫藥股份有限公司
友華生技醫藥股份有限公司	友霖生技醫藥股份有限公司	太景醫藥研發控股股份有限公司	台睿生物科技股份有限公司
永信國際投資控股股份有限公司	永信藥品工業股份有限公司	立康生醫事業股份有限公司	光麗生技控股股份有限公司
合一生技股份有限公司	佐登妮絲集團股份有限公司	杏一醫療用品股份有限公司	昱展新藥生技股份有限公司
美吾華股份有限公司	原創生醫股份有限公司	益得生物科技股份有限公司	健喬信元醫藥生技股份有限公司
國璽幹細胞應用技術股份有限公司	基龍米克斯生物科技股份有限公司	景凱生物科技股份有限公司	華安醫學股份有限公司
葡萄王生技股份有限公司	漢達生技醫藥股份有限公司	樂斯科生物科技股份有限公司	醣基生醫股份有限公司

### • 農業科技

企業名稱	企業名稱	企業名稱
全宇生技控股股份有限公司	茂生農經股份有限公司	興農股份有限公司

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

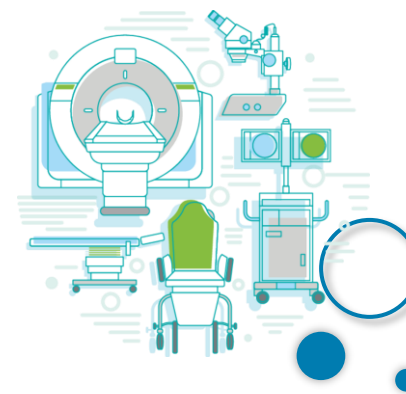
四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《生技醫療產業》

### • 醫療器材

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
三鼎生物科技股份有限公司	大學光學科技股份有限公司	五鼎生物技術股份有限公司	太平洋醫材股份有限公司
台灣創新材料股份有限公司	台灣微創醫療器材股份有限公司	宏碁智醫股份有限公司	亞洲基因科技股份有限公司
岱宇國際股份有限公司	昕琦科技股份有限公司	厚美德生物科技股份有限公司	威健股份有限公司
施吉生技應材股份有限公司	泰博科技股份有限公司	商之器科技股份有限公司	望隼科技股份有限公司
善德生化科技股份有限公司	晶宇生物科技實業股份有限公司	暉世生物科技股份有限公司	祺驊股份有限公司
睿生光電股份有限公司	福永生物科技股份有限公司	熱映光電股份有限公司	錫安生技股份有限公司
寶利徠光學科技股份有限公司	鏡鈦科技股份有限公司		



總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、營運國家、註冊辦公室及主要營運地相關資訊

二. 審計服務及非審計服務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《高科技、媒體與電信產業》

### • 高科技產業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
台灣積體電路製造股份有限公司	日月光半導體製造股份有限公司	捷必勝控股股份有限公司	千附實業股份有限公司
金居開發股份有限公司	尚茂電子材料股份有限公司	泰藝電子股份有限公司	富鼎先進電子股份有限公司
華宏新技股份有限公司	巨有科技股份有限公司	台灣精星科技股份有限公司	天宇工業股份有限公司
利翔航太電子股份有限公司	越峰電子材料股份有限公司	華東科技股份有限公司	翔名科技股份有限公司
康全電訊股份有限公司	鉅橡企業股份有限公司	陞泰科技股份有限公司	長華電材股份有限公司
元太科技工業股份有限公司	全達國際股份有限公司	東捷科技股份有限公司	廣積科技股份有限公司
德勝科技股份有限公司	光菱電子股份有限公司	佑華微電子股份有限公司	尖點科技股份有限公司
矽創電子股份有限公司	凡事康流體科技股份有限公司	邑錡股份有限公司	威達高科股份有限公司
藍新資訊股份有限公司	盛新材料科技股份有限公司	聯合聚晶股份有限公司	華凌光電股份有限公司
美強光學股份有限公司	阜爾運通股份有限公司	鴻呈實業股份有限公司	德鴻科技股份有限公司
巨漢系統科技股份有限公司	微電能源股份有限公司	甲尚股份有限公司	伯特光電股份有限公司
一元素科技股份有限公司	東研信超股份有限公司	開陽國際投資控股股份有限公司	天二科技股份有限公司
太康精密股份有限公司	士林電機廠股份有限公司	汎銓科技股份有限公司	千附精密股份有限公司
和暢科技股份有限公司	華城電機股份有限公司	捷智商訊科技股份有限公司	梭特科技股份有限公司
來韻科技股份有限公司	中宇環保工程股份有限公司	采鈺科技股份有限公司	中國砂輪企業股份有限公司

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《高科技、媒體與電信產業》

### • 高科技產業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
Advanced Energy Solution Holding Co., Ltd.	濱川企業股份有限公司	力晶積成電子製造股份有限公司	威鋒電子股份有限公司
信錦企業股份有限公司	智聯服務股份有限公司	泰創工程股份有限公司	安普新股份有限公司
日高工程實業股份有限公司	川寶科技股份有限公司	澤米科技股份有限公司	鼎恒數位科技股份有限公司
秀育企業股份有限公司	昇佳電子股份有限公司	亞泰金屬工業股份有限公司	台灣矽科宏晟科技股份有限公司
傑智環境科技股份有限公司	應廣科技股份有限公司	嘉基科技股份有限公司	天擎積體電路股份有限公司
惠特科技股份有限公司	芯鼎科技股份有限公司	洋基工程股份有限公司	安格科技股份有限公司
雍智科技股份有限公司	華旭矽材股份有限公司	鈺太科技股份有限公司	和詮科技股份有限公司
騰輝電子國際集團股份有限公司	信紘科技股份有限公司	聯策科技股份有限公司	天正國際精密機械股份有限公司
全宇昕科技股份有限公司	円星科技股份有限公司	資拓宏宇國際股份有限公司	富喬工業股份有限公司
台灣銘板股份有限公司	Sun Max Tech Limited	普鴻資訊股份有限公司	勁豐電子股份有限公司
維田科技股份有限公司	欣普羅光電股份有限公司	勝品電通股份有限公司	易華電子股份有限公司
長華科技股份有限公司	擎力科技股份有限公司	倉和股份有限公司	愛普科技股份有限公司
GEM Services, Inc.	保勝光學股份有限公司	啟發電子股份有限公司	中華精測科技股份有限公司
九齊科技股份有限公司	點序科技股份有限公司	安集科技股份有限公司	華豫寧股份有限公司

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊



# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《高科技、媒體與電信產業》

### • 高科技產業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
宇智網通股份有限公司	紘康科技股份有限公司	元晶太陽能科技股份有限公司	廣錠科技股份有限公司
迅得機械股份有限公司	達輝光電股份有限公司	今展科技股份有限公司	易發精機股份有限公司
億而得微電子股份有限公司	Silergy Corp.	旭隼科技股份有限公司	相互股份有限公司
聯嘉光電股份有限公司	光寶科技股份有限公司	匯鑽科技股份有限公司	楠梓電子股份有限公司
矽品精密工業股份有限公司	國巨股份有限公司	鼎炫投資控股股份有限公司	精英電腦股份有限公司
旺宏電子股份有限公司	台亞半導體股份有限公司	華邦電子股份有限公司	智邦科技股份有限公司
淳安電子股份有限公司	致茂電子股份有限公司	昆盈企業股份有限公司	金像電子股份有限公司
菱生精密工業股份有限公司	台耀科技股份有限公司	威盛電子股份有限公司	云辰電子開發股份有限公司
映泰股份有限公司	凌陽科技股份有限公司	毅嘉科技股份有限公司	輔信科技股份有限公司
國碩科技工業股份有限公司	驊陞科技股份有限公司	錫新科技股份有限公司	圓剛科技股份有限公司
鼎元光電科技股份有限公司	興勤電子工業股份有限公司	泰詠電子股份有限公司	偉詮電子股份有限公司
超豐電子股份有限公司	久元電子股份有限公司	凌群電腦股份有限公司	飛宏科技股份有限公司
建通精密工業股份有限公司	力成科技股份有限公司	盟立自動化股份有限公司	華經資訊企業股份有限公司
可成科技股份有限公司	百容電子股份有限公司	華新科技股份有限公司	華孚科技股份有限公司
全譜科技股份有限公司	豪勉科技股份有限公司	精誠資訊股份有限公司	聯茂電子股份有限公司

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《高科技、媒體與電信產業》

### • 高科技產業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
今國光學工業股份有限公司	日揚科技股份有限公司	巨路國際股份有限公司	精成科技股份有限公司
豐藝電子股份有限公司	信昌電子陶瓷股份有限公司	統振股份有限公司	凌華科技股份有限公司
欣技資訊股份有限公司	禾昌興業股份有限公司	嘉聯益科技股份有限公司	撼訊科技股份有限公司
驊宏資通股份有限公司	耕興股份有限公司	訊達電腦股份有限公司	九豪精密陶瓷股份有限公司
廣運機械工程股份有限公司	新普科技股份有限公司	凱崑電子股份有限公司	彩富電子股份有限公司
松翰科技股份有限公司	瀚宇博德股份有限公司	凱鈺科技股份有限公司	富驊企業股份有限公司
同協電子股份有限公司	高技企業股份有限公司	中菲電腦股份有限公司	金利精密工業股份有限公司
世界先進積體電路股份有限公司	力晶創新投資控股股份有限公司	立衛科技股份有限公司	光聯科技股份有限公司
華懋科技股份有限公司	邑昇實業股份有限公司	JPP Holding Company Limited	信驊科技股份有限公司
笙科電子股份有限公司	智崑資訊科技股份有限公司	天鉞電子股份有限公司	智晶光電股份有限公司
Eson Precision Ind. Co., Ltd.	凌陽創新科技股份有限公司	雷笛克光學股份有限公司	東科控股股份有限公司
瑪居禮電波工業股份有限公司	科嘉（開曼）股份有限公司	蒙恬科技股份有限公司	晶達光電股份有限公司
李長榮科技股份有限公司	亞泰影像科技股份有限公司	立積電子股份有限公司	光鋇科技股份有限公司
凌通科技股份有限公司	陞達科技股份有限公司	嘉彰股份有限公司	茂林光電科技（開曼）股份有限公司

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《高科技、媒體與電信產業》

### • 高科技產業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
太極能源科技股份有限公司	友輝光電股份有限公司	新盛力科技股份有限公司	新唐科技股份有限公司
事欣科技股份有限公司	聯德控股股份有限公司	新復興微波通訊股份有限公司	正文科技股份有限公司
磐采股份有限公司	富田電機股份有限公司	寶元數控股份有限公司	宏偉電機工業股份有限公司
長佳機電工程股份有限公司	鈺緯科技開發股份有限公司	日月光投資控股股份有限公司	歐格電子股份有限公司
華立企業股份有限公司	今皓實業股份有限公司	亞洲光學股份有限公司	星通資訊股份有限公司
零壹科技股份有限公司	偉訓科技股份有限公司	營邦企業股份有限公司	台灣晶技股份有限公司
健鼎科技股份有限公司	碩禾電子材料股份有限公司	訊舟科技股份有限公司	益登科技股份有限公司
湧德電子股份有限公司	喬鼎資訊股份有限公司	立德電子股份有限公司	李洲科技股份有限公司
僑威科技股份有限公司	華立捷科技股份有限公司	家登精密工業股份有限公司	日電貿股份有限公司
笙泉科技股份有限公司	昇銳電子股份有限公司	凌航科技股份有限公司	晶宏半導體股份有限公司
眾福科技股份有限公司	聯享光電股份有限公司	全科科技股份有限公司	順達科技股份有限公司
德微科技股份有限公司	倚強科技股份有限公司	TPK Holding Co., Ltd.	千如電機工業股份有限公司
微端科技股份有限公司	宜特科技股份有限公司	圓展科技股份有限公司	聯德電子股份有限公司
閱暉實業股份有限公司	旭品科技股份有限公司	麗清科技股份有限公司	尚立股份有限公司
光耀科技股份有限公司	精材科技股份有限公司	新日興股份有限公司	新德科技股份有限公司

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

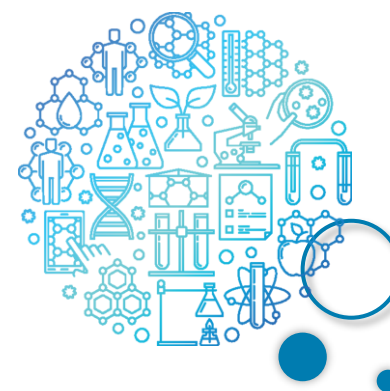
四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《高科技、媒體與電信產業》

### • 高科技產業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
漢科系統科技股份有限公司	津綻石英科技股份有限公司	安瑞科技股份有限公司	開曼商世芯電子股份有限公司
艾恩特精密工業股份有限公司	台端興業股份有限公司	聯一光電股份有限公司	創意電子股份有限公司
利機企業股份有限公司	達邁科技股份有限公司	西勝國際股份有限公司	力致科技股份有限公司
崧騰企業股份有限公司	敘豐企業股份有限公司	碩天科技股份有限公司	陽程科技股份有限公司
鼎翰科技股份有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	柏騰科技股份有限公司	凡甲科技股份有限公司
聚積科技股份有限公司	安馳科技股份有限公司	力旺電子股份有限公司	晶相光電股份有限公司
台塑勝高科技股份有限公司	晶彩科技股份有限公司	力銘科技股份有限公司	敦泰電子股份有限公司
通嘉科技股份有限公司	聯穎科技股份有限公司	精品科技股份有限公司	逸昌科技股份有限公司
友威科技股份有限公司	辛耘企業股份有限公司	閱康科技股份有限公司	



總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《高科技、媒體與電信產業》

### • 媒體與電信產業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
愛爾達科技股份有限公司	中華電視股份有限公司	臺灣電視事業股份有限公司	鑫傳國際多媒體科技股份有限公司
必應創造股份有限公司	百聿數碼創意股份有限公司	友松娛樂股份有限公司	南天有線電視股份有限公司
觀天下有線電視事業股份有限公司	全聯有線電視股份有限公司	永佳樂有線電視股份有限公司	三冠王有線電視股份有限公司
新永安有線電視股份有限公司	北港有線電視股份有限公司	新頻道有線電視股份有限公司	三大有線電視股份有限公司
港都有線電視股份有限公司	大屯有線電視股份有限公司	台灣佳光電訊股份有限公司	豐盟有線電視股份有限公司
信和有線電視股份有限公司	麗冠有線電視股份有限公司	萬象有線電視股份有限公司	大安文山有線電視股份有限公司
觀昇有線電視股份有限公司	南桃園有線電視股份有限公司	大揚有線電視股份有限公司	北桃園有線電視股份有限公司
陽明山有線電視股份有限公司	慶聯有線電視股份有限公司	鳳信有線電視股份有限公司	家和有線電視股份有限公司
新台北有線電視股份有限公司	新視波有線電視股份有限公司	紅樹林有線電視股份有限公司	新唐城有線電視事業股份有限公司
北健有線電視股份有限公司	吉隆有線電視股份有限公司	金頻道有線電視股份有限公司	新竹振道有線電視股份有限公司
北視有線電視股份有限公司	雙子星有線電視股份有限公司	大新店民主有線電視股份有限公司	新彰數位有線電視股份有限公司
數位天空服務股份有限公司	屏南有線電視股份有限公司	長德有線電視股份有限公司	吉元有線電視股份有限公司
中投有線電視股份有限公司	群健有線電視股份有限公司	佳聯有線電視股份有限公司	台灣數位光訊科技股份有限公司
聯禾有線電視股份有限公司	時報文化出版企業股份有限公司	寬宏藝術經紀股份有限公司	台灣淘米科技股份有限公司
智冠科技股份有限公司	紅心辣椒娛樂科技股份有限公司	茂為歐買尬數位科技股份有限公司	宇峻奧汀科技股份有限公司

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊



# 附表三：查核公開發行公司資訊

## 《高科技、媒體與電信產業》

### • 媒體與電信產業

企業名稱	企業名稱	企業名稱	企業名稱
鈺象電子股份有限公司	華義國際數位娛樂股份有限公司	中華網龍股份有限公司	佐臻股份有限公司
宏達國際電子股份有限公司	台通光電股份有限公司	創威光電股份有限公司	光紅建聖股份有限公司
康聯訊科技股份有限公司	前源科技股份有限公司	聯鈞光電股份有限公司	群利科技股份有限公司
全科綜電股份有限公司	勤崑國際科技股份有限公司	環天世通科技股份有限公司	創業家兄弟股份有限公司
夠麻吉股份有限公司	富邦媒體科技股份有限公司	意藍資訊股份有限公司	91APP, Inc.
隨身遊戲股份有限公司	是方電訊股份有限公司	遠傳電信股份有限公司	台灣大哥大股份有限公司
中華電信股份有限公司	正基科技股份有限公司	芮特科技股份有限公司	韋僑科技股份有限公司
海華科技股份有限公司	昇達科技股份有限公司	謙裕實業股份有限公司	鑫亞電通股份有限公司
台灣智慧光網股份有限公司	綠界科技股份有限公司	歐付寶電子支付股份有限公司	街口電子支付股份有限公司
簡單行動支付股份有限公司	一卡通票證股份有限公司		



總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表四：審計品質攸關資訊

依據金管會發佈之會計師事務所透明度報告編製原則第二條第六項揭露：

- 審計品質指標係依據勤業眾信會計年度（2022年6月1日至2023年5月31日）方式提供期間事務所層級最近年度之指標資訊，其餘年度適用會計期間請類推：
- 111年：FY23會計年度（自2022年6月1日至2023年5月31日）

## ➤ 構面-專業性

指標	內容																				
查核經驗	<ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 事務所層級 <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>111年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>簽證會計師查核經驗</td> <td>11.2年</td> </tr> <tr> <td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td> <td>11.4年</td> </tr> <tr> <td>理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗</td> <td>12.0年</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：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；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數。</p> <p>說明事務所晉升職級與各職級年資區間：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>職級</th> <th>年資區間</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>查帳員</td> <td>1-2年</td> </tr> <tr> <td>組長</td> <td>3年以上</td> </tr> <tr> <td>經理</td> <td>6年以上</td> </tr> <tr> <td>協理</td> <td>10年以上</td> </tr> <tr> <td>會計師</td> <td>13年以上</td> </tr> </tbody> </table> </li> </ul>	項目	111年	簽證會計師查核經驗	11.2年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	11.4年	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.0年	職級	年資區間	查帳員	1-2年	組長	3年以上	經理	6年以上	協理	10年以上	會計師	13年以上
項目	111年																				
簽證會計師查核經驗	11.2年																				
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	11.4年																				
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	12.0年																				
職級	年資區間																				
查帳員	1-2年																				
組長	3年以上																				
經理	6年以上																				
協理	10年以上																				
會計師	13年以上																				

## 附表

- 一. Deloitte網絡成員名稱、營運國家、註冊辦公室及主要營運地相關資訊
- 二. 審計服務及非審計服務收入占比資訊
- 三. 查核公開發行公司資訊
- 四. 審計品質攸關資訊



# 附表四：審計品質攸關資訊

## ➤ 構面-專業性

指標	內容						
訓練時數	<ul style="list-style-type: none"> <li>事務所層級                             <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>111年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>簽證會計師訓練時數</td> <td>125.8小時</td> </tr> <tr> <td>理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數</td> <td>101.7小時</td> </tr> </tbody> </table> </li> </ul>	項目	111年	簽證會計師訓練時數	125.8小時	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	101.7小時
項目	111年						
簽證會計師訓練時數	125.8小時						
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	101.7小時						
流動率	<ul style="list-style-type: none"> <li>事務所層級                             <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>111年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>理級以上查核人員(不含會計師)流動率</td> <td>7.9%</td> </tr> </tbody> </table> </li> </ul>	項目	111年	理級以上查核人員(不含會計師)流動率	7.9%		
項目	111年						
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	7.9%						
專業支援	<ul style="list-style-type: none"> <li>事務所層級                             <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>111年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>專業人員支援審計部門查核人數占比</td> <td>5.3%</td> </tr> <tr> <td>專業人員投入上市櫃公司案件時數占比</td> <td>7.1%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：專業人員包括本所及關聯事業之電腦審計、財務評價人員或稅務人員。</p> </li> </ul>	項目	111年	專業人員支援審計部門查核人數占比	5.3%	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	7.1%
項目	111年						
專業人員支援審計部門查核人數占比	5.3%						
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	7.1%						

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

- 一. Deloitte網絡成員名稱、營運國家、註冊辦公室及主要營運地相關資訊
- 二. 審計服務及非審計服務收入占比資訊
- 三. 查核公開發行公司資訊
- 四. 審計品質攸關資訊

# 附表四：審計品質攸關資訊

## ➤ 構面-品質控管

指標	內容						
會計師負荷	<ul style="list-style-type: none"> <li>事務所層級 <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>111年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td> <td>7.0</td> </tr> <tr> <td>會計師可用工時投入占比</td> <td>65.3%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：會計師投入時數包含擔任公開發行及非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。</p> </li> </ul>	項目	111年	會計師擔任主簽之公開發行公司家數	7.0	會計師可用工時投入占比	65.3%
項目	111年						
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	7.0						
會計師可用工時投入占比	65.3%						
案件品質管制複核 (EQCR) 複核情形	<ul style="list-style-type: none"> <li>事務所層級 <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>查核111年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EQCR會計師複核時數占比</td> <td>1.43%</td> </tr> </tbody> </table> <p>說明事務所對EQCR人員資格要求（如學經歷等）：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>具獨立性及客觀性 <ul style="list-style-type: none"> <li>EQR人員及任何協助其執行此工作之人員（若有）應獨立於該客戶，以正直的態度執行案件品質複核，並於執行複核過程中維持客觀性。</li> <li>為維持客觀性，EQR人員及任何協助其執行此工作之人員（若有）不應代表案件小組作出決定或承擔案件小組之任何責任。</li> <li>在當期委任案件涵蓋期間開始前的至少兩年內，EQR不應直接參與該案件，亦不應擔任該案件符合輪調門檻子/孫公司或被投資公司之主辦會計師。</li> <li>此外，EQR人員亦須遵循事務所會計師輪調規定。</li> </ul> </li> <li>具適當經驗及知識 <ul style="list-style-type: none"> <li>EQR人員及任何協助其執行此工作之人員（若有）應由具適當的經驗及知識之人員執行。適當的經驗及知識包括客戶所處產業、經濟環境、所適用的財務報導架構、審計準則、相關專業準則與當地法律規定之經驗及知識。</li> <li>只有受過本所EQR人員訓練者可擔任案件EQR人員或協助執行EQR工作。</li> </ul> </li> <li>近二年內部評鑑或外部檢查結果，未被評定為「不合規評等」。</li> </ol> </li> </ul>	項目	查核111年	EQCR會計師複核時數占比	1.43%		
項目	查核111年						
EQCR會計師複核時數占比	1.43%						



# 附表四：審計品質攸關資訊

## ➤ 構面-品質控管

指標	內容						
品管支援能力	<p>◦ 事務所層級</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>111年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>品質控管人員約當全職人數</td> <td>94</td> </tr> <tr> <td>品質控管人員支援審計部門占比</td> <td>4.2%</td> </tr> </tbody> </table> <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人員，惟不含一般行政人員。</p> <p><b>說明事務所於財務報告出員前及出員後，除EQCR外，針對審計案件執行之審計品質抽核機制：</b></p> <p>一、事務所特定案件之監管</p> <p>自案件承接及續任之評估起，透過定期檢視案件之財務與非財務性資訊及訪談會計師，監控事務所承接案件的情況。對於有以下情形之案件，列入事務所監管名單，執行監管程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 公司所營事業較為特殊 / 複雜。</li> <li>• 公司有重大事項需要關注。</li> <li>• 公司或管理階層有重大負面報導。</li> <li>• 其他：由主辦會計師、審計服務部門風險管理負責人、審計服務部門營運長或信譽及風險管理負責人評估認為應列入之監管之案件。</li> </ul> <p>依據案件納入監管之事項，採行下述一項或多項監管程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 定期追蹤監管事項之情況。</li> <li>• 就監管事項規劃並執行適當之因應程序。</li> <li>• 複核公司財務報表對該事項之表達及揭露是否適當（若有）。</li> <li>• 視情況要求主辦會計師召開會議，向審計服務部門風險管理負責人、審計服務部門營運長及審計服務部門品質管理負責人，說明監管事項之情況及因應程序之執行結論。</li> </ul>	項目	111年	品質控管人員約當全職人數	94	品質控管人員支援審計部門占比	4.2%
項目	111年						
品質控管人員約當全職人數	94						
品質控管人員支援審計部門占比	4.2%						

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、營運國家、註冊辦公室及主要營運地相關資訊

二. 審計服務及非審計服務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊



# 附表四：審計品質攸關資訊

## ➤ 構面-品質控管

指標	內容
品管支援能力	<p>二、進行中案件之監督</p> <p>為更快速因應審計問題，及時發現並解決品質問題，針對進行中的案件執行相關監督活動：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 就特定主題進行健檢（Health Checks），以針對進行中案件衡量其進度及辨認潛在的品質問題。</li><li>• 對進行中案件執行檢查，以在其審計過程中主動辨認並改正品質問題。</li><li>• 對進行中案件之監督結果進行整體評估，以確定是否需額外溝通及提供查核團隊相關審計方法或更新之協助。</li></ul> <p>三、已完成案件之檢查</p> <p>已完成案件之檢查主要執行內容如下：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 挑選案件採用風險基礎，並會考量勤業眾信所服務的主要產業。</li><li>• 採用評審委員會，以使檢查發現事項及案件整體評等衡量具一致性。</li><li>• 由Deloitte網絡指派獨立之外部會計師及助理人員，以對勤業眾信之監督作業或計劃提供意見及分享最佳實務，使監督作業能夠全球一致。</li><li>• 自勤業眾信及其他Deloitte網絡成員所辨認具有適當經驗和產業知識的案件檢查人員，包括建立核心複核團隊。</li></ul>

總裁的話

Deloitte網絡

Deloitte審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

一. Deloitte網絡成員名稱、  
營運國家、註冊辦公室  
及主要營運地相關  
資訊

二. 審計服務及非審計服  
務收入占比資訊

三. 查核公開發行公司資訊

四. 審計品質攸關資訊

# 附表四：審計品質攸關資訊

## ➤ 構面-監督

指標	內容									
外部檢查缺失及處分	<ul style="list-style-type: none"> <li>事務所層級</li> </ul>	<table border="1"> <tr> <td>金管會事務所檢查</td> <td>最近一次</td> </tr> <tr> <td></td> <td>109年</td> </tr> <tr> <td>品質管制缺失數</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>審計個案平均缺失數</td> <td>0.3 (3/9)</td> </tr> </table>	金管會事務所檢查	最近一次		109年	品質管制缺失數	4	審計個案平均缺失數	0.3 (3/9)
		金管會事務所檢查	最近一次							
			109年							
		品質管制缺失數	4							
		審計個案平均缺失數	0.3 (3/9)							
		<table border="1"> <tr> <td>美國PCAOB事務所檢查</td> <td>最近一次</td> </tr> <tr> <td></td> <td>110年</td> </tr> <tr> <td>審計個案平均缺失數</td> <td>0 (0/3)</td> </tr> </table>	美國PCAOB事務所檢查	最近一次		110年	審計個案平均缺失數	0 (0/3)		
		美國PCAOB事務所檢查	最近一次							
			110年							
		審計個案平均缺失數	0 (0/3)							
		<table border="1"> <tr> <td>懲戒及處分案件</td> <td>111年</td> </tr> <tr> <td>會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數</td> <td>0</td> </tr> </table>	懲戒及處分案件	111年	會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數	0				
懲戒及處分案件	111年									
會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數	0									
主管機關發函改善	<ul style="list-style-type: none"> <li>事務所層級</li> </ul>	<table border="1"> <tr> <td>主管機關缺失改善函文比</td> <td>111年</td> </tr> <tr> <td>事務所</td> <td>1.0%</td> </tr> </table>	主管機關缺失改善函文比	111年	事務所	1.0%				
		主管機關缺失改善函文比	111年							
		事務所	1.0%							

總裁的話

Deloitte 網絡

Deloitte 審計與確信服務：  
對於公眾利益的服務承諾

審計品質監督機制

獨立性及道德

附表

Deloitte泛指Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"DTTL")，以及其一家或多家會員所網絡及其相關實體(統稱為"Deloitte 組織"。DTTL(也稱為"Deloitte全球")每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不能就第三方承擔義務或進行約束。DTTL每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他行為承擔責任。DTTL並不向客戶提供服務。更多相關資訊[www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是DTTL的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自100多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、邦加羅爾、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、孟買、新德里、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本通訊及其任何附件僅供Deloitte組織之同仁內部使用。本內部通訊可能包含機密訊息，僅供收件者本人或實體使用。如果您不是為預期之收件者，請立即回覆此電子郵件予我們，並請刪除此文件及任何相關副本，不可將此文件用任何方式通信。DTTL、會員所、關聯機構、雇員或代理人均不對任何人因依賴本通訊而直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL和每一個會員所及其相關實體都是法律上獨立的實體。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte及其會員所與關聯機構不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對於本出版物中資料之正確性及完整性，不作任何(明示或暗示)陳述、保證或承諾。DTTL、會員所、關聯機構、雇員或代理人均不對任何直接或間接因任何人依賴本通訊而產生的任何損失或損害承擔責任或保證(明示或暗示)。DTTL和每一個會員所及相關實體是法律上獨立的實體。

