



2025年度 透明度報告

安永聯合會計師事務所
2025年10月



The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future
with confidence

2025年度透明度報告

1. 前言	03	5. 支持品質之基礎機制	38
2. 關於安永	05	6. 落實獨立性	44
3. 品質管理制度	12	7. 收入與報酬	48
4. 品質管理制度之組成要素	16	I. 合夥人報酬	49
I. 品質管理制度之風險評估流程	17	II. 營業收入占比資訊	49
II. 治理及領導階層	18	附錄一：公開發行及以上之審計客戶	50
III. 攸關職業道德規範	19	附錄二：審計品質攸關資訊	52
IV. 客戶及案件之承接與續任	22	附錄三：營業收入占比資訊	55
V. 案件之執行	23		
VI. 資源	27		
VII. 資訊及溝通	34		
VIII. 品質管理制度之監督及改正流程	34		

前言

歡迎閱讀安永聯合會計師事務所2025年度透明度報告。此報告是我們與安永審計客戶的投資人、審計委員會、主管機關及其他利害關係人重要的溝通機制。

本報告係據金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）發布之「會計師事務所透明度報告編製原則」編製，涵蓋期間為2024年7月1日至2025年6月30日以及納入近期相關事件。

在本報告中闡述我們對品質的投資，彰顯安永獨特且以價值為導向的文化，以及持續精進的堅定承諾，並說明我們如何為未來做準備，以持續提供高品質且具獨立性與客觀性的審計與確信服務。

我們對審計品質的承諾

我們的確信服務在促進大眾對資本市場的信任與信心方面扮演著關鍵角色，從而促進投資和經濟成長。提供高品質的審計與確信服務是我們的核心目標，同時也是實現安永建設更美好商業世界宗旨的重要方式。

高品質的審計是基於獨立性、客觀性和正直，包含專業懷疑、遵守專業準則和專業上應有之注意。安永聯合會計師事務所的領導者會全面地評估內部和外部檢查，及在品質管理制度（**System of Quality Management**）下其他監督活動時發現的問題，以辨識出可進一步提升審計品質的領域。安永品質改善的核心在於根本原因分析，涵蓋案件層級和品質管理制度層級相關事項。

我們採取多項措施以提升審計品質，包括持續推動標準化工作流程、透過引導式工作流程與先進技術加速審計方法現代化，以及建立集中化支援審計團隊處理複雜議題，同時以課責框架堅守核心價值。我們亦持續強化流程，以評估並回應內部與外部檢查所發現問題的根本原因，並監督品質管理制度，辨識可進一步提升審計品質的領域。

安永聯合會計師事務所持續辨別需改善的領域，以期進一步提升品質。截至2025年6月30日，安永聯合會計師事務所對品質管理制度的年度評估結論為：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。

「All in」是安永的全球策略和願景，旨在一同滿懷信心地共塑未來並推動目標性成長。此一全球策略為安永的利害關係人創造新價值，並鞏固安永組織作為專業服務領導者的地位。請參閱「**支持品質之基礎機制**」章節瞭解更多關於這項全球策略和安永橫跨多年的審計轉型之旅。該章節亦詳述安永聯合會計師事務如何在執行審計的方式上持續轉型。

以安永員工與文化為核心的品質驅動力

我們致力打造一個讓同仁能夠茁壯成長的環境。除招募、教育訓練和留才，同時支持安永員工探索個人化且跨地區、跨產業及跨服務線等具彈性的職涯發展。培育同仁面對未來的技能和經驗。請參閱「資源」章節瞭解更多關於對安永同仁福祉和發展的投資。我們相信透過教練式培訓、教育訓練和在職訓練所進行的投資，將協助安永聯合會計師事務所同仁獲得並提升當前執行審計工作所需的複雜工作技能組合。

前言

品質不僅受到技術層面的驅動，更深受行動和行為的影響。安永致力於維護正直和課責的文化，每個人都肩負達成高標準的責任。安永人的價值觀支持安永的文化，這些價值觀包括：

- 展現正直、尊重、團隊合作和包容性
- 擁有活力、熱忱與具膽識領導
- 做正確的事而建立關係

這一切始於管理階層的態度，請參閱「治理及領導階層」章節，瞭解更多關於安永正直文化和安永全球行為準則中所闡述的原則。

在本報告中多次引用2025年4月員工意見調查結果及2025年全球品質調查結果，兩者均為全球性調查。全球品質調查反映安永員工對品質文化的看法，包括管理階層的態度，以及日常工作相關的情況。員工意見調查則提供關於安永員工的工作體驗，並指出未來可進一步投入資源的領域，以優化員工體驗和工作環境。

安永關於社會和地球的願景

企業因應永續議題的態度，對其強化韌性和為多元利害關係人創造長期價值至關重要。企業對這些議題的回應和揭露，亦是建立信任和信心的關鍵。安永對永續發展的承諾包含致力減少碳足跡和支援客戶在其永續發展旅程。請參閱報告中「資源 - 非財務資訊報導」章節，進一步瞭解關於安永團隊如何協助客戶因應編製永續報告的複雜性。

安永持續致力於實現「淨零排放」目標，並推動下一階段的科學基礎減碳計畫。安永聯合會計師事務所正在為實現這些目標盡一份自己的力量。有關安永對未來願景的詳情，請參閱《EY Global Value Realized Report FY25》。

我們期盼所有利害關係人（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。對於本報告中的內容有任何疑義，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

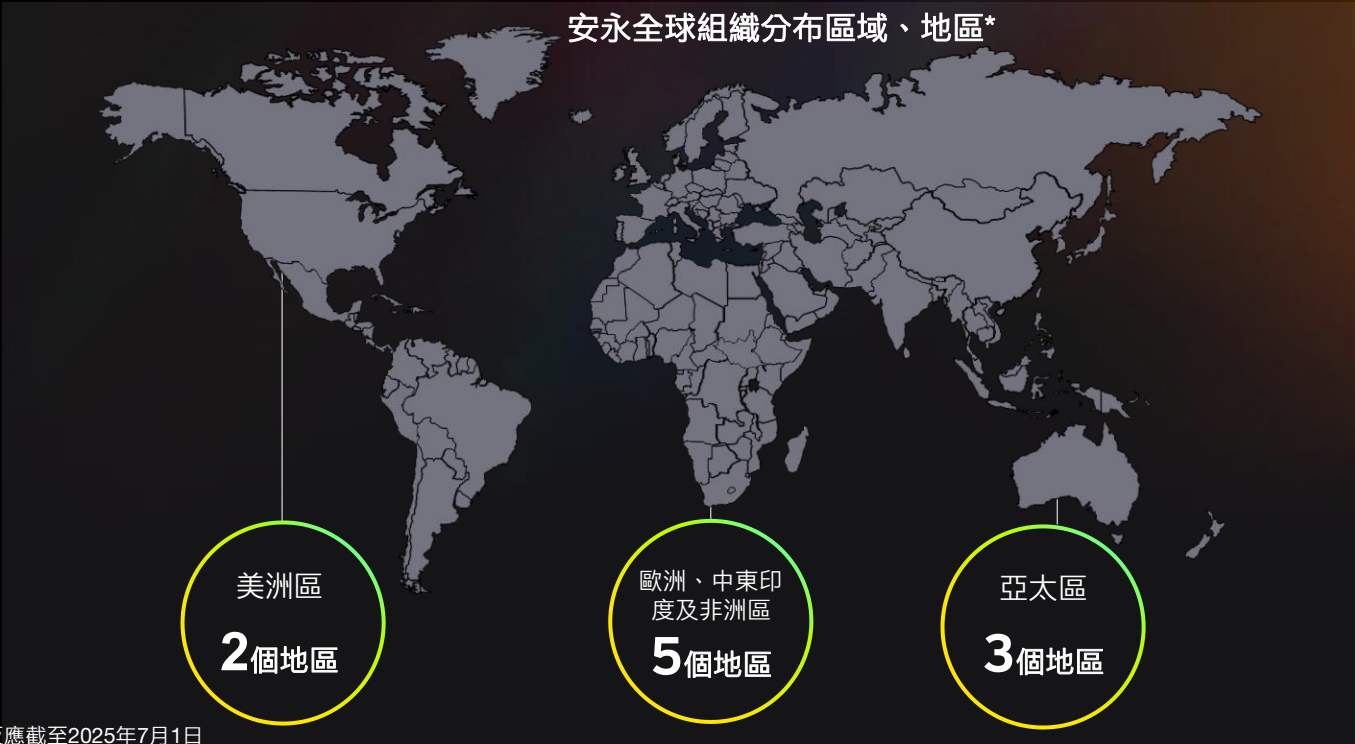
安永聯合會計師事務所是依中華民國會計師法登記成立之合夥組織，並且是Ernst & Young Global Limited (EYG，註冊於英國的一家保證（責任）有限公司）的聯盟成員。在本報告中，我們稱自己為「安永聯合會計師事務所」、「我們」或「我們的」。

安永成員機構分為三個區域（Areas）：美洲區、亞太區及歐洲、中東、印度和非洲區（EMEIA）。每個區域包含數個地區（Regions），地區係依地理位置劃分安永成員機構。自 2025 年 7 月1日起，已重新調整區域架構，目前共劃分10個地區，涵蓋整合部分原有地區。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，是Ernst & Young Asia-Pacific Limited (Asia-Pacific Limited) 的成員機構之一。原亞太區包含六個地區（Regions），自 2025 年 7 月起，整併為三個地區。安永聯合會計師事務所重組後仍維持在同一地區，未有變動。

Asia-Pacific Limited是一家設立於香港的擔保有限公司，負責協調安永亞太區域成員機構的合作，並非控制從屬關係。Asia-Pacific Limited是安永成員機構之一，並無實質財務營運亦未提供任何專業服務。

每個地區選出一位Regional Partner Forum（RPF）的代表替地區管理階層表達意見。當選為RPF的合夥人代表，另根據區域的大小，與RPF的其他成員同時擔任該地區在Global Governance Council中的代表（見第10頁）。



*圖表反應截至2025年7月1日

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，亦是安永在臺灣的正式成員機構，擁有合夥人57人（其中女性合夥人之比率為33%），專業人員逾1,660人（含審計專業人員930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：

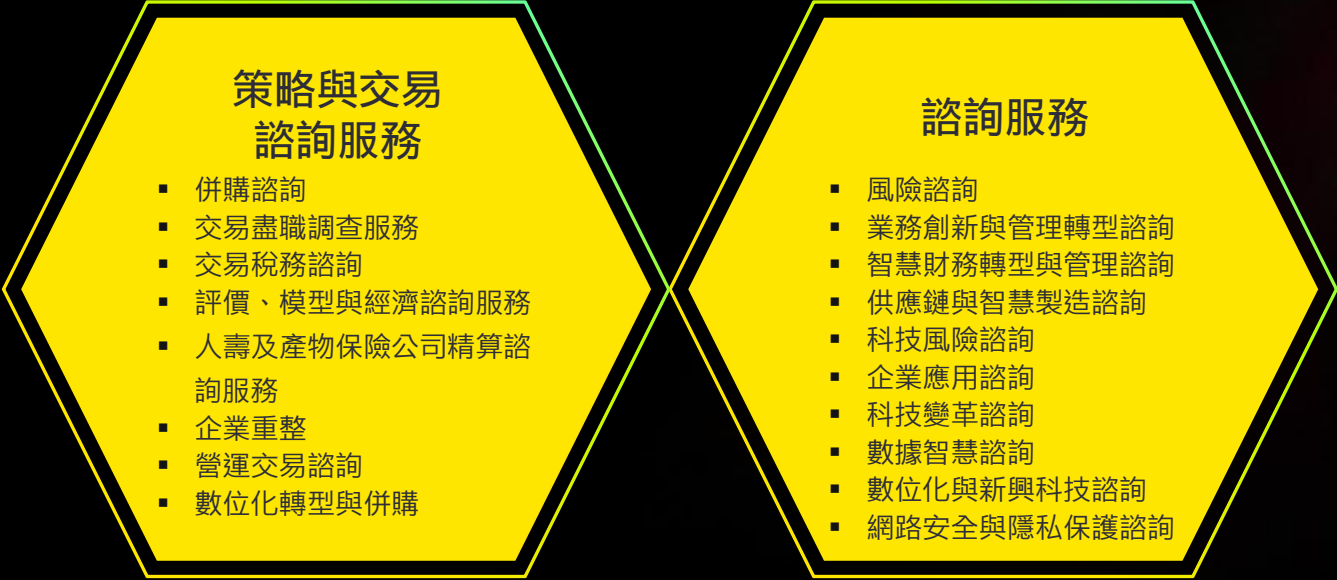
- 安永聯合會計師事務所
- 安永管理顧問股份有限公司
- 安永諮詢服務股份有限公司
- 安永企業管理諮詢服務股份有限公司
- 安永財務管理諮詢服務股份有限公司
- 財團法人台北市安永文教基金會

組織架構



關於安永

關聯企業業務概況



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；成員任期與所長相同。主要職責如下：



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



黃子評
審計服務部
副營運長



林素雯
審計服務部
副營運長



林志翔
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



萬幼筠
安永諮詢服務
股份有限公司
總經理



陳智忠
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



陳明宏
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150個國家及地區，將近400,000名員工共同致力於建設更美好的商業世界，集結共同的價值觀及對品質、正直和專業懷疑的堅定承諾。在當今的全球市場中，安永無縫整合的作法對於提供高品質的跨國審計服務尤為重要。

這種作法支持安永成員機構發展並利用所需各種豐富的知識及經驗來執行多樣且複雜的審計工作。

EYG負責協調安永成員機構的各項活動並促進彼此合作，雖不提供服務，但其目標包括促進全球安永成員機構提供卓越且高品質客戶服務。每個安永成員機構都是獨立的法人實體，作為EYG成員的義務和責任依EYG的規定和協議辦理。

作為「All in」全球策略的一部分，安永自2025年7月起將原有的18個地區（Regions）精簡為10個。此新架構將有助於推動包括安永審計轉型歷程等以未來為導向的投資。對安永聯合會計師事務所的審計客戶而言，我們相信此架構將進一步強化其所需的多元專業服務模式，

確保在審計及其他業務服務線中，皆能獲得一致且高品質的整合服務。對安永聯合會計師事務所的員工而言，此新架構代表在更廣大的地理範圍裡，更多的人才交換與職涯發展機會，有助於吸引並留任優秀人才。

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安永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，由來自每個地區的一名或多名代表、其他安永成員機構合夥人及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。安永美國的GGC代表成為Governing Board成員。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）由來自安永外部最多六位成員所組成，他們是來自公部門或私人單位的高階主管，代表不同區域及專業背景，為全球組織和GGC提供不同觀點和知識深度。INEs亦是GGC的Public Interest Sub-Committee的大多數成員。Public Interest Sub-Committee的職責包括對公眾利益方面的決策提供建議、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，還需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。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
- 全球成長與創新主管合夥人
- 全球企業管理與風險主管合夥人

關於安永

- 各區域主管合夥人
- 全球人力資源副主席
- 全球客戶與產業副主席
- 全球策略副主席
- 全球聯盟與生態系統副主席
- 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
- 全球新興市場委員會主席

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及各區域主管合夥人的任命。此外，其他全球管理委員會成員亦由GGC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
- 在安永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

全球管理委員會亦定期瞭解有關品質管理制度的優先事項，以及可能需要關注的議題。

全球管理委員會亦具備調解和裁決成員機構之間爭議的權限。

Global Practice Group

Global Practice Group匯集全球管理委員會成員、及各服務線負責人、地區負責人、產業和部門負責人所組成，負責促進對安永策略目標的共同理解，並推動整個組織全球整合與執行一致性。

安永成員機構

根據EYG的規定，安永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、品質管理制度和風險管理、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43頁）為誠信和承諾做正確的事奠定基礎。

除同意遵守EYG的規定外，安永成員機構亦簽訂數項其他協議，涵蓋其在安永組織中的成員資格相關事項，例如使用「安永」名稱的權利和義務，以及在安永成員機構間進行知識共享。

安永成員機構須接受檢查，以評估其對EYG要求和政策的遵循情形，這些政策涵蓋獨立性、品質和風險管理、審計方法論和人力資源等。若成員機構無法達到品質承諾和其他EYG成員資格要求，可能會面臨終止其安永組織成員資格的處置。



品質管理制度

品質管理制度

安永成員機構已於 2025 年 6 月 30 日完成第三年度品質管理制度評估結論，該評估符合《國際品質管理準則第 1 號》（ISQM 1）及《品質管理準則1 號》（TWSQM 1）的要求。

安永之品質管理制度著重於透明度、持續改善以及在執行查核工作中遵循嚴格標準的承諾。

品質管理制度亦強化品質文化與高層基調，並明確界定領導階層對品質承擔責任與課責性。

全球品質管理制度營運部門（Global System of Quality Management Operations Function）由全球品質管理制度營運主管（Global System of Quality Management Operational Leader）統籌，負責制定並持續強化品質管理制度，以便安永成員機構根據當地情況採用與調整。雖然安永成員機構對品質管理制度之建立及維護負最終責任，全球品質管理制度營運部門透過下列方式對安永成員機構積極提供支援：

- 依據現行品質管理規範制定政策與程序
- 更新品質基本目標、風險與因應措施（例如關鍵控制）
- 提供全面的年度風險評估框架，以協助成員機構須額外補充之特定品質目標、風險與因應措施

- 訂定評估安永成員機構品質管理制度有效
- 開發與更新工具、指引與訓練資源，以協助執行品質管理制度的關鍵活動

全球品質管理制度監督與分析部門（Global System of Quality Management Monitoring and Analysis Function）由全球品質管理制度監督與分析主管（Global System of Quality Management Monitoring and Analysis Leader）領導，亦透過自監督活動中主題式評估及經驗學習，對協助安永成員機構主動因應風險上擔任關鍵角色。

全球品質管理制度領導團隊持續聚焦於遵循國際品質準則，近期正準備導入將於 2026 年 12 月 15 日起生效的 PCAOB《品質控制準則第 1000 號》（Quality Control 1000）。

在ISQM 1的規範下以及對品質管理制度進行年度評估時，安永聯合會計師事務所係指執行財務報表之查核或核閱案件，或其他確信相關服務案件之安永成員機構。

審計人員的角色

安永成員機構對提供高品質查核服務的承諾，是安永全球「All in」策略的基礎，亦是安永身為查核人員、致力於在財務報導中建立信任與透明度、服務公共利益的重要使命。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，提供高品質專業審計服務方面享有良好聲譽，這是我們作為獨立審計人員的基礎成功的關鍵要素之一。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允當表達提供合理確信。安永專業的團隊整合跨產業以及跨領域的知識與服務經驗來提供審計服務。持續優化品質和風險管理流程，以維持高品質服務。

市場和利害關係人持續要求高品質審計服，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和流程更加有效能和效率的方式。

品質管理制度

安永全球致力於瞭解安永成員機構的審計品質可能達不到內部和利害關係人（包括審計主管機關）期望的情況。這包括從外部、內部檢查和其他監督活動中學習，並辨識有缺失案件以及品質良好案件的根本原因，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透過對安永成員機構品質管理制度之設計、付諸實行及執行的規範，要求事務所採取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。

ISQM 1包含對專業會計師事務所治理、領導階層及文化之規範，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）。

安永之方法係設計、付諸實行及執行一套品質管理制度，一致應用於整體成員機構，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及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安永成員機構及其人員。

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回饋機制，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，以及基本品質目標、品質風險和因應對策架構
- 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品質管理制度職務。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。

品質管理制度人員及其職責在全球品質管理制度政策中有明確定義，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。對於擔任安永成員機構或區域領導之人員，課責框架概述其如何對品質管理制度相關職責及其他以品質為重點的活動負責，以及該等職責如何連結至績效考核。

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（包括評估及對其有效性作出結論）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，並包括監督改正流程及向所長建議事務所品質管理制度之年度評估結論。

品質管理制度

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）是對品質管理制度監督之運作負責之人員，包括監控此監督流程和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。

有效性：截至2025年6月30日止之年度評估結論

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採用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建議、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。

2025年6月30日品質管理制度年度評估結論

截至2025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。

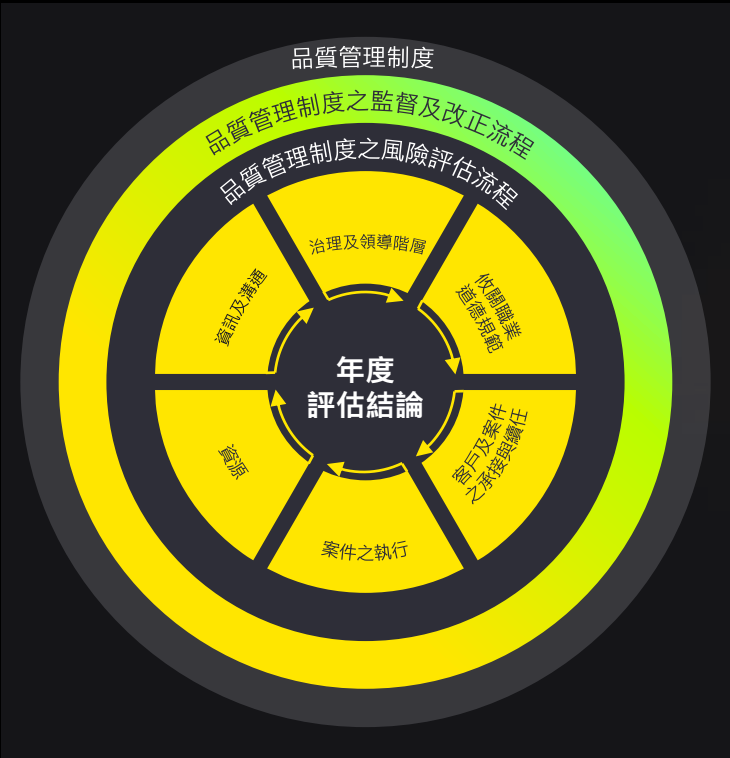




品質管理制度之組成要素

品質管理制度之組成要素

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組成要素：



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品質管理制度政策每年執行一次，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，安永全球領導階層（包含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。全球品質管理制度基本架構包括：

- 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，用以降低安永品質管理制度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品質管理制度基本品質風險）

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SQM領導階層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品質管理制度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。

品質管理制度之組成要素

治理及領導階層

管理階層的態度

安永聯合會計師事務所的管理階層負責建立正確的高層基調（tone at the top），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。雖然高層之基調至關重要，安永同仁亦深知品質和專業責任始於自身，在團隊和社群中他們同樣是領導者。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植於我們的文化與所作所為之中。

安永推崇合作的文化，並特別強調在處理複雜或涉及判斷的會計、審計、報告、法規和獨立性事項時諮詢的重要性。

安永對商業道德和誠信作法，體現在安永全球行為準則及其他政策中，並深植於安永的諮詢文化、培訓和內部溝通中。管理階層強調執行高品質工作的重要性、遵循專業準則、遵守安永政策，並以身作則。此外，安永成員機構將所提供專業服務的品質視為評估和獎勵安永專業人員的關鍵指標。

為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，每年執行全球品質調查。2025年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。

2025年品質調查的結果顯示，安永的同仁認同由領導階層透過其作為建立高層之基調展現出對品質的承諾，以及安永接受並重視對品質的貢獻。品質調查的結果中亦體現我們著重諮詢、指導和持續品質改善的文化。然而，調查結果同時顯示，在我們工作負荷管理方面的文化仍有進一步強化的空間。

全球行為準則

我們對安永專業同仁以及與安永合作的對象提倡正直文化。《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》，我們致力營造一個鼓勵所有安永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。在2025年全球品質調查中，安永全球及安永聯合會計師事務所皆有96%的受訪者表示，若被要求執行可能損害專業或職業道德規範的行為時，他們會向團隊、領導階層，或透過安永道德熱線（EY Ethics Hotline）提出質疑。

品質管理制度之組成要素

課責框架

安永的課責框架是一套將品質付諸行動的政策和框架，其明確界定安永合夥人、執行總監、總經理及領導階層等對品質管理制度相關職責與其他品質活動的責任，以及該等職責如何連結至績效考核。

無論安永合夥人、執行總監、總經理所擔任的角色、所在的服務線或地點為何，全球課責框架皆一體適用。除前述全球課責框架之外，尚有兩項補充的課責框架：

- 確信服務特定框架
- 適用於所有服務線與職能，並涵蓋成員機構與區域層級中領導階層人員之框架

這三項課責框架都設定明確的品質目標，以維持外部利害關係人對安永的信心。框架亦訂定標準驗證個人的總體績效考評中有適當地考量其品質的評價。

攸關職業道德規範

《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明確的指引。安永聯合會計師事務所致力於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。安永的審計和專業服務相關的職業道德與獨立性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）。我們同時遵守安永審計和專業服務所在司法管轄區的職業道德與獨立性規範或守則。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。

對未遵循法令事項之因應（NOCLAR）

根據國際專業會計師職業道德守則，安永已採行合乎對於未遵循法令事項之因應NOCLAR義務的政策。該政策規範關於客戶或安永人員與其業務活動相關之未遵循法令行為的因應義務。

除NOCLAR的內部呈報義務之外，安永可能尚須依據當地法令規定，向相關的主管機關呈報客戶可能的不當行為，無論是實際發生或是疑似事件。如遭遇此類事件，安永將依當地法令進行呈報。

全球法令遵循辦公室

鑑於法律與法規須因地制宜，由專業人員及安永成員機構負責管理各地相關法令遵循要求。另為確保符合法律與法規之要求，安永設立全球法令遵循辦公室（Global Compliance Office），負責規劃和執行整體的法令遵循計畫。

目前全球法令遵循辦公室（Global Compliance Office）涵蓋的重點議題包括：人工智慧（AI）、資料、利益衝突、金融犯罪、獨立性，以及企業社會責任與永續發展（CSR）相關的法令遵循。這些主題是根據安永成員機構普遍面臨的共同議題所訂定。

品質管理制度之組成要素

全球法令遵循辦公室（Global Compliance Office）亦負責統籌與監督對於重點法令遵循主題相關之法律、法規及安永政策之遵循情形。監督作業的三項主要目標包括：

- 1. 對所測試控制作業有效性提供確信
- 2. 辨識持續精進的機會
- 3. 辨識未遵循法令事項，並通知風險管理部

全球法令遵循辦公室由全球首席法令遵循主管（Global Chief Compliance Officer）領導，並向全球企業管理與風險主管合夥人報告。

在安永聯合會計師事務所，由風險管理部負責法令遵循相關事務。

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。該熱線由一個可以提供保密和匿名報告的外部組織營運。

當舉報提交至安永道德熱線時，相關安永成員機構的道德團隊將即時處理。視通報內容而定，風險管理、人資或其他部門之適當人員將參與處理通報所揭露之疑慮事項。

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

依據當地法律與法規，持有重大未公開資訊時不得交易證券或其他金融工具。安永致力於秉持專業誠信，並遵循相關法律、法規與準則。安永同仁有義務遵守有關內線交易的適用法規，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重大未公開資訊時，不得交易證券或其他金融工具的義務，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

安永成員機構和安永同仁遵守不斷變化的國際經濟和貿易制裁規範是非常重要的。無論是在承接或續接商業關係，安永設有相關作業流程，以支援識別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。

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。

品質管理制度之組成要素

資料保護與保密

《安永全球資料保護與保密政策》（Data Protection & Confidentiality Global Policy）、安永約束性公司規章計畫（Binding Corporate Rules Program）和相關安永政策制定資料保護的原則和最低標準，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。安永成員機構透過在地化政策進一步加強根據當地法律應有的保護。安永約束性公司規章已經歐盟、英國監管機構核准，並由安永全球首席隱私主管（Global Chief Privacy Officer）負責監督，進一步提供規範個人資料在安永網絡內流通的法律機制。此外，安永團隊亦致力遵循適用之法律、法規及專業準則，負謹慎地使用 AI 技術中涉及之個人及機密資料，並妥善管理相關 AI 系統與相關資料。

資料保管辦公室

安永深知資料不僅需嚴格保護，更是推動創新與創造價值的重要資源。安永設立資料保管辦公室（Data Stewardship Office，簡稱 DSO）以因應各成員機構、業務線及客戶間日益提升之資料治理需求。

DSO 的設立目的在於統籌第一線的風險與控制職能，並集中資源，協助業務單位於資料生命週期各階段落實管理與治理責任。透過整合成員機構、業務線及服務客戶的團隊，確保安永全球資料保護政策（Global Data Protection，簡稱 DP）與資訊安全政策及指引（Information Security Policies and Guidance）得以一致執行與遵循。

為強化安永的資料風險治理，DSO 正著手評估安永現行與資料相關的政策與標準框架。此框架聚焦於資料治理計畫組成的關鍵要素，包括：政策與準則、資料保管、詮釋資料（metadata）與資料連結、資料品質、風險與控制措施、監督與報告。

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。

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其冷靜期間為 2 年。

品質管理制度之組成要素

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。

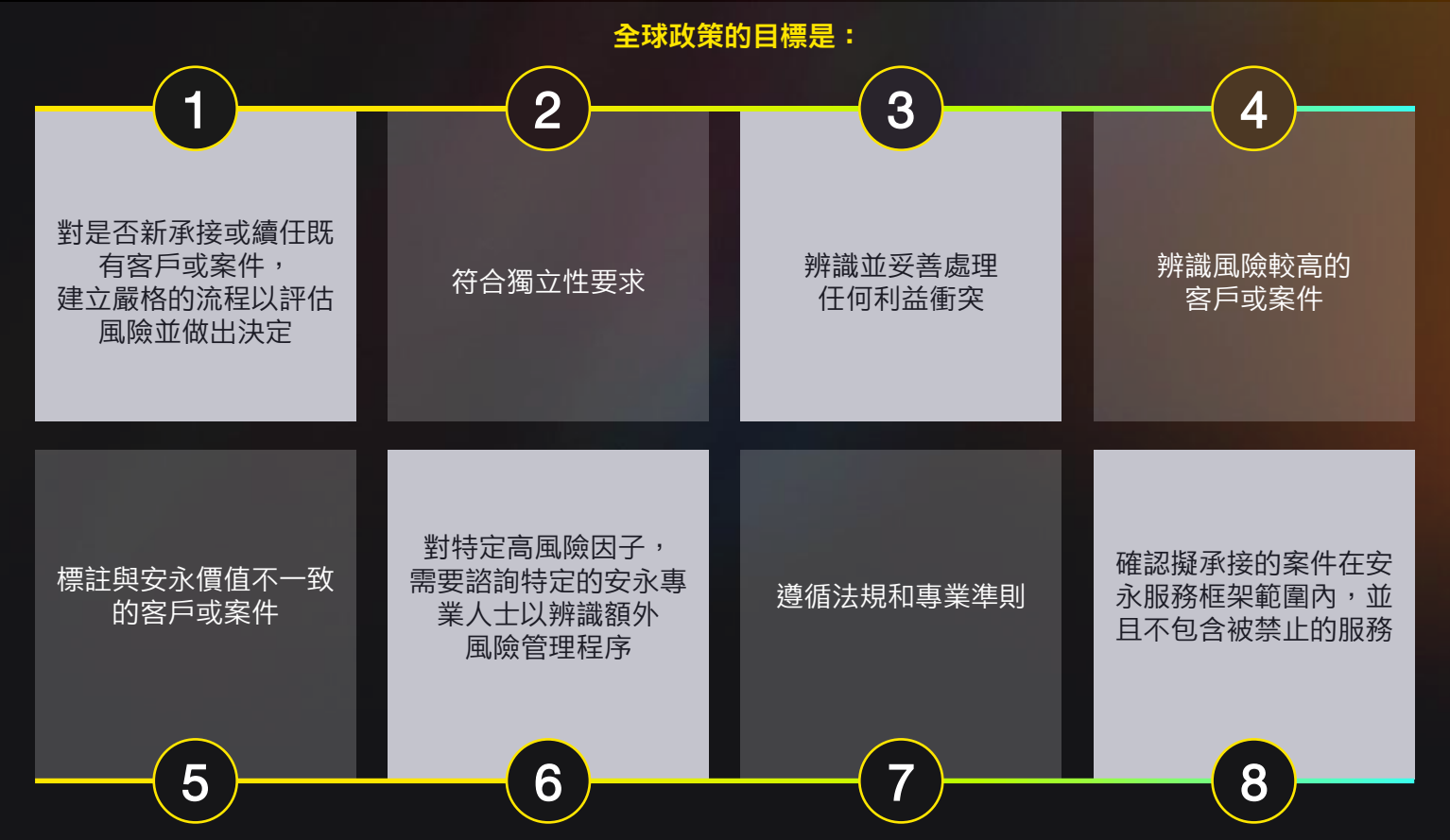
除對PIE審計客戶之關鍵審計會計師輪調要求外，安永已建立一長期關係的防護措施架構。該架構與IESBA Code之規範一致，並包括對安永專業人員長期參與對獨立性造成之威脅以及因應該等威脅之防護措施架構之考量。

安永聯合會計師事務所採用相關流程，以監督跟審計客戶有長期關係的審計會計師及其他專業人員是否遵循內部輪調政策與相關要求。

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安永成員機構制定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以及推動品質管理制度一致性所發布政策的實例。



品質管理制度之組成要素

此外，《安永利益衝突全球政策》訂定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。

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

為確保客戶及案件之承接與續任程序能與全球、業務線和安永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），讓使用者瞭解承接及續任審計與非審計案件的要求，及評估商業機會和相關風險，得以辨識所需的政策和包含獨立性的專業標準。PACE是提供給安永成員機構共用的技術資源之一，以推動一致性。

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。

在此流程中，我們會考量潛在客戶或案件的風險特性及盡職調查程序的結果。在承接新的客戶或案件之前，我們亦會確定我們是否可以投入足夠且適切的資源，以提供高品質服務，特別是在技術性高度專業的領域，並判斷客戶所要求的服務是否適合由我們提供。客戶及案件之承接與續任的審核程序相當嚴謹，未經國家、地區和區域層級（視情況而定）專業發展部門主管會計師（PPD）及審計服務部營運長（AMP）核准，不得承接新的審計案件。案件的指派係基於風險評估。

在安永年度客戶及案件的續任程序裡，我們會評估所提供的服務及是否具備持續提供高品質服務的能力。案件主辦會計師與審計服務部營運長每年會共同評估我們與提供審計或確信服務客戶間的關係，以判斷是否適合續任。

根據評估結果，部分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），而部分審計服務則不予續任，如同客戶及案件的承接流程，專業發展部門主管會計師及審計服務部營運長亦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

安永在新一代審計技術投資逾10億美元，此舉展現安永持續致力於提升審計品質、強化資本市場信心的承諾；並致力於轉型審計體驗，透過以科技為核心、數據為基礎的觀點，與利害關係人溝通。

科技的角色

最新一階段的10億美元科技投資，導入一系列AI驅動功能，以加速審計轉型，並擴大AI的應用規模，以支援全球超過60,000件安永審計案件。此項投資建立在現有領先的審計技術模組基礎之上，整合各項先進技術至單一AI平臺，並透過以下方式推動轉型發展：



品質管理制度之組成要素

在 2025 年，全球安永推出30項新增或強化的審計科技功能，自四年期的科技投資計畫啟動以來，累計新增或強化的功能超過100項。

聚焦透過技術推動品質

下一代資料存取能力和進階分析技術

進階資料處理技術可對大量資料進行分析，藉此執行資料導向的審計方法，推動審計品質提升。EY Helix已可在整個審計過程中支援使用成熟的分析技術，讓安永團隊能夠適時地分析正確的資料，以便更全面地掌握被審核的公司及其風險概況。透過將進階分析技術進一步直接整合至EY Canvas審計平臺的工作流程中，安永能在使用者需要時提供資料，顯著提升使用者體驗。強化資料擷取及分析能力，有助於擴大用於取得查核證據的資料範圍，進而提升對高品質審計的信心。

大規模AI應用

大規模的運用AI和其他智慧功能來標準化工作流程和運用資料，提供安永團隊風險指引及相關建議，進而提升品質。現行的智慧自動化功能，例如安永智慧檢查表和安永財務報表校對，已實現日常審計活動的自動化及效益，這有助於使團隊重新聚焦於高風險領域。展望未來，

引導式工作流程和其他強化功能將聚焦於高風險領域提升至新的層次，利用其他安永團隊的知識和經驗聚焦更深入的風險，並持續增強對高品質審計的信心。

新增功能包括 EYQ Assurance Knowledge，該工具運用生成式AI（GenAI）協助進行會計與審計內容的深入搜尋與摘要。透過將EYQ Assurance Knowledge直接整合至EY Canvas的工作流程中，安永為全球140,000名審計服務專業人員提供GenAI支援，並根據審計案件的公司概況（如地理位置、產業別與複雜程度）提供回應建議。

其他新增功能包括新版EY智能清單（EY Intelligent Checklists with AI），運用GenAI提供揭露檢查表中的建議回應，以及EY財務報表核對工具（EY Financial Statement Tie Out），協助審計人員進行財務報表的準確性與完整性檢查。這些AI導向的功能皆依循安永《負責任的AI》九大原則及《AI確信框架》進行開發與部署。

提升使用者體驗

全球範圍內高度整合且執行一致的審計工作，有助於提升品質。EY Canvas為目前審計體驗的核心，支援團隊合作、一致性的文件紀錄和促進安永團隊與跨國企業間有效的協調工作。將引導式工作流程、資料和專業知識整合於單一平臺下，使安永團隊能夠使用所有功能以提供高品質審計，同時讓客戶更佳瞭解審計進度的功能。

品質是技術發展的核心

在全球轉型計畫下，安永致力發展下一代審計技術平臺。該計畫包括對於技術概念的創建、開發和導入皆堅持遵循標準化的規範。參與這項計畫的有來自專業發展部門、全球審計品質網絡和安永技術的全球和區域代表等利害關係人。

新的審計技術概念會提交至由上述利害關係人組成的全球委員會，將根據包括品質、對安永專業人員的價值和對安永客戶的價值等多項效益標準進行評估。若委員會認為不符合上述標準，則退回或要求調整後再重新提交給委員會。

審計技術發布的先決條件是在整個開發週期內進行有最終使用者參與的嚴謹測試。審計技術一旦經過廣泛的測試（包括試行階段），評估取得的回饋並納入改進，以及完成必要的認證後，即會提交給全球審計服務線領導階層，申請正式發布。

科技帶動的方法論

企業正在利用科技開發新的系統和商務管理流程，同時利用更多資料分析以支持商業決策。此趨勢推動基於資料分析和風險基礎的審計方法，意即可以分析完整的資料母體，並將審計人員的注意力集中在完整的交易流程和過程上。

品質管理制度之組成要素

安永全球審計方法論（EY GAM）中嵌入的資料導向方法，強化審計人員在初步階段的風險評估，並在查核的各個階段保有專業懷疑。審計人員可以根據在資料中辨識出的情況來重新評估風險，從而形成一個反覆疊代的審計流程。

過度依賴技術的風險因應

安永已建立程序、政策和支持措施，以鼓勵負責任地使用審計工具和技術，包括AI技術，並減少審計專業人員過度依賴的風險。此外，安永全球審計方法論強調在執行審計程序時應適當運用的專業懷疑、督導與複核。包括AI技術在內的安永審計工具和技術的設計，目的是協助審計團隊辨認並評估重大不實表達風險，並非取代專業人員運用其經驗和判斷力得出結論。

因應審計中的舞弊風險

隨著組織日益複雜且更加仰賴數位技術，審計人員須持續精進辨認及因應導因於舞弊之重大不實表達風險的能力，並強化對已辨認或疑似舞弊情況的回應。

安永利用資料以辨認及因應財務報導舞弊風險。例如，審計人員可運用EY Helix的進階資料分析功能以辨認不尋常的交易及其可能顯示舞弊風險升高的模式。除可取得鑑識會計專家的支援之外，安永亦提供多項工具和流程以協助安永團隊辨認及因應特定舞弊風險，包括：

- **文件真實性工具**，該工具使用多種技術測試所選擇之電子文件是否經過變更，有助於辨認作為查核證據所提供的文件是否被變更、篡改或修改。
- **會計分錄舞弊風險分析器（Journal Entry Fraud Risk Analyzer，簡稱JEFRA）**，該工具評估每一個所選擇的分錄，尋找管理階層逾越控制風險升高的特徵，以供進一步考量。
- **做空報告示警流程**，該流程監督並向全球安永審計團隊與領導階層發送報告。

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）複核重要會計處理、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（包含組成個體查核人員）強調品質的重要性。

諮詢要求

安永諮詢政策建立在鼓勵審計專業人員就複雜的會計、審計和報導事項分享觀點的文化上。在2025年品質調查中，安永全球與安永聯合會計師事務所分別有87%及91%的受訪者表示，安永的諮詢文化鼓勵他們尋求建議和支持。

品質管理制度之組成要素

隨著安永成員機構所處的工作環境變得更加複雜且全球連結更加緊密，安永的諮詢文化對於協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導入正確的資源，協助安永審計團隊達成適當的結論。

安永的諮詢文化使審計團隊能夠提供連續、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團隊外之其他具有更多相關經驗的人員進行諮詢，主要是專業發展部和獨立性諮詢人員。為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迴避諮詢。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依據ISQM 2「案件品質複核」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。針對案件品質複核人員提供相關教育訓練和輔助措施以支援案件品質複核的執行。案件品質複核人員應具備重要主要議題之知識及經驗的安永專業人員，且獨立於案件團隊，並對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（PIC）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。

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，案件品質複核係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。

案件團隊對專業意見分歧之解決流程

安永的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。

當同仁加入安永成員機構時，這樣的安永文化即明確告知同仁，安永成員機構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，依照安永政策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。

品質管理制度之組成要素

紀錄保存

《紀錄與資訊保存和銷毀全球政策》支持並建立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，適用於所有案件和安永同仁，並涵蓋法律對安永聯合會計師事務所的要求，適用於與所執行工作相關的工作底稿產生和維護。

資源

安永持續投資於資源。根據國際品質管理準則1號（ISQM1）定義的資源包括智慧資源、技術資源和人力資源。

審計方法論

安永全球審計方法論（簡稱EY GAM）係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，為提供高品質的審計服務，提供一個全球架構。EY GAM亦要求遵守相關的道德規範，包括審計客戶的獨立性問題。EY GAM的基礎在於風險評估、重新考量及適當修正，並據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係根據國際審計準則（International Standards on Auditing，簡稱ISA），並依當地情況予以補充，以符合我國審計準則及監理或法令規定。EY GAM是安永成員機構使用智慧資源的一個實例，旨在推動執行審計案件的一致性。

安永審計人員使用EY Atlas時，EY GAM係依主題予以呈現，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：規範與指引，及支援的表單與範例。規範與指引反映審計準則與安永政策；EY GAM中的範例則使用領先實務例證以補充規範與指引。

EY GAM特別針對上市上櫃公司和公眾利益個體另外設計適用的審計規範和指引。

藉由內部與外部檢查結果、對案件團隊培訓活動，以及其他來源的資訊，得以提供深入洞察進入安永的審計品質。此回饋機制對於掌握哪些以品質為導向的活動最能推動未來成功至關重要，同時亦能評估此等措施在改善過往缺失方面的成效。

審計方法論亦會受到特別考量是否須予以調整，以因應從上述活動中所觀察到的實務挑戰。

安永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攸關的指引，例如氣候相關的風險、網路安全風險，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）。

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）提供一個全球框架，一致性應用於所有永續資訊的確信案件。無論所需的確信程度如何，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還可以依據永續報告書的性質與客戶編製報告所採用的準則做相應的調整。

品質管理制度之組成要素

該方法論強調在面對永續報告和準則不斷變化的環境時，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。

安永成員機構的專業人員（包括安永氣候變遷和永續發展服務團隊）依循安永制定的指引、教育訓練、監督計畫和流程，一致且有效地執行此類服務。

安永審計團隊依循指引評估氣候風險對依國際財務報導準則（IFRS）或其他財務報告框架下編製的財務報告的影響。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。

安永持續投資資源（人力、智慧和技術）於遵循國際財務報告準則永續揭露準則或歐洲永續發展報告準則（ESRS）永續性報告的確信案件中。

此外，安永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。

EY SAM亦持續更新指引，以納入各地法規的相關要求。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。這些活動係在全球、區域和國家層面進行。

技術認證

隨著審計使用的技術不斷發展，安永擁有嚴謹的認證流程，以確保用於審計案件中的的自動化工具與技術符合目的，且安永人員具備適當的能力與支援措施，以有效運用相關解決方案。

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）。

安永員工價值主張

安永員工價值主張（Employee Value Proposition，簡稱EVP）是我們向員工所做的承諾。安永同仁的組成不斷變化，我們處於一個動態且競爭激烈的人才市場，安永同仁現在對他們的工作場所有不同的期望。員工價值主張中的承諾比以往任何時候都更加重要。

作為安永新策略的一部分，員工價值主張（EVP）已更新為每位員工都可以「自信地塑造你的未來」。提供安永傑出人才發展、賦權和激勵的機會，是成就卓越的安永體驗的重大轉折。

安永聯合會計師事務所致力於投資我們最重要的資產 - 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。

在 2025 會計年度，安永聚焦於透過兩項全球一致的核心承諾——「**職涯敏捷力（Career Agility）**」與「**身心充電時光（Thrive Time）**」，來推動全新的員工價值主張（EVP）。

「**職涯敏捷力（Career Agility）**」的核心在於賦能員工，讓他們能夠自信地規劃未來職涯，並善用安永廣泛的資源與全球網絡，實現個人職涯目標。這代表安永將支持員工探索個人化且具彈性的職涯路徑，涵蓋跨地域、跨專案、跨產業與跨服務線領域的多元角色與歷練機會。

「**身心充電時光（Thrive Time）**」著重於個人成長。我們致力於打造一個支持性文化，鼓勵員工主動安排專屬時間，投入個人化的成長活動，例如學習新技能、關注身心健康，以及參與生活與工作的在地社群。

品質管理制度之組成要素

吸引和招募人才

隨著投入會計與查核職涯的年輕人才逐年減少，招募具備相關技能的人才正面臨前所未有地激烈競爭。但尋找下一代高品質的審計專業人才仍然是安永的首要任務，同時亦是整體產業共同關注的重點。

為回應此一挑戰，由全球六大會計師事務所（BDO、Deloitte、EY、Grant Thornton、KPMG 與 PwC）領袖所組成的「全球公共政策委員會（Global Public Policy Committee，簡稱 GPPC）」啟動「提升產業吸引力（Attractiveness of the Profession，簡稱 AotP）」專案。該專案聚焦於全球多元會計專業服務產業所面臨的公共政策議題。AotP 其中一項倡議，旨在建立一套能夠突顯會計專業正面價值的敘事架構，期望透過強化早期人才培育管道，為整體產業的長期發展奠定堅實基礎。

為拓展職涯人才培育管道，並觸及全球更廣泛且多元的族群，同時，我們正在為大學生開發一項審計虛擬工作體驗計畫，這些學生正處於學習的早期階段，並希望探索未來的職涯。該計畫的目的是以直接互動與易於參與的方式與學生建立連結，向他們展示安永團隊跨國的審計工作，希望與我們未來的人才在學業初期就建立關係。

參加這個模擬虛擬職場的學生更有可能投履歷、應徵面試並成功獲得加入安永審計團隊的機會。另外安永台灣目前已積極推動多項校園合作與發展計畫，其中包括為高中生舉辦會計暨企業體驗營、於大專院校開設相關課程及實習計畫等。

安永聯合會計師事務所擁有強大的招募人員網絡，並持續強化其在安永關鍵業務、確信服務當前趨勢和熱門議題的瞭解，確保招募人員具備足夠資訊，能與應徵者進行有效溝通。安永聯合會計師事務所亦持續推動各種求才計畫，企圖與安永原本透過傳統管道沒有機會接觸的新族群和多元化受眾建立聯繫，並創新安永吸引未來人才和與他們溝通的方式。

安永正運用人工智慧（AI）協助履歷初篩（全程遵循 EY AI 原則，並由人員負責最終決策），使招募人員能夠加速審閱和面試流程，提供更好的應徵者體驗，同時更有效率地媒合優質人才，加速職缺補足。

為招募適合安永文化的人，重要的是不僅要考慮專業技能，還要考慮其他特質與技巧-例如溝通技巧、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

人才留任是提供高品質審計的關鍵因素之一。留任率可能因市場條件等外部驅動因素而有所波動，但截至2025年6月30日，全球審計人員留任率為78%，安永聯合會計師事務所的留任率為70.8%。

安永同仁一直希望在他們的專業生活和個人生活之間取得平衡，但如果年輕一代勞動力期望的靈活性或福祉水準沒有得到滿足，他們會更快採取行動。目前有32%的安永審計人員每週遠距工作2天以上，這逐漸成為一種工作常態。

因此，人才優先關注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。這可透過提供靈活的工作安排、認可計畫、心理健康意識和福祉、學習和發展等多種方式體現。

今年，安永透過「身心充電時光（Thrive Time）」的核心承諾，進一步強化對個人成長活動的重視，鼓勵員工主動安排時間，投入身心健康與個人成長的相關活動。

品質管理制度之組成要素

今年安永舉辦多場團隊建立活動，鼓勵同仁提早規劃時間，積極參與各類學習與成長機會。透過團隊合作，結合溝通、協調及領導等軟性能力主題，透過多元且具啟發性的體驗設計，讓同仁在實際參與中深化對團隊運作的理解。在過程中，安永員工不僅強化協作與信任，亦藉由共同面對挑戰，展現跨部門合作的默契與凝聚力。此外，同時亦規劃多場多元共融相關活動、健康職場講座及各式主題分享會，舉凡名人講座、藝文分享與紓壓養生堂等，讓同仁們能跳脫工作領域進而獲得全面性的能量補給。這些不僅是同仁交流與互動的契機，更體現安永持續推動「以人為本」文化、支持員工持續學習與全方位成長的承諾。

實務上安永落實公平地平衡工作分配，並消除妨害安永專業人員維持健康的障礙。同時，更加注重體驗管理，安排審計人員從事基於長期職涯發展，可擴展知識的任務上。

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持續他們的職涯發展。

審計學苑 (Audit Academy)

隨著外部環境持續變化，對卓越人才的投資亦須具備敏捷性。安永審計團隊已逐步整合更多元的技能組合，且隨著新科技的導入與審計專業角色的演進，這項趨勢將持續加速。未來的技能組合需持續強化，以涵蓋更多新興能力，例如適當的運用人工智慧 (AI)；以及加強新興領域的專業知識，例如非財務資訊的分析（如快速變動的永續揭露準則）。

安永審計專業人員亦需具備理解並評估新興科技所帶來風險與相關影響的能力，特別是在企業導入新系統並產生影響財務與非財務報導的新型資料時，例如涉及加密貨幣交易流程或溫室氣體排放的相關作業。

安永透過全球審計人員學習計畫－「審計學苑 (Audit Academy)」，持續回應上述挑戰。該計畫致力於強化審計人員的核心技能，並隨時間不斷演進。每年審計學苑的課程內容與重點都會依據新興科技與策略優先事項進行調整，以持續提升審計品質。此外，安永定期覆核檢查與品質覆核的結果，深入分析根本原因，並每年將相關結論納入審計學苑課程內容。所有建議的課程調整，皆須經安永全球審計領導團隊同意後，由安永全球審計學習指導委員會 (Global Assurance Learning Steering Committee) 核准。

安永可確保都能獲得領先業界、全球一致的核心學習資源。審計學苑 (Audit Academy) 鼓勵並賦能學員運用專業懷疑態度、培養批判性思維，並提供卓越的客戶服務。此學習架構亦協助學員建立敏捷的技能組合，使其能因應法規變動，或因應新興科技的導入（例如新型資料分析工具與技術），或適當運用人工智慧 (AI)。

審計學苑 (Audit Academy) 課程設計具備高度彈性，結合隨選內容、模擬情境及個案研討等方式，可依需求採實體或線上方式進行。

安永聯合會計師事務所審計專業服務人員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。其中，至少有40%的持續進修時數（即每年8小時、三年累積48小時）需涵蓋與會計及審計相關的主題。

截至 2025 年 6 月 30 日止的會計年度，安永全球與安永聯合會計師事務所審計專業人員分別共投入840萬小時及9萬小時的學習時數，平均每人完成84.2小時及97.5小時的學習時數，遠高於最低要求。這些額外的學習時數中，部分聚焦於會計與審計的技術主題，另有部分則著重於培養更廣泛的能力，例如下一節所述的技能。根據2025年全球品質調查，安永全球與安永聯合會計師事務所分別有84%及90%的受訪者表示其獲得足夠的訓練與發展資源，足以執行高品質審計或其他確信服務。

品質管理制度之組成要素

EY Badges和會計師進修

除審計專業相關的教育訓練之外，安永還提供廣泛的課程內容。包含法律、道德和合規相關課題（如獨立性、價值觀和資訊安全），以及其他技能，如身心健康促進、教練式培訓、領導、團隊合作和業務拓展。為鼓勵培養新的工作技能，EY Badges使安永專業人員能夠獲得未來所需的工作技能，包括機器人流程自動化、團隊合作、創新和網路安全，以及迫切需要的工作技能，如AI和永續發展。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延伸學習的一部份。

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2025年6月30日，安永全球（包含台灣）之在職審計專業人員已獲得將近107,934個認證徽章，其中32,030個認證徽章與資料分析有關。

另有專為安永成員機構合夥人開發的多元進修計畫。全球安永成員機構合夥人皆可參加這些進修計畫，涵蓋的主題包括AI、激勵人心的領導力、顛覆性技術和永續發展議題。針對特定合夥人的提供客製化、沉浸式補充計

畫，主題包括客戶領導力和顛覆性技術，此外還有審計專業相關的定期教育訓練計畫，如風險評估和舞弊。

學術誠信

安永為安永員工提供一個全面的學習計畫，以支持品質和專業發展。學術誠信是該計畫的基礎。安永聯合會計師事務所支持我們的員工積極參與學習計畫，並明確表示，任何違反學術誠信的行為都將會被懲處。

具有多元化體驗的個人職涯

隨著勞動力在背景、技能組合、經驗和教育方面變得更加多元化。安永成員機構正在為所有安永專業人員實施更具彈性的職涯發展道路。

提供一條靈活且可迅速晉升的職業發展道路，對於吸引新的多元人才以及幫助發展和留任現有員工至關重要。

晉升機制著重於安永員工的技能，而不是任職年限。晉升的時點亦不拘泥於年度考核週期，安永引入更「敏捷晉升」，即在個人準備好且有業務需求時晉升職務，而非一年中的固定時間進行。

然而，考慮到每個人對職涯往往有不同的期望，因此安永為所有同仁提供必要的學習工具和流程可管理自己的學習進度及發展。以2025年品質調查為證，安永全球與

安永聯合會計師事務所分別有89%及91%的參與者表示，安永鼓勵任何與職涯發展相關的學習，使他們能夠提供高品質的審計和其他確信服務。

今年啟動的「職涯敏捷力」（Career Agility）承諾，展現我們致力於打造一個更具彈性與公平性的職涯環境，讓安永同仁能在組織內探索更多元的職務與發展機會，有助於打造一支高參與度與多元能力的團隊。這項措施將透過提升安永內部工作機會的透明度，以及推動制度化的輪調計畫來加以落實。

人才交換

安永成員機構能夠為同仁提供最具價值的經驗之一，便是跨越文化和國界的工作。透過職涯流動性，安永同仁不僅能自信規劃個人職涯，亦能積極參與並支持客戶與社群的未來發展。安永吸引人才的關鍵之一在於提供多元且具挑戰性的職涯體驗，包含跨國工作與出差的機會，同時是安永新進審計人員接受聘用時前五大考量因素之一。

透過人才交換，安永同仁能將職涯拓展至全球各地，探索多元文化與世界級的工作體驗，提升職涯敏捷性，並深化與安永全球團隊的連結。每一次跨服務線的歷練，都是促進專業成長與個人成就的重要養分。

品質管理制度之組成要素

安永成員機構提供多種需求導向的人才交換方案。全球人才交換計畫「Mobility4U」讓各服務線、資深經理以下的安永專業人員都能有機會參與國際人才交換，提升職涯發展。人才交換計畫亦可能因應特定地區、服務線或產業的業務需求而啟動，並作為支持成員機構合夥人及未來領袖實現關鍵業務目標的策略之一。

根據安永全球最新一項針對人才交換效益分析的結果顯示，國際經驗已經增加留任率，並對就業機會有正面的影響。在完成人才交換一年後，76%參與者稱，人才交換對職業生涯產生正面影響，92%的人才交換者表示他們的國際人才交換經驗極具價值，98%的人會推薦參加安永的人才交換計畫。

績效管理

在安永「LEAD」績效管理架構下，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。透過全球和在地關鍵績效指標（KPI）、持續的反饋、Counselor的見解和對談，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他們每年得到的反饋和對他們參與案件表現的評價，包

括品質、風險管理和專業技能。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。年終時，每個人收到根據反饋、KPI的進展和透過Counselor和領導者觀察到其對安永的貢獻的績效結果。該結果作為薪酬和獎勵計畫的參考依據之一。

該架構核心為Counselee和Counselor間的對談，涵蓋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（Partners, Principals, Executive Directors and Directors，簡稱PPEDDs），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，以強化全球業務發展方向。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PPEDDs的目標和績效表現是評估過程的基石。安永成員機構合夥人的目標必須依據六大指標設定，並反應全球與在地的策略優先事項，其中品質為首要重點。

參與度

員工參與度是成功建立正確文化的重要指標。瞭解安永同仁面臨的抱負、關切事項和壓力，可以為他們提供一個更好的發展環境。

傾聽安永員工的觀點和關切事項是提高參與度的關鍵因素。安永員工傾聽策略讓安永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，以及安永聯合會計師事務所可以做些什麼來幫助打造卓越的體驗。瞭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。

員工意見調查每年進行兩次，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（例如職涯、學習和技能），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。這些反饋提供具體可行的見解和行動方向，有助於案件團隊層級上的具體改變。

品質管理制度之組成要素

安永審計服務執行一個倡議計畫-「全球之聲」(Global Voices)，聯合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。其目的是透過尋求安永成員機構的員工對一系列具策略重要性的議題的回饋，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，並積極希望瞭解該團體對於業務關鍵挑戰(如人才留任、科技、AI與創新)的觀點。

知識和內部溝通

除專業發展和績效管理之外，安永瞭解向安永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，協助安永同仁合作並分享最佳實務。部份安永資源與工具包括：

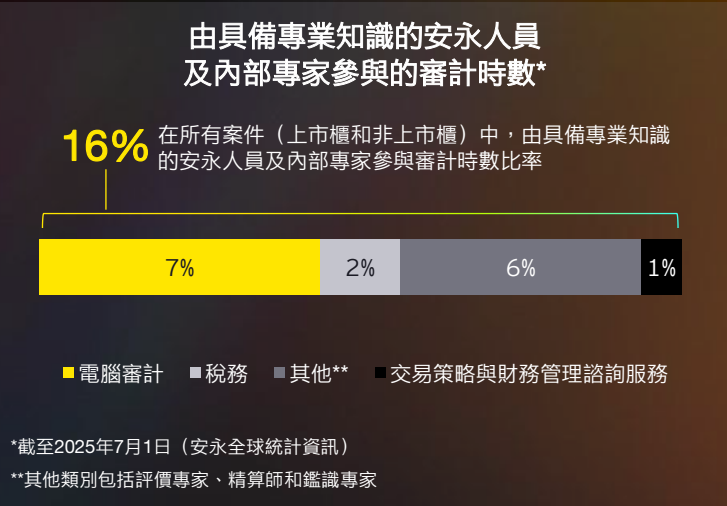
- EY Atlas，其中包括當地及國際會計、審計與永續揭露準則，及其解釋指引
- International GAAP、國際財務報導準則發展及財務報表範例等出版物

- 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，旨在持續改進安永成員機構的審計實務

組建審計案件團隊

安永專業人員之分配係在安永聯合會計師事務所審計服務領導階層的指導下進行。將安永同仁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。



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。全球品質管理制度政策提供有關安永成員機構對內部及外部就安永成員機構品質管理制度溝通的要求。安永的文化鼓勵並期望安永員工向安永成員機構傳達相關且可靠的資訊，以實踐品質管理制度。

品質管理制度之組成要素

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。GDS支援會員事務所及其不斷變化的需求。GDS團隊結合廣泛的技術知識，聚焦於創新、自動化和流程改進，建立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，安永審計服務計畫增加運用專業團隊的支援，其中亦包括GDS，以達到更高品質的成果。

資訊及溝通

資訊及溝通組成要素專注於資訊之取得、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：

- 安永同仁
- 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。全球品質管理制度政策提供有關安永成員機構對內部及外部就安永成員機構品質管理制度溝通的要求。安永的文化鼓勵並期望安永員工向安永成員機構傳達相關且可靠的資訊，以實踐品質管理制度。

品質管理制度之監督及改正流程

安永聯合會計師事務所品質管理制度監督及改正流程的目標是：

- 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、可靠且即時之資訊；
- 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評估：

- 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建議事項
 - 通過道德熱線轉介的議題
 - 檢視治理機制中與品質管理制度攸關之觀察

依據全球品質管理制度監督及改正政策，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。監督及改正流程在區域、地區和全球審計服務領導階層監督下，由區域、地區和全球專業發展部門主管會計師代表負責協調及追蹤。

品質管理制度之組成要素

品質管理制度關鍵控制之測試

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。
- 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。

除存在於安永成員機構層面的控制外，安永聯合會計師事務所的品質管理制度中可能存在於區域、地區或全球層級設計、付諸實行及執行的控制。例如，全球職能和服務線向安永成員機構提供政策（例如，安永全球審

計方法論）和技術（例如，EY Canvas、PACE）。全球職能和服務線對這些資源的開發和維護設有控制。這些控制是形成安永成員機構品質管理制度的一部分，安永聯合會計師事務所須負責確認這些控制在其品質管理制度中如何被採用，包括實施或用以補充這些控制所需的任何措施，以及判斷該等控制之測試結果對品質管理制度之影響。

這些控制的測試在區域、地區或全球層級進行。

區域、地區和全球層級對控制的測試方法，遵循全球品質管理制度監督及改正政策相同規範和指引。在測試之前，會向安永成員機構提供包括預計進行測試的控制綜覽、測試方法、測試屬性（例如執行測試的性質），以及適合執行測試人員的資訊（包含安永成員機構如何評估該等人員的能力和客觀性）。例如，對全球控制的測試是由獨立於控制之所有者和操作者的個人，在全球品質管理制度監督與分析領導的督導下進行。

與測試結果有關的資訊透過監督活動結果備忘錄提供予安永成員機構，內容包括任何潛在缺失、以附錄列示的最終測試屬性，及其他資訊（如發現事項）。針對潛在缺失所提供的資訊，包含根本原因的分析情形與目前改

善措施的進度（包括安永成員機構應考量採取的行動。）

發現事項清單之內容，包含對發現事項之敘述，以及安永成員機構應採取的相關行動。安永聯合會計師事務所取得並評估由區域、地區或全球提供攸關的測試結果，包括評估是否有與品質管理制度攸關的發現事項。

審計品質複核(AQR)

安永聯合會計師事務所依循全球AQR（Audit Quality Reviews，簡稱AQR）計畫執行查核作業。此計畫包含對已完成的審計案件進行檢查。這是一項符合ISQM 1的要求和指導方針的監督活動，並在必要時進行補充，以符合我國的專業準則和監理規範。同時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（周期為3至5年），對每位案件主辦會計師（包含其他部門）至少一個已完成之案件進行檢查。依風險基礎方法（Risk-Based Approach）每年選擇複核案件，包含安永聯合會計師事務所審計實務的各層面，並納入不可預測性。全球AQR

品質管理制度之組成要素

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樣本，以衡量對特定內部政策與程序、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安永審計團隊執行的非審計之確信案件。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，以及產業專長而入選。審計方面的複核人員得到其他專家的支持，例如獨立性議題專家、電腦審計、稅務專家、鑑識或數位或其他技術（例如，產業或特定主題相關事項）專家，以便複核團隊擁有足夠的相關知識和經驗來進行有效AQR。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。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、外部審計品質複核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，提供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。

金管會係於2024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2023年進行實地檢查，並於2024年4月26日發布檢查結果。美國PCAOB於2023年實地檢查報告，請參詳[2023 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，外部檢查提供針對安永審計品質的寶貴意見。

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聯合會計師事務所品質管理制度的核心部分，該分析聚焦於評估導致查核案件出現負面結果（例如檢查缺失或財報重編）的根本原因，並據此制定因應的改善行動計畫。對於品質表現良好的案件亦進行分析，以瞭解該等案件中展現的行為模式，並評估如何在安永聯合會計師事務所內部推廣與複製這些正向行為，以持續提升查核品質。分析案件層級的根本原因以及正向品質結果，讓我們能夠專注於推動正面和高品質結果的關鍵行為，這是持續改進的基礎和基石。

結合案件層級的根本原因分析，安永成員機構有責任評估品質管理制度中是否存在待改善之處。

品質管理制度之組成要素

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，該等資訊係累積自成員機構、區域、地區或全球層級執行的監督活動。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、全球品質領導階層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與缺失之評估，以推動全球品質管理制度監督及改正政策中所述辨認及評估發現事項，以及評估缺失及與執行根本原因分析等可一致性施行。

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，並於執行後協助評估相關行動是否有效。





支持品質之基礎機制

支持品質之基礎機制

策略

審計品質是「All in」全球策略的基礎要素，該策略旨在以信心塑造未來，推動有意義的成長，為安永同仁、客戶及利害關係人創造新價值。安永深知自身在服務公共利益及維護資本市場與受查客戶對安永信任方面的責任，因此，審計品質始終是「All in」全球策略的核心優先事項。

安永亦展開多年轉型旅程，以持續履行提供高品質審計的承諾。此轉型計畫涵蓋一系列重大變革舉措，旨在強化安永聯合會計師事務所團隊的審計執行方式，並主要奠基於三大策略要素，包括：

- 善用整合技術，包括擴展引導式工作流程、進一步嵌入資料與進階分析，並將自動化與人工智慧納入審計流程
- 強化審計方法，並透過工具推動審計執行的一致性
- 擴大專業團隊的運用

這些舉措將使安永聯合會計師事務所審計實務能運用目前最新技術強化資料分析的應用，更深入的洞察，以提升審計品質。

全球審計品質網絡

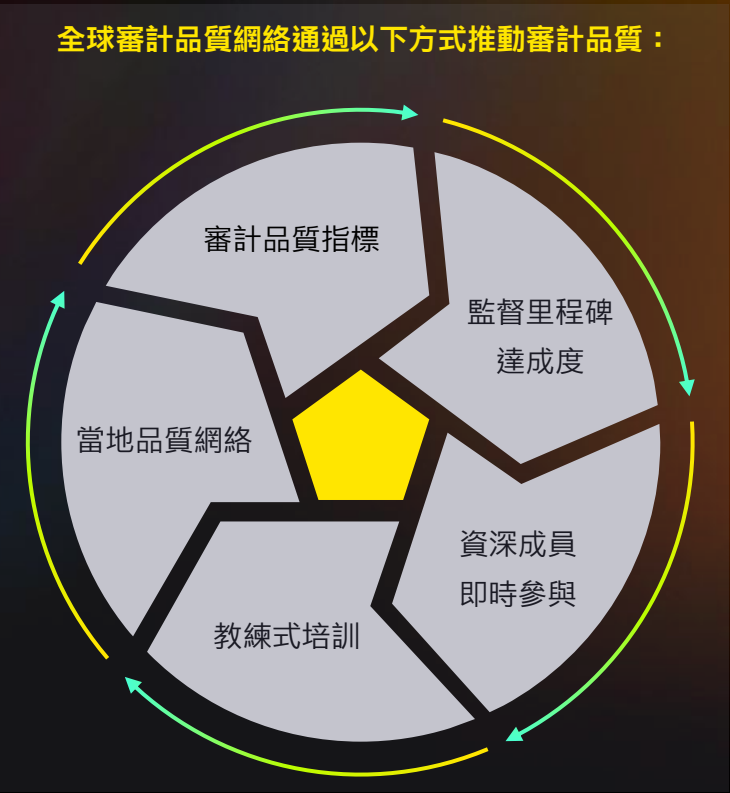
全球審計品質網絡（Global Assurance Quality Network）和全球專業發展團隊（GPPG）一同推動提供高品質的審計。除這兩個職能外，另有下列制度一同推動審計品質：

- 全球品質管理制度網絡
- 非確信服務線內的品質負責人

安永全球審計品質網絡是一個由全球各地的資深確信領導者組成的團隊，他們支持安永成員機構的案件團隊和實務領導者執行高品質的審計。

全球審計品質網絡扮演下列重要的角色：

- 經驗豐富的改革推動者，能有效地溝通即將到來的改變及其背後的原由，並對行為產生正面影響
- 專注的方法論領導者，能夠指導案件團隊執行審計策略並回答技術問題
- 風險管理領導者，能夠監控審計組合，對執行或客戶風險的跡象保持警覺，並在必要時積極介入
- 執行推動者，能夠執行政策並藉由監督里程碑達成度、監督高層參與度、評估合夥人工作量以及消除選擇性以推動全球一致性等活動來支持品質管理制度



支持品質之基礎機制

監督審計品質指標

除瞭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KPI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作為衡量審計品質的標準。

在強大的全球工具、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KPI包括領先和落後指標，並涵蓋檢查結果、查核進度/執行及資源需求/人力資源規劃相關的指標。KPI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。KPI還連結安永的課責框架，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KPI與品質倡議的相關性和即時反應。

安永的KPI包括有：

- 內部和外部檢查結果
- 遵守案件進度里程碑及資深團隊成員參與度
- 實際與規畫的人員配置

安永全球KPI儀表板有助於安永組織各層級的領導階層察知實施的措施是否達到預期的效果，或是否有必要採取額外措施。

安永聯合會計師事務所已依金管會發布之「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。

監督里程碑達成度

有效的專案管理使安永審計案件團隊能夠專注於查核週期中重要的風險，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。

在重要查核階段的完成截止日期設定里程碑，有助於避免在忙季高峰期間壓縮時間。進度良好、井然有序的審計可減輕工作壓力。

此外，鼓勵審計人員在查核的每個階段多加思考，在此過程中加速學習和發展，並創造更有意義的體驗。透過全球審計平臺 - EY Canvas支援里程碑計畫，通過該平臺之儀表板和報表中心，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。藉由KPI監督里程碑的達成度，並且介入里程碑達成度落後的安永審計團隊，這是安永品質管理制度的一環。

使用EY Canvas Client Portal提出需求

當地法律法規的允許下，安永審計團隊能夠透過EY Canvas向審計客戶提出需求，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（例如，會計、薪資或內部稽核）。EY Canvas Client Portal還具有多項協助客戶專案管理的功能。

設計和提供即時教練式培訓

每年安永成員機構有超過1,500個審計案件參與各種形式的全球教練式培訓計畫，培訓內容主要針對檢查時發現具廣泛性的缺失、已導入新的工具或流程，以及因應新增或修訂適用的審計準則影響的議題。

針對利用新技術和自動化工具及技術審計團隊的教練式培訓，評估案件團隊使用技術的熟練程度。在2025年品質調查中，安永全球及安永聯合會計師事務所分別有80%及92%的受訪者表示他們在工作中即時收到教練式培訓和回饋。

教練式培訓案件的觀察結果會與審計團隊討論，對於確定的更重要的項目，全球審計品質網絡的當地代表會在會計師查核報告發布前協助安永案件團隊解決觀察到的問題。

支持品質之基礎機制

為新技術設計和導入工具

全球審計品質網絡與技術產品負責人和全球專業發展團隊（GPPG）合作，設計和導入工具，與在地實施的計畫，協助安永審計團隊依設計方式運用自動化工具和技術，並由各地品質網絡的代表提供相關工具導入時的支援。

工具的設計直觀且易於吸收（例如，短影音），同時將技術與方法論相結合，並解釋技術背後的審計原理。在強制使用某些自動化工具和技術前，全球審計品質網絡與技術領導團隊和GPPG會先討論並達成共識。

為新增或修訂的審計準則和方法論設計和導入工具

全球審計品質網絡、全球專業發展團隊（GPPG）和其他利害關係人一同合作，致力於開發和導入工具以支援採用新增或修訂的審計準則以及強化安永全球審計方法論。

在過去的一年中，重點放在實施《ISA 600（Revised），Special Considerations - Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)》和安永案件風險評估過程所做的變革。對於這些倡議，發展和安排特定的學習課程，並強化EY Canvas中的功能，增進引導式工作流程執行案件風險評估，並啟動各地方法論網絡支援第一線的案件團隊。

導入計畫由全球審計品質網絡與各地成員機構的品質網絡代表共同制定，內容包括啟動種子教官與教練網絡，以支援推行工作，並在部署後持續蒐集反饋建議。

啟動在地導入計畫，以支援各案件團隊導入全新且強化的審計方法與相關工具

專業發展

全球專業發展團隊（GPPG）是一個由專業技術領域專家組成的全球性網絡，為安永審計團隊提供會計、審計、及其他財務與非財務報導事項之諮詢。該團隊並執行各種品質管理之監控與監督角色以及其他風險管理之活動。全球專業發展團隊開發會計、審計指引和永續揭露、學習和品質監控政策，該等指引政策於安永網絡中使用，安永審計專業人員使用相關工具以一致且有效地執行審計工作。

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，此架構有助於確保審計品質和諮詢過程的客觀性。

全球專業發展部門主管會計師（Global PPD）監督安永全球審計方法論及相關審計政策和技術，並視需要進行更新，以確保其與相關的專業準則和法規要求一致。全球專業發展團隊（GPPG）亦會監控審計指引、訓練和監督計畫以及流程的開發，使審計專業人員一致且有效地執行審計。此外，GPPG開發會計和審計指引，以因應特定事件的議題，如地緣政治衝突和經濟波動。

全球、地區、區域和國家的專業發展部門主管會計師（PPDs），以及他們在各自會員事務所中工作的其他專業人員，隨時可供安永審計團隊諮詢。

全球專業發展團隊（GPPG）內部另有專責之資源，包括下列領域之專業人員：

- 安永全球審計方法論（EY GAM）之內部控制報導與相關事項
- 特定主題、行業和部門相關的會計、審計、永續揭露及風險議題
- 一般案件事項以及如何有效與公司治理單位工作

此外，各國PPD負責品質管理制度的監督。這包括同意或提出對事務所品質管理制度年度評估結論的改善建議。品質管理制度監督流程由全球專業發展團隊的代表進行協調及追蹤。

支持品質之基礎機制

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使安永成員機構管理安永組織的風險。

安永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，安永風險管理團隊會與其他全球職能部門協調，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**）使安永能夠在各成員機構和全球層級發展危機因應規劃和危機管

理。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，以及針對各安永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路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路的預先準備，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持續關注安永組織內規劃持續營運的企業韌性。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。

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。

資訊安全

管理重大且複雜資訊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資訊攻擊的威脅，但安永聯合會計師事務所對於保護安永及客戶資料的安全採取高度警覺與嚴謹的措施。

安永對資訊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資訊安全風險。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。安永設有專責的資訊安全團隊，他們不斷監測安永系統並因應網絡攻擊。

除技術和流程控制之外，所有安永同仁都必須每年以書面正式確認他們對《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（**Global Information Security Policy**）和全球科技適當使用政策（**Global Acceptable Use of Technology Policy**）。安永資訊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。

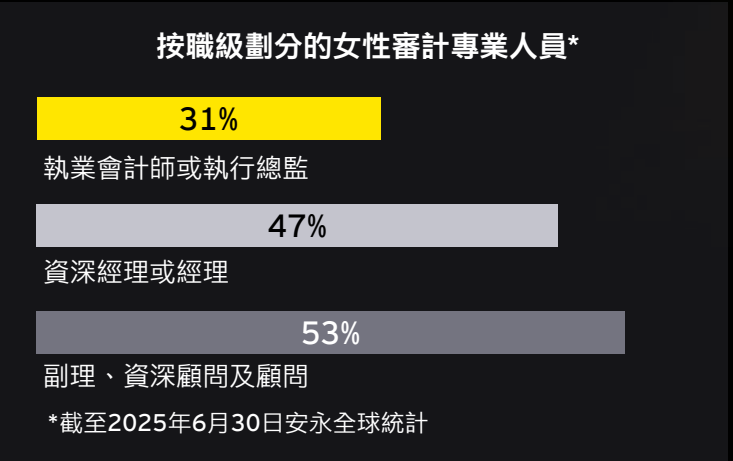
支持品質之基礎機制

共融，從每一位同仁開始

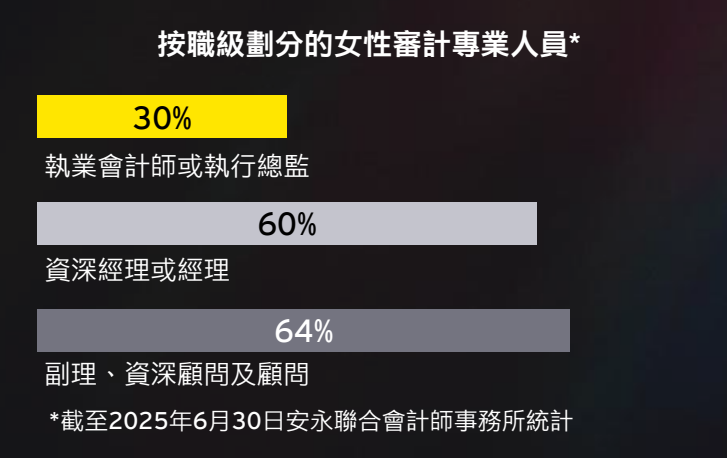
共融是安永的核心價值之一，不僅是全球40萬名安永同仁所重視的優先事項，更是全球眾多安永客戶的共同期待。

身為橫跨150個國家與地區的全球性組織，安永擁有多元的思維、技能、背景與經驗，這不僅是我們的日常，更是我們的優勢。

安永全球管理委員會（GE）已正式簽署聲明，向安永同仁與市場展現我們對共融的承諾。



截至2025年7月1日，全球新晉升的審計合夥人中有33%為女性；在2025年度全球安永成員機構聘僱的審計人員中有53%為女性。安永聯合會計師事務所2025年新晉升的審計合夥人中有60%為女性，聘僱的審計人員中有68%為女性。



具共融性的組織能充分發揮多元差異的力量。同仁不僅需要組織對個人的尊重並重視他們的貢獻，而且將個人的差異性視為一種優勢。培養歸屬感，有助於吸引優秀人才，並激發安永專業人員的動力與參與。根據2025年4月的員工意見調查，有82%的安永審計人員表示安永提供一個讓他們能自在做自己的工作環境。安永聯合會計師事務所在這個項目的比率是82%。

安永深信，企業能夠透過團隊合作、共融行為，以及為每個人提供機會與體驗的管道，滿懷信心地共塑未來，建設更美好的商業世界。

安永的價值觀是引導我們形塑文化、行為和決策的原則。我們的價值觀亦影響我們成為什麼樣的人。

安永價值宣言

1

正直、尊重、團隊的專業人才

2

活力、熱忱與具膽識領導的專業人才

3

堅持專業做對的事而建立關係的專業人才



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。

我們會依據不同的層面考量及評估獨立性，包括安永、安永專業人員及其他同仁的財務關係、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、審計委員會的事先同意（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、我們的同仁遵循獨立性政策。

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及安永同仁的獨立性要求。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智慧資源以推動品質管理制度一致性。

全球獨立性系統

全球獨立性系統（Global Independent System，簡稱GIS）是安永內部的一個工具，協助安永同仁辨識該企業適用的獨立性要求及限制。GIS包括所有受獨立性限制之個體，涵蓋安永審計客戶（包括上市/上櫃公司、其他公眾利益個體和私人個體），及其聯屬人的資訊，亦包括其他類型的簽證客戶。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進行確認，這些個體的資訊亦標記所適用的獨立性要求，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。

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。理級以上的安永專業人員必須於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，安永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亦透過年度/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。

獨立性遵循

安永的程序及計畫旨在使安永成員機構及員工遵循獨立性要求並進行監測。這些包括以下的作業、計畫及程序。

落實獨立性

獨立性聲明書

所有安永專業同仁，從理級同仁到合夥人及其他基於角色或職能的理級以上同仁都需要每季確認遵循獨立政策和程序，且所有職級同仁每年皆須確認其遵循情況。此外，所有安永專業同仁每年都要聲明遵守安永全球行為準則。

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，並由各安永成員機構的獨立性主管負責主導執行。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。

非審計服務

安永透過各種機制，使提供審計客戶的非審計服務得以遵循專業準則及法規。使用的工具包括，例如：PACE（請詳第23頁）、GIS（請詳第45頁）及 Service Offering Reference Tool（簡稱SORT）（請詳以下說明）及教育訓練。並要求於審計過程中應完成必要程序，及執行內部檢查程序。

全球獨立性學習課程

安永為安永同仁開發及導入獨立性學習課程計畫。所有安永直接服務客戶的專業人員及部分其他基於角色或職能的專業人員必須參與年度獨立性學習課程，以維持安永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專業同仁及其他同仁皆瞭解他們的責任，並且讓安永成員機構在提供審計客戶服務時，辨識並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。我們監測同仁必須即時完成年度獨立性學習課程。

除年度獨立性學習計畫外，我們亦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。

Service Offering Reference Tool（簡稱SORT）

SORT係安永已被核准服務的清單工具。我們複核並持續評估我們的服務組合，以決定在專業準則、法律及法規下，是否允許提供這些服務，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事項與考量。

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。

落實獨立性

Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation (簡稱BRIDGE)

安永同仁在許多情況下必須使用BRIDGE這項工具辨識、評估及取得事前核准與審計客戶之間潛在的商業關係，進而支持安永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或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或類似的公司治理單位代表股東在維持獨立性和避免利益衝突上發揮重要的功能。我們承諾會與審計委員會或類似的公司治理單位進行清晰且定期的溝通。透過安永品質複核計畫，我們監測與審計委員會或類似的公司治理單位的溝通，和非審計服務的事前核准或同意（若適用）方面是否遵循安永準則。



收入與報酬

收入與報酬

合夥人報酬

品質是安永策略的核心，亦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。

請參閱本報告中的「治理及領導階層 - 課責框架」章節，以更加瞭解責任框架如何連結個人品質評價與整體績效。

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（包含關聯企業）2025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2025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	產業別	公司家數
上市公司	118	科技、媒體、娛樂和電信（TMT）	123
上櫃公司	95	先進製造與智慧運輸（AM&M）	44
興櫃公司	51	醫療科學與健康	32
未上市（櫃）公開發行公司	17	消費零售	23
		能源資源	14
		金融服務（FS）	11
		其他	34



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	2025年註2
專業性	查核經驗	
	簽證會計師查核經驗（年）	10.0
	案件品質管制複核（EQCR）會計師查核經驗（年）	10.5
	理級以上查核人員（不含會計師）查核經驗（年）	11.1
	訓練時數	
	簽證會計師訓練時數（小時）	149.7
	理級以上查核人員（不含會計師）訓練時數（小時）	110.4
	流動率	
	理級以上查核人員（不含會計師）流動率（%）	13.0
	專業支援	
	專業人員支援審計部門查核人數占比（%）	6.6
	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比（%）	7.8

構面	指標/項目	2025年註2
品質控管	會計師負荷	
	會計師擔任主簽之公開發行公司家數（家） 註3	6.9
	會計師可用工時投入占比（%）	54.9
	案件品質管制複核（EQCR）複核情形	
	EQCR 會計師複核時數占比（%）	1.5
	品管支援能力	
	品質控管人員約當全職人數（人）	27.9
	品質控管人員支援審計部門占比（%）	3.0

附錄二：審計品質攸關資訊

構面	指標/項目	最近一次/ 最近一年度
監督	外部檢查缺失及處分	
	金管會事務所檢查（最近檢查時間為2024年） 品質管制缺失數（件）	0
	審計個案平均缺失數（件）	1
	美國PCAOB檢查（最近檢查時間為2023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 （2024年）	0
	主管機關缺失改善函文比（%）（2024年）	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2025會計年度（2024年7月1日~2025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2025年第二季簽證家數。



附錄三： 營業收入占比資訊

附錄三：營業收入占比資訊

安永聯合會計師事務所（包含關聯企業）2025會計年度（2024年7月1日~2025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	17	4
	非公開發行公司	18	9
非審計客戶	公開發行公司	-	22
	非公開發行公司	-	30
合計		35	65

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 | 建設更美好的商業世界

安永致力於建設更美好的商業世界，為客戶、員工、社會各界及地球創造新價值，同時建立資本市場的信任。

在數據、人工智慧及先進科技的賦能下，安永團隊幫助客戶凝聚信心、形塑未來，並為當下和未來最迫切的挑戰提供解決方案。

安永團隊提供全方位的專業服務，涵蓋審計、諮詢、稅務、策略與交易。憑藉我們對產業的深入洞察、全球互聯的跨領域網絡及多元的業務生態合作夥伴，安永團隊能夠在150多個國家和地區提供服務。

All in to shape the future with confidence.

加入安永LINE@好友
掃描QR CODE，獲取最新資訊。



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，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。

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。

© 2025 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC no. 14008962
ED None

本資料是為提供一般資訊的用途編製，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