



# 資誠聯合會計師事務所 透明度報告

2023年6月30日



**pwc**



# 目錄



所長及營運長的話

03



我們的品質管理施行架構

10



文化與價值

14



人才策略

24



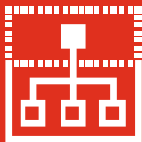
我們的審計方法

31



監督機制

37



PwC 全球聯盟組織

41



法律與治理架構

43



## 所長及營運長的話



[所長及營運長的話](#)



[我們的品質管理施行架構](#)



[文化與價值](#)



[人才策略](#)



[我們的審計方法](#)



[監督機制](#)



[PwC全球聯盟組織](#)



[法律與治理架構](#)



# 所長的話

## 歡迎閱讀 PwC Taiwan 2023 透明度報告

為使外界對資誠聯合會計師事務所之營運管理、治理架構及內部控制制度之遵循情形有更深入的了解，資誠聯合會計師事務所遵循金融監督管理委員會之「會計師事務所透明度報告編製原則」編製透明度報告。

本透明度報告內容主要包括事務所概況與法律架構、治理架構與管理階層資訊、風險控管及品質管理制度資訊、審計品質攸關指標、財務及業務資訊等。另外，本報告額外揭露PwC全球聯盟組織對於聯盟所之風險控管及內部控制制度管控措施及支援情形。

資誠(PwC Taiwan)係PwC在臺灣之聯盟所，我們的使命是「營造社會誠信，解決重要問題」。PwC全球聯盟組織超過150個國家及地區，逾364,000名專業人員在世界各地致力於提供高品質的審計、稅務及顧問諮詢服務。在臺灣，員工人數合計超過3,000位，於全臺六個城市提供一站式的全方位服務。

PwC於2021年6月宣布全新策略「新方程」(The New Equation)：「PwC是由一群問題解決者組成，集結人類智慧、經驗與科技創新，以成就永續及建立信任」。為協助企業因應當前重要議題，PwC更於2023年歸納三大重點領域，為當今企業亟需著手的關鍵任務 - 信任(Trust)、氣候(Climate)、轉型(Transformation)。PwC將持續致力協助客戶應對氣候變遷的挑戰，幫助企業轉型以因應人力短缺、消費者行為改變、地緣政治、科技進步和其他可預期或不可預期的衝擊，協助客戶應對挑戰，對利害關係人建立信任及成就永續。

PwC發揮審計、稅務和法規遵循之專業智識，提供高品質的服務，以贏得信任。PwC瞭解報告編製、法規遵循，是建立信任的基礎，還需要輔以組織文化、高階主管思維、一致性標準、專業人員素養、嚴謹風險管理、量身訂做的科技和適當的治理。而成就永續需要整合各種資源，與傳統以科技驅動轉型方法不同，PwC以成果為導向，結合策略、稅務、法律暨智財、財務顧問、ESG、數位和雲端服務、人才與組織變革、企業再造服務等領域的專業知識，打造具有差異化全方位的专业服務。

秉持「建立信任、成就永續」的理念，PwC具體作為包括：

**協助客戶建立信任：**PwC全球聯盟追求一致性的高品質審計服務。PwC的審計品質奠基於專業人才、符合國際準則與臺灣法規要求揉合而成的審計方法論，透過品質管理架構，運用數位工具，持續優化審計品質，以協助企業客戶在快速轉變的經濟環境中，實現利害關係人對資訊揭露的要求：更快、更透明、更值得信賴。

**運用科技提升審計品質：**PwC持續投資於數位工具以提高審計品質，包括投資 10 億美元新科技以提升審計品質，持續優化審計執行模式，以在審計與確信過程執行更多類型數據、評估更廣泛範圍的風險，更充分整合非財務資訊。PwC Taiwan執行之上市上櫃公司查核案件，超過九成以上成功導入PwC Global數位化審計工具，並持續自行開發多種數位工具，積極培育數位化人才，提供企業具備品質、效率及洞察觀點的審計服務新體驗。

**數位工具為企業赋能：**企業透過數位工具提升管理品質與效能，已是必然趨勢，善用數位工具可大幅解決經營管理的痛點。PwC Taiwan以多年來累積的專業知識，開發數位產品並建置數位市集，目前已有八項數位工具上架，協助企業在財稅、法務、人力資源、ESG、內稽和法遵等功能之數位化。各種企業規模與發展階段，均能選用適合的普惠數位工具，增進管理效率與強化經營體質。

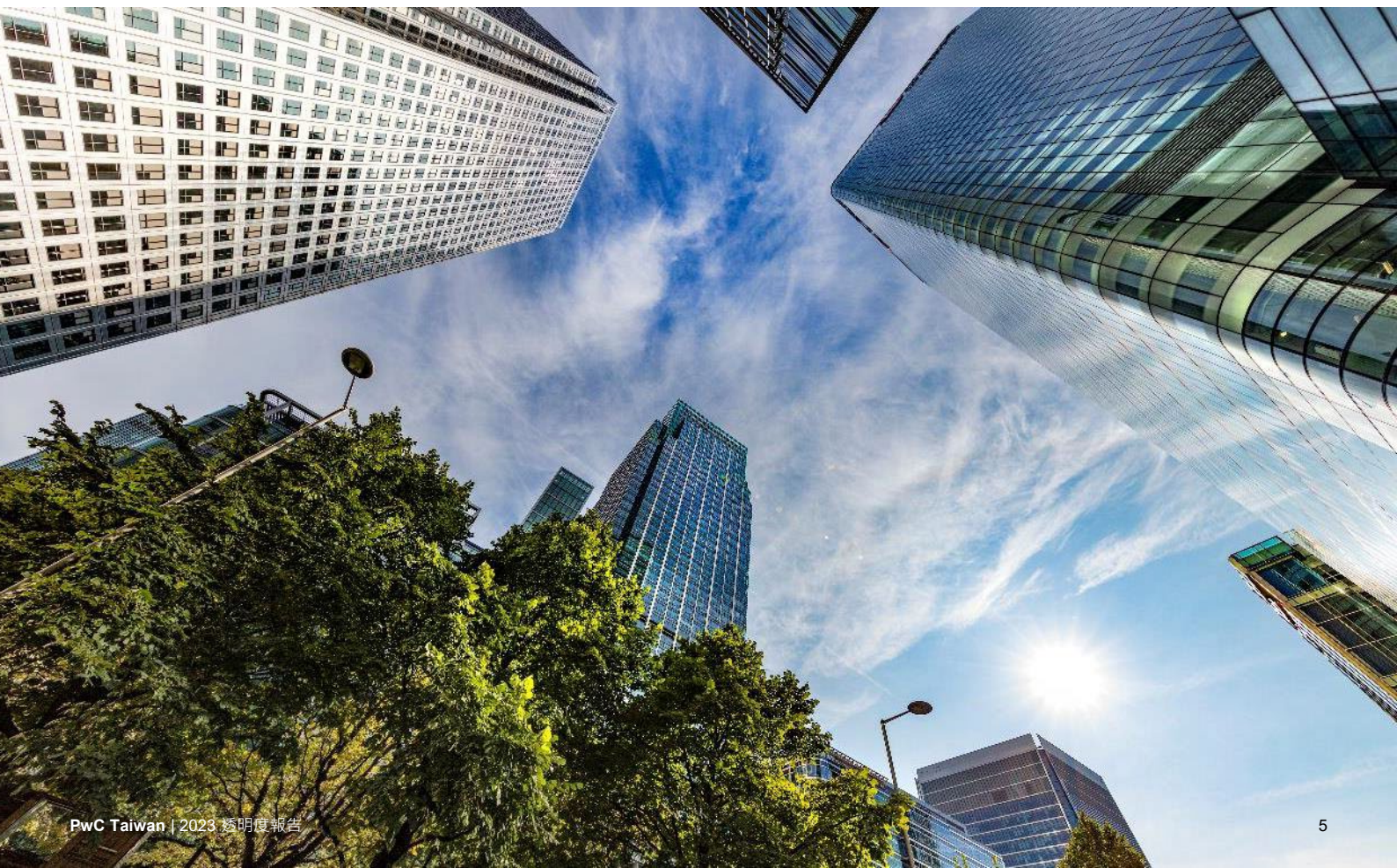


協助客戶成就永續：PwC擴大各項ESG關鍵主題的卓越中心，包括氣候風險和供應鏈、大自然正成長，協助客戶解決關鍵議題。PwC建立全球ESG學院，PwC所有合夥人和員工可於線上學院研修ESG最新專業知識與經驗，已有93,000位以上的合夥人與員工在全球ESG學院完成相關課程。PwC Taiwan是臺灣第一家執行永續會計準則（SASB）確信之會計師事務所，並於2023年取得主管機關認可，具有確信永續報告書暨溫室氣體排放之確信資格，協助客戶在非財務報導提升資訊揭露品質。

社會各界對企業的期待，已不僅是歷史財務資訊公開透明，為瞭解企業完整價值，利害關係人對於非財務資訊亦同等關注，因此企業對利害關係人建立信任，關鍵在於透明度與資訊品質。PwC Taiwan將持續秉持「營造社會誠信，解決重要問題」的使命，協助企業在面對瞬息萬變的未來尋找解方，幫助企業追求卓越與堅持資訊透明，以建立信任，共同成就永續。



資誠聯合會計師事務所所長  
暨聯盟事業執行長





# 營運長的話

信任是社會安定、經濟穩定的重要基礎，具備公信力的財務報表，是企業維持正常經濟活動、資本市場持續健全運作的必要元素。資誠秉持正直、公正客觀之立場，超然獨立之精神，依據國內外準則、法規及企業客戶之相關需求，嚴謹執行查核與確信工作，提供具公信力之專業意見，協助企業客戶建立信任，以期為經濟活動及資本市場之正常運作盡一分力量。

在品質方面，為確保我們的專業品質值得各界的信任，資誠除了在內部建立自我檢查機制，亦定期接受國內外專業組織之品質檢查，包括：PwC全球聯盟、美國PCAOB ( Public Company Accounting Oversight Board )、我國金融監督管理委員會及中華民國會計師公會全國聯合會。在近年來的檢查中，並未出現重大缺失之情事，不過，我們仍然持續提高內部檢查機制之要求，並且透過效果及效率兩大面向，檢討既有內部檢查機制是否有再精進之空間，期以更有效率的方法，追求更好的專業品質，以持續鞏固公眾對資誠各項專業意見的信心。

在科技方面，為實現各界利害關係人對企業財務報表更快、更透明、更值得信賴的期待，近年來，我們在協助客戶完善數位化環境的同時，也不斷自我提升審計數位化能力，透過持續導入多項PwC全球聯盟所開發的數位工具，以更有效果與效率的方式執行審計工作，並且持續鼓勵內部創意發想，自力開發多項專業輔助工具，以降低人為錯誤風險，縮短人工作業時間，並提高審計品質。

在人才方面，有感於經濟活動的複雜程度不斷提高，近年來我們持續促進多元人才的養成，並努力建構適合同仁發展跨界能力的環境，鼓勵同仁將個人的專長從傳統財稅領域延伸至ESG、數位化等不同領域的專業體驗。

除了協助客戶建立信任，資誠也持續透過專業輔導及諮詢，協助客戶成就永續。包括：協助眾多企業強化公司治理、打造兼顧企業風險管理之內部控制制度，以及提供資本市場專案輔導服務，協助企業結合資本市場優勢，健全企業長期財務體質，邁向永續經營。其中，有鑑於創新型企業對於驅動經濟發展的重要性，資誠特別致力於輔導創新型企業順利取得資本市場資源，並在2022年獲得櫃買中心戰略新板最佳合作夥伴獎第一名的殊榮。

回顧過去一年，雖然充滿挑戰，但由於資誠審計服務部全體同仁展現專業韌性，盡心竭力的執行查核、確信等各項專業工作，我們順利通過金管會及PCAOB的實地檢查，皆未發現缺失，並且協助許多上市櫃客戶提前公告財報，以及在疫情後協助客戶在五月底前完成營所稅申報。在FY23<sup>(註)</sup>我們為超過三千家客戶出具專業意見，其中近600家為公開發行以上企業。

未來，我們將持續以正直、公正客觀、超然獨立為本，精進品質及效率，維護資誠信譽，以協助更多企業強化公信力，建立信任，並將持續以創新及數位化思維，探索各種可能的解決方案，以促進企業成就永續。期待資誠能為社會安定與經濟穩定，做出更多貢獻。



孫聖忠

資誠聯合會計師事務所  
審計服務營運長

註：FY23 係指2022年7月1日至2023年6月30日，其他年度類推。

# 年度回顧

## 審計案件品質檢查-外部檢查

### 2022金融監督管理委員會 檢查結果

**0** 案件缺失

檢查案件數量 **9**

[2019: **0** 案件缺失]

### 2022美國PCAOB檢查結果

**0** 案件缺失

檢查案件數量 **3**

[2019: **0** 案件缺失]

主管機關(含金管會、證交所及櫃買中心)對上市櫃公司財報查核或核閱缺失改善函文比率

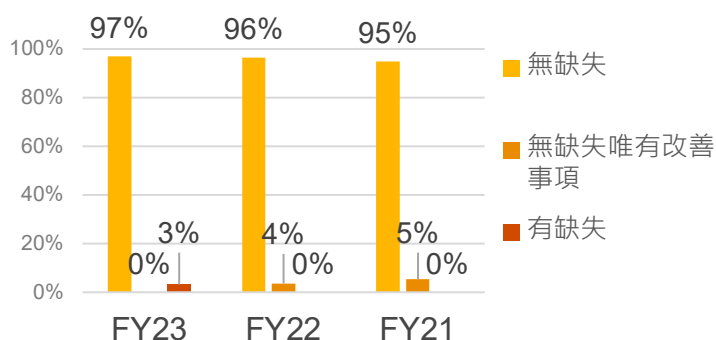
**2022年**  
**0%**



財務報表重編

上市櫃案件  
財務報表重編個數 **0**

## 內部審計案件檢查結果



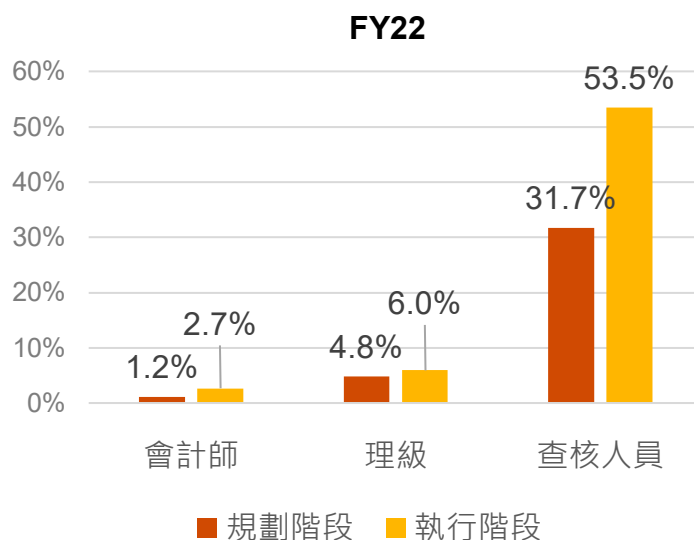
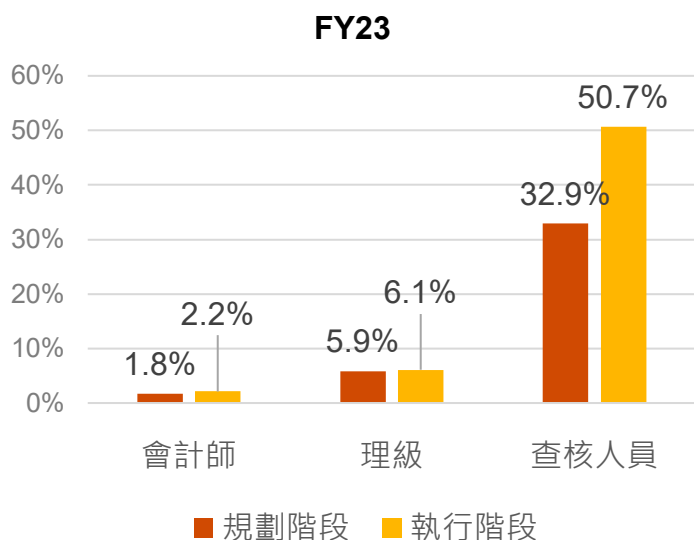
## 事務所品質管理制度

執行監督作業時數 **7,000 小時**

**5 個內部發現事項**

已辨識並改善的發現事項個數

## 各階段查核投入



### 審計部門教育訓練時數FY23

平均訓練時數(單位：小時)

<b>80.9</b> 簽證會計師 訓練時數	<b>87.3</b> 理級以上查核 人員(不含會計 師)訓練時數
------------------------------	--

總訓練時數 **194,724**

### 審計部門教育訓練時數FY22

平均訓練時數(單位：小時)

<b>87.1</b> 簽證會計師 訓練時數	<b>83.5</b> 理級以上查核 人員(不含會計 師)訓練時數
------------------------------	--

總訓練時數 **181,387**

### 品質支援能力

**1 : 45**

品質控管人數支援  
審計團隊比率

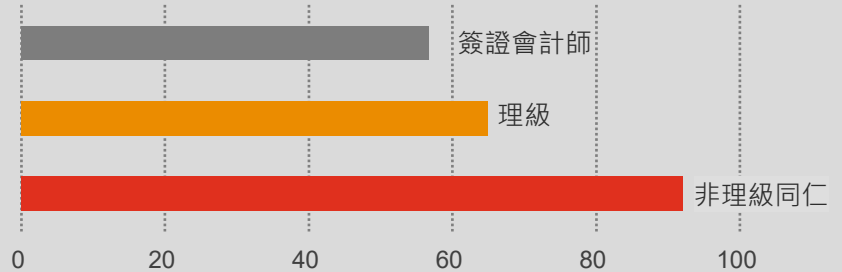


### 會計師查核年資

平均年資 **11.6年**

### 審計服務相關課程訓練時數

FY23必修審計服務相關課程之平均訓練時數

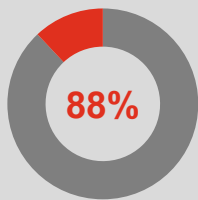


### 審計團隊人數比例

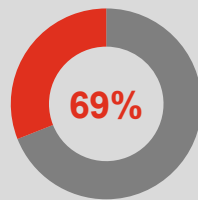
		FY23		FY22	
簽證會計師	： 理級以上同仁	1	： 2.6	1	： 2.8
理級以上同仁	： 非理級同仁	1	： 7.2	1	： 7.0
簽證會計師	： 非理級同仁	1	： 21.7	1	： 22.4

### 審計服務部門員工平均留任率

FY23

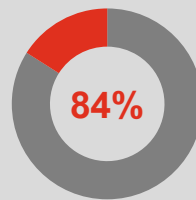


理級以上同仁

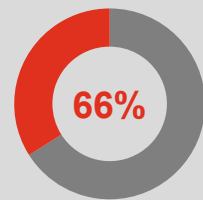


非理級同仁

FY22



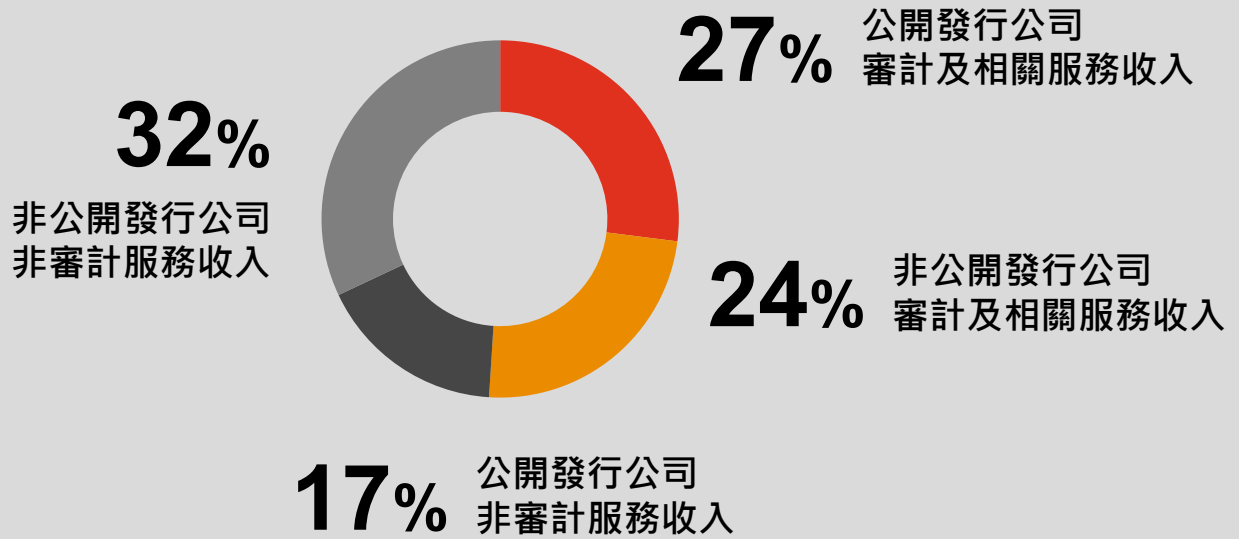
理級以上同仁



非理級同仁



FY23 審計及相關服務與非審計服務收入占本事務所(包含關聯事業)總營業收入比重





## 我們的品質管理施行架構



[所長及營運長的話](#)



[我們的品質管理施行架構](#)



[文化與價值](#)



[人才策略](#)



[我們的審計方法](#)



[監督機制](#)



[PwC全球聯盟組織](#)



[法律與治理架構](#)



# 我們的品質管理施行架構

## PwC聯盟聚焦於審計品質

### PwC審計品質管理架構

提供高品質的服務是PwC工作的核心，同時也是利害關係人對PwC的期待。

為以兼顧效率及效果的方式提供服務，滿足客戶及其他利害關係人的期望，PwC建立了整合事務所營運與管理風險之品質管理架構 (QMSE)。在此架構下，事務所訂定一個整體性的品質目標，並輔以一系列品質管理組成要素下所訂定之細項品質管理目標。事務所需進一步設計並執行各項品質管理制度以對達成整體品質目標(該目標亦符合國際品質管理準則1號之目標)提供合理確信。

### 國際品質管理準則1號 (The International Standard on Quality Management 1, ISQM 1)

國際品質管理準則1號於2022年12月15日生效，所有執行歷史性財務報表查核、核閱、非歷史性財務資訊查核或核閱之其他確信案件或其他相關服務業務之事務所均應設計並執行品質管理制度以符合準則之要求。PwC聯盟之審計品質管理架構是為使事務所能符合國際品質管理準則1號之要求所設計，包含在國際品質管理準則1號生效日前完成品質管理制度之設計並付諸執行，且於2023年12月15日之前依照準則評估品質管理制度之執行有效性。



#### 整體品質目標

讓事務所所有適足的能力，及指派執業人員一致性地使用本所的技術方法、流程及智慧財產與科技，透過有效率及效果的方式提供服務，以滿足事務所客戶及其他利害關係人的期望

### 正確地整合並一致化

資誠的品質目標著重於擁有適足的量能，並使員工可以一致性地採用本所的智慧財產(包含技術方法及流程等)及科技資源，以兼具效率及效果的方式來提供審計服務，據以符合客戶及其他利害關係人之期待。簡言之，設計我們的業務與流程來提供具有一貫高品質的審計。

為了協助各地聯盟所實現這些目標，PwC全球聯盟投資大量資源持續地精進整個聯盟的服務品質，此包含建置一個堅強的專責品質管理職能組織，在聯盟層級及本事務所層級由眾多專精各項業務品管人員所協助，開發實用的工具、指引和系統，及運行一系列持續創新及科技投資的計劃。PwC全球聯盟之審計品質管理部門 (Global Assurance Quality, GAQ) 致力於協助各地聯盟所以透過有效的政策、工具、指引及系統的方式來推廣、運作及不斷精進審計服務的品質，並監督整個聯盟之品質管理作業運行，使我們所提供的服務，達到相當程度一致的品質。

我們的聯盟體系整合並一致化這些要素以創造一個詳盡、完整且相互連結的品質管理架構；讓每個事務所依照個別情形調整適用於當地狀況的管理制度。每個事務所均應使用聯盟所提供的資源，作為成就品質的一部分，以符合本所利害關係人的期望。

### 品質管理流程(The Quality Management Process, QMP)

各項品質管理目標的達成需仰賴品質管理流程的設計與執行，品質管理流程是由事務所與審計服務部門經營管理團隊、各營運流程負責人、合夥人及事務所人員所建立，該流程包含：

- 辨識為了達成品質目標之品質風險
- 設計並付諸實行回應品質風險之因應對策
- 透過運用與流程相結合之監督作業(例如：即時確信以及審計品質指標等)，以監督政策及程序設計及執行的有效性
- 持續透過根因分析及執行改善計畫，不斷地改善品質管理制度；
- 建立與品質連結的獎勵及問責制度，用於績效評估、薪酬及晉升等之決策

此包含整合運用審計品質指標(Audit Quality Indicators, AQI)來預測品質風險或議題、即時確信(Real Time Assurance)來預防品質風險或議題的發生、根因分析(Root Cause Analysis)來了解品質風險或議題發生原因及獎懲制度 (Recognition and Accountability Framework)來深化品質行為、文化及行動

# 影響本所品質管理制度之要素

本所品質管理制度必須在持續發展的基礎上設計並付諸實行以達成品質目標。而這持續進行的流程包含監督、評估、衡量、報導及回應因事務所內、外部環境變化所造成品質風險的改變，亦即本所之品質管理流程(QMP)。本所對於品質管理的關注重點並非僅在於既有法令規則的適用，而是在於因應本所自行辨識出來的品質風險所設計及執行的相關對策，以達成本所在考量情勢、事件、特殊情形、作為及(或)不作為等因素下的品質目標。

過去幾年已經發生無法預期的挑戰，而本所的品質管理制度在聯盟品質管理架構(QMSE)下，已經協助本所偵知對可能影響本所達成全面審計品質目標能力的因素，並對可能的影響做出回應，以提供具品質的審計案件服務。

本所品質管理制度是一個動態的風險管理流程；考量並分析各項情勢、事件、特殊情形、作為及不作為之資訊，評估可能導致以下之情形：

- 新增或改變為達成一個或多個品質目標的品質風險
- 改變對既有品質風險的具體評估內容或影響程度
- 改變對本所品質管理制度的設計，包含風險的因應對策

## 2022/2023年影響本所品質管理制度之要素

今年，本所已看到各種影響品質管理制度的因素，特別是以下的情勢、事件、特殊情形、作為及不作為等，本所於評估時認為有調整品質管理制度之必要而做相應之改變：

### • 嚴重特殊傳染性肺炎(COVID 19)疫情

COVID-19自2019年開始於全球蔓延，PwC全球聯盟因應疫情可能對查核工作之影響，發出各項查核指引供各聯盟所採用。本所亦參採主管機關及PwC全球聯盟發出之指引，制定供審計團隊依循的作業規範。2022年下半年，雖全球疫情趨緩，中國仍有地區遭到部分或全面封鎖。本所為因應此情勢，持續檢視相關審計指引的適切性並強化與事務所同仁溝通保持專業懷疑及落實遠端查核之相關注意事項。

### • 俄烏戰爭

自2022年2月俄烏戰爭爆發後，俄羅斯列為各國經濟制裁之重點國家。為遵行國際制裁法令及管理相關制裁行動可能對服務提供的影響，PwC Taiwan成立國際制裁專責小組，參與全球性會議以明瞭各國之制裁新規定及PwC全球聯盟之新要求；透過持續性溝通及教育訓練，提醒制裁範圍及工作影響；對所有客戶和業務進行審查，並透過資訊系統自動勾稽與檢視，以確定本所未提供服務給受制裁之企業及個人、對於在俄羅斯有投資關係之非受制裁企業，審核須提供服務之合理性及必要性，取得適當核准後始得開展工作；持續監控各項流程及制裁名單，並將結果向本所領導團隊報告。

### • 永續議題

因應國際對於環境、社會及治理(ESG) 相關議題的日益重視，及我國主管機關推動「公司治理3.0-永續發展藍圖」中強化ESG資訊揭露之重大工作計畫，本所將永續報告服務之相關品質管理列入年度品質管理制度之重點。除2022年度成立ESG 專責小組強化永續報告相關服務之品質管理措施外，亦持續監督相關措施之推動，例如：遵循法令執行溫室氣體排放確信機構及人員之登錄、持續更新相關專業新知、提供一系列教育訓練及實務分享會等，以裝備事務所人員具備提供服務的能力、及發展溫室氣體排放確信之作業程序與個案品質管制規範。



- 虛擬通貨交易

由於科技之發展及貨幣數位化趨勢，近年來虛擬通貨相關交易架構快速崛起。為管控客戶有虛擬通貨資產或從事虛擬通貨資產交易衍生相關審計風險，事務所於2022年成立虛擬通貨交易專責研究小組，定期討論各項虛擬通貨資產交易議題，並針對客戶潛在交易之會計或審計議題進行研議，且須於承接前依PwC聯盟所政策，完成對案件風險及擬採行之查核策略進行評估，及諮詢PwC全球聯盟所審計風險及品質部門(Global Assurance Quality, GAQ)。

- 審計品質指標 (Audit Quality Indicator, AQI)

本所依據PwC全球聯盟所之規範，自2016年起即開始導入審計品質指標(AQI)，用以協助領導階層及早辨識潛在的品質風險及預測品質問題。2022年進一步參酌金管會所發布之會計師事務所編制審計品質指標(AQI)指引，針對現行之AQIs進行調整、修正以配合主管機關之監理要求；同時建立AQI對外溝通之品質管理程序，以協助審計團隊確認AQI資訊之正確性及完整性，及有效執行相關溝通。

上述事件之風險分析及相關因應對策、執行及監督程序均已反映於2022/2023年度品質管制系統。

自2018年起，本所依照PwC全球聯盟所所推導之品質管理架構(QMSE)，陸續完成設計並付諸執行品質管理系統；品質管理架構(QMSE)側重於量身打造適合事務所的品質管理系統用以管理審計、核閱、確信及其他相關服務(以下簡稱審計及相關服務)之品質。此架構包含一個審計及相關服務的整體品質目標及一系列個別品質管理因素的品質管理目標。

品質管理架構(QMSE)的發展是參考當時《國際品質管理準則1號 – 會計師事務所對執行財務報表查核或核閱、其他確信或相關服務業務實施的品質管理(ISQM1)》草案的預期變化進行開發，隨後依據2021年最終發佈之準則版本進行更新，確認該架構同時滿足 ISQM 1 的要求。本所亦依據更新的品質管理架構發展相應的導入計劃來確保本所的品質管理系統滿足新準則之要求。

本所已經依循新的品質管理準則(ISQM 1)之要求完成品質管理系統的設計及付諸執行，並根據該準則開始針對本所之品質管理系統進行監督作業。



## 文化與價值



[所長及營運長的話](#)



[我們的品質管理施行架構](#)



[文化與價值](#)



[人才策略](#)



[我們的審計方法](#)



[監督機制](#)



[PwC全球聯盟組織](#)



[法律與治理架構](#)



# 文化與價值



## 定義與文化

PwC將具有品質的服務定義為持續滿足利害關係人期待並符合所有適用的準則與政策的服務。要提供符合上述品質定義的服務，其中有一項重要要素就是在這364,000人的全球聯盟中建立一種文化，強調品質是每個人(包括本所約3,000人)的責任。PwC聯盟及本所領導團隊將持續提升品質文化視為重要目標，同時也是衡量其績效的關鍵要素。



## 衡量與透明度

作為PwC全球聯盟的一員，每個聯盟所均應針對所有業務備置一份全面的品質管理制度(SoQM)；每年完成一次品質管理制度執行狀況的評估；並將這些評估的結果溝通給PwC全球聯盟領導階層；各聯盟所領導階層就評估結果進行詳細討論，若結果未達預期目標，則各聯盟所領導階層應就所商定的改善計畫承擔責任，確保該計畫得以有效實施。

隨著所提供服務的變化與發展，以及利害關係人的需求和期望的變化，本事務所不斷檢視和更新品質管理制度的規模、範圍和運作方式，並投資於提升服務品質的計劃。



# 事務所對品質的承諾



## 領導與高層之基調

資誠的使命和價值觀是我們成功的基礎。資誠的使命是「營造社會誠信，解決重要問題」，而我們的價值觀幫助我們實現這一目標。資誠的使命揭示我們「為何」而做；資誠的策略則指引我們要「做什麼」。資誠的文化、價值觀和行為則決定了「如何」實現使命和策略。這構成了我們品質管理架構的基礎，並落實至日常營運，包括領導團隊行動，專業人員執行案件，以及如何向社會大眾建立信任。

企業價值已不僅由財務數字而定，企業在環境、社會與治理面向之永續作為，資訊安全防護與管理，各國監理法規接軌並遵循，均影響利害關係人如何衡量企業的完整價值。因此，資誠提供審計與確信服務，協助企業於財務報導與非財務報導之資訊揭露，取得利害關係人的信任。

資誠遵循嚴謹的準則，對於客戶所揭露對利害關係人具有重大性與攸關性之資訊，例如財務績效報告、永續報告與碳排放揭露、企業風險管理與內部控制等，進行查核或確信，給予專業意見。經過高品質確信的資訊，有利於獲得利害關係人信任，並且能提升企業當責性，是客戶追蹤並改善績效的基礎，有助於客戶優化營運流程，使客戶強化經營體質、提升聲譽，創造企業得以永續的價值。

當資誠與客戶和同事合作，以營造社會信任並解決重要問題時，我們的核心價值為：



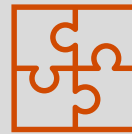
誠正



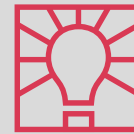
進取



關懷



合作



創新

本所致力於提供高品質的服務，並已建立一個側重誠正、道德、獨立及專業價值的文化。這個文化深植在本所領導階層所支持設計及運行的各項政策程序中，也同時反映在我們所建構的風險與品質管理專責組織及相關配置的人力。除了在事務所層級設置有獨立性、道德、法遵、資安等跨業務單位的專責管理單位外，更在各業務單位編制具有業務品質管理專精的團隊來為各項業務設計及管控服務品質，尤以審計及其他相關服務為重要；鑒於審計及其他相關服務涉及眾多準則法令等專業技術，本所更指派審計服務部風險暨品質管理負責人(Assurance R&Q Leader)帶領審計、會計、風險管理、品質複核及審計工具應用等各領域負責合夥人及其專責單位支援審計服務團隊。各專責單位均是由一群具有相當實務經驗及在各領域專精的合夥人、副總及經協理等所組成，以期能有效率效果的支援服務提供團隊。領導階層亦隨時依據服務環境需求檢視及強化專業支援人力的充足性。

1 : 45

審計案件執行品管人數  
支援查核團隊比率<sup>(註)</sup>

1 : 30

全所品質管理人員  
支援案件服務團隊比率

註：依金管會審計會審計品質指標會審計品質指標指引：品質控管人員包括審計服務之風險管理、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，惟不包含獨立性辦公室、準則遵循辦公室等。





## 領導與高層之基調

除品管組織之強化外，各項品質管理程序持續不斷地透過我們的風險評估、提出風險因應措施及衡量成效指標(包含審計品質指標，AQIs)、即時檢視各項措施落實狀況、分析各項品質目標達成與不達成原因及是否潛在其他品質風險、制定再改進方案並評估必要之獎勵與問責措施等進行滾動式管理。而在這持續性作業中，本所領導階層均實際參與在各階段討論與決策，並在其業務策略制定與推動上，踐行對品質之承諾並樹立重視品質文化的典範。

再者，領導階層除以身作則，亦經常性的與所有合夥人與員工溝通事務所對品質的承諾及要求，以支持核心價值；溝通的重點在於獎勵本所團隊優良品質表現，與需要進一步採行的改善措施。對於品質的重視由所長與經營管理團隊向全所傳達，並由案件合夥人在個別案件中落地實踐。我們也透過各種管道瞭解員工是否接收到領導階層清楚傳遞了品質對於事務所成功的重要性，從這些調查與瞭解的結果，我們相信我們的員工瞭解本所的品質目標。提供高品質的服務是我們的使命(PwC Purpose)與審計服務策略的核心，而其重點就在於加強客戶、資本市場與社會大眾的信任與透明度。



## 以預測為目標：審計品質指標

我們定義了一套審計品質指標 (Audit Quality Indicators, AQIs)，透過分析預測品質議題，以協助我們的審計領導團隊即早識別潛在的品質風險。此品質風險分析是我們品質管理架構 (QMSE) 的重要組成部分。審計品質指標 (AQIs) 與其他績效指標，亦是持續監控與持續改善我們品質管理系統 (SoQM)的關鍵工具。

本所依據PwC全球聯盟之規範，自2016年起即開始導入審計品質指標(AQIs)，由審計服務部領導階層及流程負責人帶領之各功能性部門，參酌品質管理重點，針對逐項指標進行討論，訂定每項指標之定義及其衡量之目的與標準。各功能性部門之業務流程負責人於每年度發展其工作計畫時，檢討指標項目調整之必要性以及當年度之預計目標是否需相應做出調整。續後針對各項指標之實際結果定期進行檢討，以適時辨識出有無任何可能須及時調整計畫方向之狀況。



## 職業道德, 獨立性及客觀性

### 職業道德

在PwC，我們遵守國際會計師職道準則委員會 (the International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA) 所制訂之會計師職業道德守則的基本原則，包括：

**誠信** - 在所有專業和業務關係中保持直率和誠實。

**客觀** - 不允許偏見、利益衝突或受他人(事)過度影響而凌駕於專業或商業判斷之上。

**專業職能與應有的注意** - 保持專業知識和技能，以確保客戶或雇主獲得符合當前之實務發展、法規要求與專業知識與技能之專業服務，並用心地依循適用的技術與專業準則執事。

**保密** - 尊重因業務關係所獲得信息的機密性。除非基於法律要求或專業之權利或義務，如未經適當授權，不得向第三方揭露任何信息，亦不得因專業會計師或第三方之個人利益而使用該資訊。

**專業行為** - 遵守相關法律法規，避免任何使專業遭受懷疑的行為。

PwC全球聯盟標準 ( PwC network standards ) 適用於全球 PwC 所有聯盟所，規範內容包括道德和商業行為、獨立性、反洗錢、反壟斷/公平競爭、反賄賂、資訊保護、事務所及合夥人稅負、制裁法、內部稽核和內線交易。我們遵守上述道德要求，並努力實踐。所有合夥人與員工都接受年度培訓，並提交獨立性暨風險管理政策遵循聲明書 (Annual Compliance Confirmation)，以確認其充分瞭解及遵循本所的道德及法令要求。所有合夥人及員工都應維護並遵守這些標準，並由領導階層監督整體遵循情況。

除了PwC Values ( 誠信、進取、關懷、合作、創新 ) 和PwC Purpose，資誠亦遵循PwC全球聯盟標準，包括行為準則及相關政策等，皆清楚地說明對合夥人及同仁行為的期望，以使我們能建立公眾信任。由於可能面臨的情況千變萬化，PwC聯盟標準提供了多種情況下的指引，並且都具有一個共同的目標 - 做正確的事。

在聘用或到職時，所有資誠員工和合夥人都會取得PwC 行為準則，並完成內容包括PwC全球聯盟之道德與遵循標準，以及道德與行為準則的新人培訓。員工與合夥人們應在其職業生涯中恪守準則中所闡述的價值，在面對困難或觀察到行為不一致時，公平、誠實且專業地提出或表達疑慮。



PwC全球聯盟已全面落實保密之道德服務熱線，在對於不符合行為準則及相關政策之行為產生疑問或疑慮時，可提出申訴。全球每一個PwC聯盟所都擁有一個各自獨立且安全的道德服務熱線，於維持申訴案件機密性下處理與調查各類案件。

道德服務熱線亦提供予第三方（包括客戶）使用，該管道提供給我們的合作夥伴、員工和第三方一個可放心地提出疑問或疑慮，無須擔心遭到報復的管道。

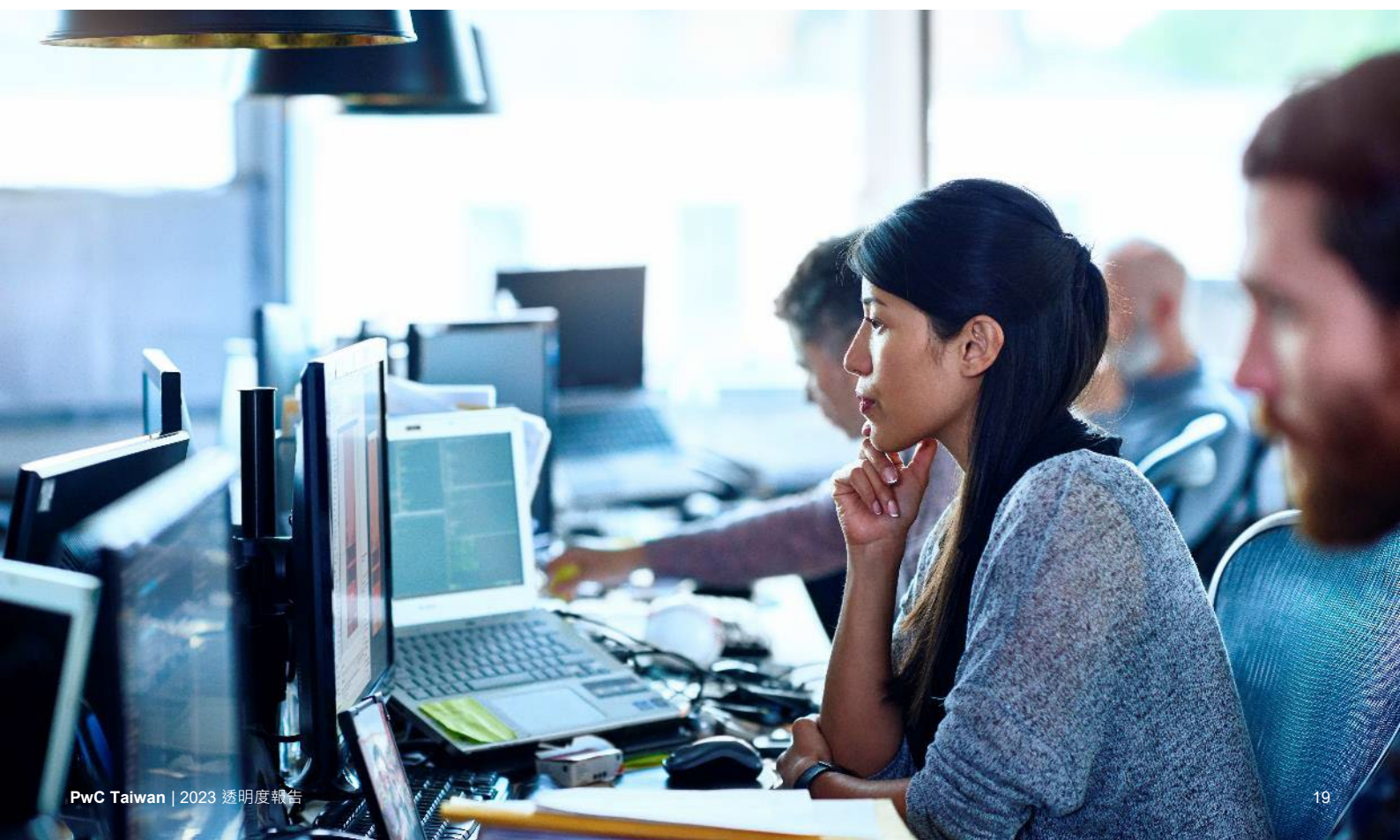
所有內部和外部利益關係者均可利用（<https://www.pwc.com/ethics>）獲取關於PwC行為準則及道德服務熱線之相關資訊。

資誠已採用問責制度，以促進糾正不符合行為準則的行為。

最後，經濟合作暨發展組織（OECD）提供包括OECD跨國企業準則《OECD準則》等不具約束力的原則與標準，為企業之全球運營提供重要的商業行為指引。《OECD準則》為制定適用的合規要求和標準提供了有意義的框架。儘管PwC全球聯盟係由不構成跨國公司或企業的獨立法人個體組成，PwC全球聯盟標準和政策仍是依據符合《OECD準則》的目的和目標所制定的。

每年PwC進行員工滿意度調查，於2023年之調查中，道德相關題目滿意度達74%，較前年度進步1%，題目例舉如下。

- 在PwC，我可以公開表達意見，包括提出我的觀點或疑慮，即使我的觀點可能與他人不同。
- 在PwC，我能自在地回報說明違反行為準則的情況，請不會擔心造成負面後果。
- 我的同事展現出與PwC Global行為準則要求一致的行為。





## 獨立性與客觀性

身為財務報表的簽證會計師和其他專業服務的提供者，我們始終堅守客觀、誠信和專業執業的基本原則。對審計及確信服務客戶而言，獨立性是上述所有原則的基石，遵守獨立性及相關原則是我們服務客戶及資本市場的根基。

PwC全球獨立政策是依據國際會計師職業道德準則(包括國際獨立性準則)所訂定，內容包括所有PwC聯盟所皆同意遵循的基本準則，以及在必要時與客戶保持獨立性所應遵循的程序。

美國證券交易委員會 (SEC) 的獨立性規定在某些方面較全球獨立政策嚴格。因考量該規定所涵蓋之範圍及其對PwC聯盟所的影響，全球獨立性政策中標識了較其嚴格的SEC規定。除了相關段落中的政策外，受到SEC規範的企業也需遵循這些SEC規定。

本所由具備適當資歷和專業的專責人員（稱為“獨立性負責人”）負責落實PwC全球獨立政策，包括管控相關獨立性程序並提供業務支援。該負責人帶領約13名獨立性專員。獨立性相關事務會定期呈報事務所的策略風險委員會，以進行討論並尋求解方，並在必要時上報事務所決策管理團隊以尋求解方。

### 獨立性政策與實踐

PwC全球獨立性政策包括(但不限於)以下內容：

- 個人及事務所獨立性：包括持有財務利益和其他財務安排(例如合夥人、員工、事務所及其退休計劃的銀行帳戶及貸款)的政策和指引；
- 非審計專業服務的提供及收費方式：此政策的詳細規範訂於SOPS (Statements of Services)，針對提供非審計專業服務給審計客戶及其關係企業時，應適用的政策及規定提供實務上的相關指引；
- 商業關係：包括商業合作關係（例如合資企業及聯合行銷）以及常規交易之買賣關係的相關政策和指引；及
- 承接新的審計和確信客戶，以及後續承接向這些客戶提供的任何非確信服務。

除上述之全球獨立性政策外，全球風險管理政策中尚有關於重要查核會計師(Key Audit Partners)輪調之獨立性相關規範。

為落實會計師之獨立性及客觀性，避免會計師因長期服務同一客戶而損及會計師之客觀性及降低專業上應有之注意，資誠針對簽證會計師之輪調規範，依循國際職業道德規範逐步接軌，對屬於對公眾利益有影響之企業(如上市櫃案件或金融銀行業等)，其主辦會計師及品質複核會計師服務滿七年須停止提供服務至少三年，其他重要查核會計師服務滿七年須停止提供服務至少二年，始得重新受任；

另將自2023年12月15日起全面與國際職業道德準則接軌，要求對公眾利益有影響之企業主辦會計師服務滿七年須停止提供服務五年，彰顯本所對會計師獨立性之重視。

### 獨立性相關系統工具

身為PwC全球聯盟組織的一員，PwC Taiwan透過以下用於協助所有PwC聯盟所及其成員符合獨立性政策及規範的系統工具，以確保獨立性遵循：

- 全球客戶資料庫 (CES)：掌握 PwC全球聯盟組織所有審計客戶及其關係企業(包括所有公眾利益審計客戶及受美國SEC規範的企業)之資訊及其相關證券。在承接新的非審計服務或建立新的商業關係之前，CES 協助判斷事務所及其他PwC聯盟所之客戶的獨立性受限狀況。下述獨立性Checkpoint系統及專業服務核准系統中的資訊皆由此資料庫而來。
- 獨立性Checkpoint系統：協助所有合夥人及專業人員在進行投資前針對投資標的進行預先審核，並用於申報及記錄後續的投資及處分。當PwC聯盟所承接新的審計客戶時，此系統會自動通知持有該客戶證券的人員，並要求處分該證券；
- 專業服務核准系統 (AFS)：此全球系統協助非審計服務案件合夥人及主辦會計師之間就擬提供的非審計服務進行溝通，記錄任何可能產生的獨立性威脅分析以及擬採取的必要保護措施，並作為主辦會計師得到服務允許性之結論的記錄；及



## 獨立性相關系統工具

- 全球獨立性違規事項報告系統：用於通報具有跨境影響（例如，發生於某一地區的違規事項影響另一地區的審計關係）的違反外部審計獨立性規範事項（例如，違反主管機關制定的法規或職業道德規範）。所有通報的違規事項皆根據國際職業道德準則進行評估和處理。

PwC Taiwan也有一些針對當地需求的系統工具，其中包括：

- 確保PwC Taiwan擔任受輪調規範之會計師及資深查核人員時，符合輪調規定的監控系統；及
- 記錄所有經核准的PwC Taiwan商業關係的系統。這些關係會定期進行受到檢查，以確保其持續的允許性。



## 獨立性培訓和聲明

PwC Taiwan提供的獨立性培訓包括：(i) 針對新進人員介紹獨立性政策及規定的入職培訓，(ii) 針對晉升同仁提供獨立性相關知識的里程碑培訓，以及 (iii) 針對所有合夥人和同仁提供有關政策或外部法規變更的年度培訓。

合夥人和同仁視情況透過電腦線上課程、或由獨立性專員提供的實體課程參加培訓。

所有合夥人和專業人員皆需完成年度獨立性遵循聲明書，以確認其遵守相關的獨立性政策，包括個人的獨立性規範。此外，所有合夥人確認所負責的所有非審計專業服務及商業關係皆符合政策，且在承接這些業務和建立這些關係時已遵循相關規定及流程。



## 獨立性監督和違紀處理政策

PwC Taiwan有責監督其獨立性遵循的品質管理系統，以確保其有效性。除上述聲明書為監督機制的一環外，我們也執行下列程序：

- 獨立性控制和流程；
- 對合夥人和專業人員進行個人獨立性遵循檢查，以監測獨立性政策的遵循情形；及
- 針對PwC全球聯盟標準（PwC network standards）有關獨立性準則的遵循情形進行年度評估。

PwC Taiwan的監督和檢查結果會定期向事務所的決策管理團隊報告。

PwC Taiwan制定了紀律政策和機制，以促進獨立性政策和流程的遵循，並要求通報及處理任何違反獨立性的事項。這包括與客戶的審計委員會討論違反事項的性質、評估違反事項對事務所和委任小組的獨立性影響，以及採取必要的行動或防護措施以維持客觀性。儘管大多數的違反事項都很輕微且歸因於無心的疏忽，但所有違反事項都會被嚴肅對待並受到適當的調查。對任何已發現的獨立性違反事項所進行的調查狀況，也會用於判斷及評估是否需進一步改善PwC Taiwan的系統和流程，及是否需提供額外的指引和培訓。



## 客戶承接前之考量

資誠評估新客戶是否承接及既有客戶是否繼續提供服務的原則，是本所展現品質使命並創造公眾信任之基礎。為此，本所建立客戶承接及續任相關政策及程序，以協助查核團隊在承接前進行評估，考量查核團隊之適任性、是否有足夠之時間及人力資源、能否符合各項職業道德準則之遵循(包含獨立性)規範，且需考量客戶之道德與誠信等因素，以決定是否承接新客戶。對既有客戶是否繼續提供服務，查核團隊亦須依政策定期再執行相關評估，必要時，依相關政策及程序終止客戶或案件之委任。本所之承接與續任政策及程序著重風險與品質之考量，所以並不會以財務或營運目標之優先而致不適當的判斷來影響承接與續任客戶關係。

### 客戶及案件之承接及續任

本所採用由PwC聯盟設計及開發“Acceptance”系統以協助查核團隊執行客戶及案件之承接及續任。Acceptance系統可協助查核團隊及事務所風險管理團隊，對既有客戶或潛在客戶所辨識之風險是否可控制來進行評估，並進一步決定是否應與客戶及其管理階層往來。

透過Acceptance系統的使用，能更具體地在以下面向協助查核團隊及本所管理階層及風險管理團隊：

#### 協助查核團隊：

- 依專業準則要求，紀錄承接及續任前團隊所考量事項；
- 辨識及記錄所發現的風險項目及擬採行之因應措施，如調整查核人力或查核策略或增設防護措施以降低以辨識之風險；或拒絕承接案件；及
- 評估個案承接或續任客戶及案件之風險

#### 協助資誠台灣管理階層及風險管理團隊：

- 評估查核團隊就承接或續任客戶及案件所辨識出風險；
- 對事務所客戶及案件之風險有全面性掌握及了解；
- 瞭解全球PwC聯盟所採用之風險評估方法、基礎及最低限度考量項目，包含如洗錢防制、經濟制裁、跨國型客戶利益衝突等。



本所除了使用Acceptance系統與聯盟所採用一致風險評估之工具及評估內容外，系統中亦配合台灣法令及實務之管理必要，增加風險評估項目(例如：溫盤確信服務風險評估等)。另為落實事務所承接或續任客戶及案件時對客戶之了解及利益衝突之檢查，本所亦有自行開發利益衝突及關係檢查系統及設計客戶背景調查程序，規範應取得對客戶之了解，包含但不限於客戶之組織架構、主要管理階層、關係企業等資訊，以落實Know Your Client (KYC)之執行並適當評估承接之風險。



### 加強：獎勵與問責紀律架構(Recognition and Accountability Framework, RAF)

本所的獎勵與問責紀律架構(以下簡稱RAF)係將品質深植在事務所人員於執行本所策略所做的每件事情上，特別是提供給客戶的服務，及如何透過團隊合作以提供高品質服務。案件合夥人及品質複核會計師等均須對品質行為及品質結果負責。本所RAF考量及強調下列要素：

- 品質結果：本所提供透明的品質結果以供衡量品質目標之達成。品質結果的分類制定係考量工作成果及內容是否符合專業準則的要求及PwC 全球聯盟組織和本所所訂定之標準及政策。
- 行為：本所針對 1. 與品質有關的正確態度；2. 領導階層對品質的基調及3. 對品質目標實踐的積極參與等條列各種參考範例，並設定了預期的行為典範，以作為衡量之參考。
- 介入與肯定：本所已建置介入與肯定程序，對於品質行為及結果即時矯正或表揚，以促進及強化正向行為並驅動品質文化
- 懲罰與獎勵：本所已實行與品質結果與行為相稱的財務及非財務性獎勵與懲罰措施，並足以激勵同仁為達成品質目標而展現之正確行為。

本所制定及推行問責政策多年，亦隨時配合PwC全球聯盟因應環境變化所制訂指引而調整；本所之RAF政策經領導階層同意頒布後，均會向合夥人及同仁進行溝通說明。當有任何(每年至少一次)品質結果(例如：內外部品質檢查結果或特定行為表現等)，即會啟動討論及執行獎懲程序，並由領導階層監督後續執行狀況(包含必要矯正作業)。



## 人才策略



[所長及營運長的話](#)



[我們的品質管理施行架構](#)



[文化與價值](#)



[人才策略](#)



[我們的審計方法](#)



[監督機制](#)



[PwC全球聯盟組織](#)



[法律與治理架構](#)



# 人才策略



## 審計品質衡量指標

- 員工平均留任率
- 上市櫃公司年度查核主辦會計師及理級以上同仁參與比率
- 查核上市櫃公司之團隊成員於各查核階段(規劃階段及執行階段)投入比率



## 人才策略

PwC Taiwan依據全球新戰略『新方程』發展人才策略。我們聚焦於成為人才發展的領導者，讓我們的員工能在瞬息萬變的世界中更加靈活與自信。全球人才策略主要包含：在變革的時代佈署韌性靈活的模式，來支援員工關懷和優化服務的提供，實現更大價值；在多變的環境中培養多元包容的領導者；讓我們的員工能夠適應今日的現實與明日的可能。

PwC Taiwan的人才策略涵蓋以下內容：

- 創造全面性獨特價值體驗，實踐多元融合與驅動未來人才關鍵能力。
- 引領團隊發掘潛能，以科技推動個人成長，協助員工解鎖未來技能。
- 聚焦健康身心素質之養成，持續推動高效能工作，鞏固個人因應時代變化的堅韌基礎。





### 多元性與包容性

PwC致力於成為具包容性與歸屬感的領先組織，營造吸引多元化人才的環境。我們支持多元工作方式並營造具包容力的環境，讓員工們能自在地投入工作，充分發揮潛力。正如我們的核心價值，探尋並融合多元觀點、人才及見解；努力理解每一個人，欣賞並認同每一個人的貢獻。我們深信，當來自不同背景及擁有不同經歷的人一起工作時，我們將更有機會為客戶、員工和社會創造最大的價值。



### 人才招募

PwC Taiwan致力於專業人才招募、培育及留才，秉持正直誠信及提供高品質的專業服務，善盡我們對社會的責任。我們依據PwC全球職能架構建立行為導向的面談程序、學業表現、專業背景調查等做為人才招聘的標準。在FY23我們招聘901名新進員工，其中574位來自校園應屆畢業生。



### 團隊選擇、經驗與監督

審計查核團隊成員的組成，是依據專業知識、能力及實務經驗年數來進行挑選。主辦會計師會決定查核的方向與範圍，並監督及覆核較資深員工所執行的工作。



### 員工績效回饋與學習發展

我們的員工可以透過回饋機制，即時獲得主管的鼓勵及建議，當中包含審計品質相關的知識與專業能力。對PwC Taiwan的合夥人和員工而言，審計品質是績效評估和職涯發展的重要指標。每個人都可以透過Workday、Snapshot等系統工具，掌握多方意見回饋，不論是主管對於員工的工作表現，或是同仁對於主管的向上反饋。持續獲得多元意見與鼓勵，可以幫助同仁更快速的學習成長，以因應日新月異且複雜的外在環境，提供客戶更好的服務品質。



### 職涯發展

為因應未來多元複雜的商業環境，提供客戶全方位的專業服務，PwC Taiwan期許員工依循 PwC全球職能架構「領導力」、「關係力」、「業務力」、「跨界與包容力」及「專業與數位力」五項能力之理念發展，培育我們的員工成為靈活與韌性兼備的「全方位人才」！同時延續長期推動的人才海外派訓及內部跨組調派計畫，深植多元化的人才培育策略，為組織與客戶創造更高的價值。近兩年即使在疫情影響下，參與計畫之人力仍維持在50人以上，豐厚同仁的關鍵能力與個人成長經歷。此外，PwC Taiwan的績效管理，包含發展計畫、績效回饋及年度評量等，均透過明確的流程與機制。透過這樣機制，主管得以據此有效地評估員工的工作績效，並指導員工未來的職涯發展。



### 員工留任

會計師事務所從業人員流動率通常較高，主要受到會計準則和政府法規變動而導致工作負荷；而勞動市場對會計人員的需求量很大，我們所培訓出來的員工也具備相當的競爭力，所以離職率會受到許多因素而波動，包括整體市場對人才的需求。PwC Taiwan採取多項措施來因應這樣的情況，包括強化員工的認同度、成立Junior Board (酷青團)，多方面收集員工意見，提出相對應策略並推動執行；舉辦各類Wellbeing活動及推出各項彈性措施及福利政策；適時關注勞動市場，調整具競爭性的薪資政策，提供各項獎金及非經濟性獎勵措施，以激勵員工；持續進行組織數位轉型，提升員工數位技能。



### 員工意見調查

所有資誠的合夥人及員工，每年都會受邀參與由PwC聯盟所主導的全球員工滿意度調查(Global People Survey, GPS)。我們會分析調查結果，並與同仁進行溝通，依據同仁的回饋擬定並執行相關行動方案。近年來事務所致力以人為本的價值主張，透過各項活動專案的推展，2023年員工認同度較前年提升了3%；同時，以品質作為與同業差異化訴求，形塑誠信、專業與以客為尊的文化，QBI(Quality Behaviours Index) 均維持在70%以上。



### Taiwan Junior Board.

酷青團 (Taiwan Junior Board) 成立於2019，主係由各部門經由自治選舉推派工作年資介於3~10年間之同仁做為代表成員，透過酷青團成員代表新世代觀點，更深入瞭解並直接表達同仁的想法及需求，同時擔任同仁與管理階層之間的溝通橋樑，以期事務所內部各階層間資訊的交流及溝通關係更加良好。

酷青團成員透過每年度分析GPS結果，研究並討論決定提升同仁工作環境滿意度及工作效率之議題，並就選定議題與各職級同仁深入訪談，尋求及彙總意見回饋，逐步形成適宜可行之提案後提報至經營管理團隊(Leadership Team)。若提案經經營管理團隊決議通過並實施，酷青團亦會進行提案落實狀況之追蹤，並向事務所全體同仁報告提案執行之結果。

自酷青團成立後，陸續提出各項員工福利及工作環境改善方案，如：台灣第一間推行Work From Home制度的四大會計師事務所(對於後續因應疫情需大規模Work From Home提前建置相關配套措施以同時維護服務品質有極大助益)、同仁轉調平台透明化及制度化增進多元人才培養溝通管道、年度績效雙向及時回饋溝通、提議建置數位工具平台及推行有感數位活動、行政作業集中處理、強化合夥人與同仁關懷溝通機制及頻率等。



合夥人  
年資

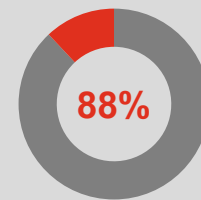
**23年**  
平均年資



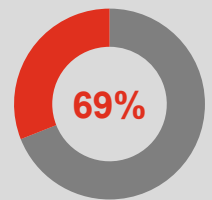
理級以上  
同仁年資

**12年**  
平均年資

員工平均留任率



理級以上同仁



非理級同仁



### 合夥人及管理階層薪酬決定基礎

合夥人的整體薪酬與其年資、所擔任的管理職務與績效表現相關，整體薪酬分成兩大部份：固定薪(含職務加給)及盈餘分配。固定薪通常會考慮當年度整體營運成果及消費者物價指數之波動由所長及營運長決定調幅，若合夥人有擔任管理職務，則會有相應的職務加給。固定薪的整體調幅及職務加給由所長核定，經理事會同意後施行。盈餘分配原則主要與合夥人的年資、績效表現、及所長調整數等決定，合夥人之績效就其品質、人員管理及財務績效等三大面向予以評估決定，所長尚會就各合夥人所擔任的公共事務、重大政策的推動程度、品質的表現等予以調整決定。前述績效表現部份，會由各營運長依該業務部門KPI結果決定分配予所屬合夥人。整體盈餘分配的基本原則、比重亦會由所長向理事會報告後施行。經營管理團隊的整體薪酬係依各項策略之執行情形及品質、人員及財務等績效決定，所長之薪酬係由理事會決定。





## 審計品質衡量指標

- 審計服務部門平均教育訓練時數：
  - 簽證會計師
  - 理級以上查核人員(不含會計師)
- 必修課程修畢比率



## The PwC Professional

The PwC Professional 透過全球一致的職能架構，不分服務、地域和角色地為 PwC 所有同仁勾勒出各職級應展現的行為指標，以支持同仁成為目標導向和價值驅動的領導者。



## 專業發展

我們致力於在合宜的時間將合宜的人放在合宜的位置。每位同仁都接受了包含實體課程、虛擬教室、數位學習以及即時的工作教導與發展機會。我們彈性的培育資源，也透過多元的學習素材，包括文章、影片和課程，來促成個人化學習。

透過持續的測驗和認證標準，協助同仁獲得專業技能，以支持事務所對品質的承諾。我們的目標是為同仁提供更個人化的晉升途徑，同時在同仁準備專業考試時，支持他們更有效地安排和管理時間。極力地協助同仁使其具備達成專業及個人目標的能力，是我們在建構員工經驗及留才策略上的關鍵要素。



## 持續進修

我們與全球 PwC 聯盟，致力於提供具品質的審計服務。為了追求正規學程的一致性，PwC 聯盟提供了統一的審計方法及審計工具教材供全球使用，其中包含審計準則更新及其影響、審計風險及審計品質精進。

此正規學程使用混成的手法，包含遠端、實體課程、虛擬教室以及實務工作教導。此學程的執行支持著我們成就審計品質的主要訓練目標，也提供潛心實踐審計品質的同仁強化技能和專業的機會，包括運用專業判斷時保持懷疑的態度。

本事務所依照課程設計或需求提供同仁受訓及需完訓之期間。人資長與審計服務部教育訓練負責人考量本地情況以評估額外需增加之訓練(正式與非正式)，包含但不限於：

- 通識 (例如：洗錢防治與打擊資恐、獨立性、資訊安全與法令遵循等)
- 審計相關 (例如：會計課程、稅務課程與數位審計工具訓練課程等)
- 數位技能提升
- 永續議題
- 軟實力 (例如：團隊合作與溝通、專案管理、教練領導)



## 人才投資

### FY23 審計服務部門教育訓練時數

平均訓練時數(單位：小時)

80.9  
簽證會計師  
訓練時數

87.3  
理級以上查核  
人員訓練時數

FY23 總訓練時數

194,724

### FY22 審計服務部門教育訓練時數

平均訓練時數(單位：小時)

87.1  
簽證會計師  
訓練時數

83.5  
理級以上查核  
人員訓練時數

FY22 總訓練時數

181,387

FY23 & FY22

必修課程修畢比率

100% 同仁(含簽證會計師)  
已完成必修課程

# 數位技能提升

數位世界的重要性與日俱增，數位革命需要技能革新。所謂技能革新，就是幫助人們建立數位智識和技能，讓他們能夠充分參與數位世界。為確保每個人在數位世界中，都享有學習、工作和參與的機會，我們必須做得更多，這正是 PwC 使命的核心。基於此，PwC 全球聯盟組織於 2019 年啟動「新時代，新技能」計畫 (New world. New skills.)，幫助同仁提升數位技能。

PwC 提供個人化的學習工具協助同仁於審計工作上運用數位解決方案，賦能同仁持續追求精進與創新；我們致力提升同仁的數位技能，提供的數位學程聚焦於資料自動化、資料視覺化及流程自動化等三項核心技能，期望透過技能提升的成果，激發全體同仁的數位思維與素養，從專員到合夥人全面推動數位轉型。

計畫啟動至今，PwC Taiwan「新時代，新技能」計畫的階段性成果包含：

## 一、提供隨時能自主進修的數位學程

透過學習月刊推播數位技能提升資源，鼓勵同仁至內部學習平台自主進修，數位學程已累積修畢 5,000 人次。

## 二、發起數位審計轉型專案，優化日常工作效率

數位審計轉型專案教導同仁運用數位審計工具 ( Halo、Connect、Count、PwC Confirmations ) 優化日常工作效率，訓練時數共計 11,719 小時，達 14,889 修畢人次。

## 三、成立數位營隊，促成內部流程優化

自 2019 年起成立數位營隊 ( Digital Camp )，運用市場上最受青睞的數位工具，以實際行動推動組織數位化與內部流程優化，產出數位轉型的想法與成果，形成改變的正向循環，至今已培育超過 250 位數位種子 (Digital Campers)，共同催生 52 項數位提案。數位專案提案橫跨審計、稅務、併購交易、金融及內勤等單位，各組運用資料自動化、資料視覺化及流程自動化等工具，解決日常作業或客戶服務時的痛點。隨著同仁應用數位工具的普及，數位創新策略也從透過數位營隊實現數位技能學習運用轉向培育數位變革促進者讓數位概念落地擴散，因此數位營隊於 FY23 完成階段性任務，數位技能學習轉由訓練單位定期開設訓練活動。

#### 四、培育數位變革促進者，協助數位專案有感落地

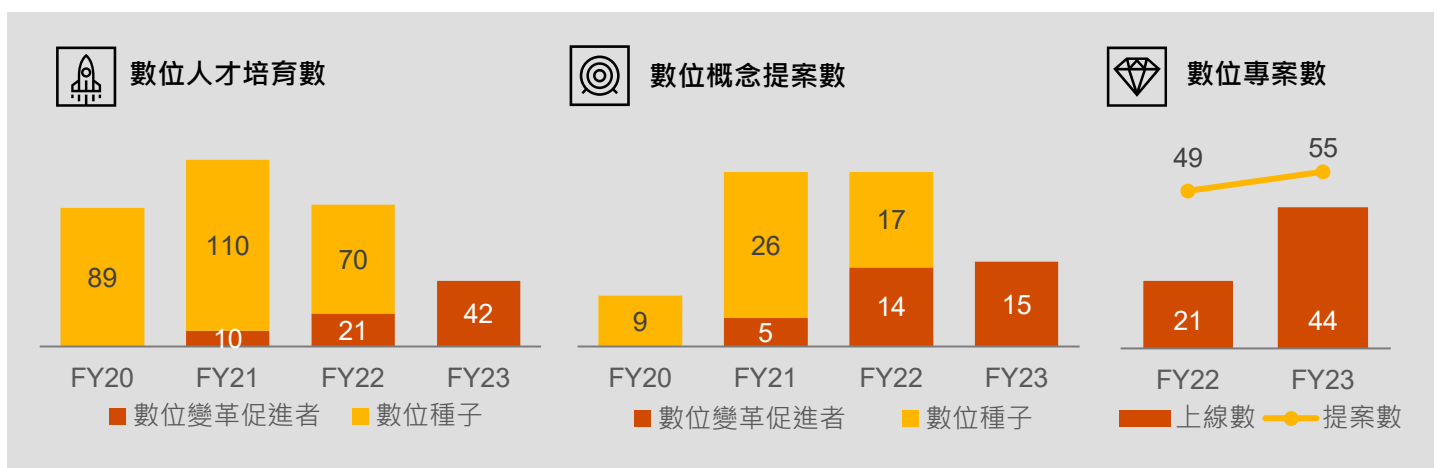
自 2020 年起深化培育數位變革促進者 (Digital Accelerator)，鼓勵其運用數位技能發掘新機會，搭配業務、科技及組織文化等諸多面向，以「有感數位」的目標促成數位專案落地。這群數位變革促進者除了能進修世界級的數位學程，並得以與各數位專案合夥人共同討論應用模式及品質監控點，為組織與業務帶來新契機。至今已培育 73 位數位變革促進者，協助 22 項數位提案落地。以稅抽自動化提案為例，以往人工作業需花費至少 4 至 8 小時，在導入解決方案後僅需 5 至 10 分鐘即可完成初版之稅務查核樣本抽樣，除了在完全符合營所稅查核準則之情況下大幅減少作業時間，亦增加作業產出品質之正確性與可覆核性，並得以使同仁將時間投入至更富價值之風險判斷作業中。

#### 五、導入數位徽章，強化人才之識別與認同

自 2021 年起導入數位徽章 (Badge Programme) 以強化人才之識別與認同，是 PwC 投資員工發展的新方式之一，由全球公認並具規模的第三方發證，以可見、可共享的樣貌記錄同仁在 PwC 獲得的新技能或知識，反映個人專業的演進，連結新技能與職涯發展目標。導入以來，已成功發出 533 個數位徽章。

#### 六、榮獲「亞洲企業社會責任獎」

PwC Taiwan 的「新時代、新技能」計畫於 2020 年榮獲 (Asia Responsible Enterprise Awards, AREA) 之「人力投資獎」(Invest In People Category)，為近五年台灣唯一獲獎的會計師事務所。







## 我們的審計方法



[所長及營運長的話](#)



[我們的品質管理施行架構](#)



[文化與價值](#)



[人才策略](#)



[我們的審計方法](#)



[監督機制](#)



[PwC全球聯盟組織](#)



[法律與治理架構](#)

# 我們的審計方法



## 我們的方法

審計的品質及效果是所有利害關係人最重視的部分，因此我們在審計的有效性、員工的專業技能、審計方法論、各項法令的遵循、使用的科技、以及確保執行審計時留有適當的時間及資源等各方面投入了大量的資源。

為達成有品質及效果的審計，我們設計了一系列的風險及品質管理制度，並密切關注日常監督作業時所使用的各項內部品質指標，以及時發現並改善可能影響審計品質的事件，更詳細的說明請詳監督機制章節。此外，我們亦會考量各個利害關係人之要求，包括主管機關各項檢查之發現及缺失，持續改善審計工作的品質。



## 我們的工具

身為PwC聯盟組織的成員，PwC Taiwan有權使用PwC為執行審計所設計之審計方法論(PwC Audit)。此審計方法論係依照國際審計準則及PwC內部政策及程序所制定。PwC政策及程序係為協助個別審計案件於執行審計時可遵循國際審計準則所設計。此通用的審計方法論可使所有PwC聯盟所成員一致性的遵循所有適用的專業準則及法令要求。此外，PwC Taiwan亦再將台灣準則及法令之額外規範列入日常專業工作程序中，以使同仁可同時符合國際及台灣之規定。



# 協助我們查核作業的工具與技術



## 我們的科技



### Aura

是 PwC 全球統一使用的審計工作底稿平台。Aura 協助查核團隊建立及執行查核計畫，能讓團隊有效的應用審計方法論，使風險、必要程序、控制及回應風險所執行工作間，能呈現清楚的連結，並提供全面性的指引及專案管理功能。為案件量身訂做的查核計畫，明確定義了風險等級、擬仰賴的控制及所執行的證實測試；即時的儀表板可更快速地瞭解團隊審計進度及查核範圍決定之影響。



### Connect

是我們的協作平台，提供客戶快速且安全地分享查核文件及交付成果。查核團隊可透過Connect自動標註功能追蹤未決議或未完成的工作項目，以減輕追蹤的負擔。客戶亦可透過此平台即時了解查核的調整項目、內控建議及跨合併個體間的查核工作進度。



### Connect Audit Manager

為提供集團財務報表查核案件使用的協作平台，將集團查核團隊與組成個體查核團隊間的溝通簡化並標準化；同時，讓參與案件的查核團隊成員可以透過單一入口了解案件進度，提升查核品質及效率。



### Halo

是我們的數據審計工具，測試大量數據，分析全母體資料，以提升風險評估、分析和測試。例如，Halo for Journals 可以根據定義的條件來識別相關日記簿的交易，從而使查核團隊更容易調查數據，以識別客戶日記簿分錄，以分析和啟動測試流程。



### Count

用以執行觀察存貨盤點的端到端流程，提供查核團隊建立並管理盤點程序，盤點人員可透過行動裝置直接紀錄觀察盤點工作的結果，並由查核團隊將最終結果匯出至Aura。



### Halo Platform

提供查核團隊一個整合性的平台，用以管理在不同應用程式間的數據提取、執行以及儲存，使查核團隊能夠監控跨應用程式間的數據運用及其狀態。

### **pwc** Confirmations PwC Confirmations

提供各式函證範例，同時將收發函流程標準化及自動化。查核團隊可以在安全的網路環境中建立並追蹤函證，並以電子方式取得函證回覆，有效降低查核風險。

### 金融區塊鏈函證系統

運用區塊鏈信任機制及不易竄改等技術，並結合數位憑證與數位簽章之資料隱密性與不可否認性、制定共通性作業規格，以降低資料竄改、偽造及遺失等風險，確保財務資料安全性，保護投資人權益。同時有效簡化查核團隊的作業流程，提升處理效率。





## 我們的科技

本事務所亦於2019年開始運用流程機器人(RPA)技術開發各項工具，應用於取得各類公開資訊、進行資料整理及比對工作，以節省人工執行時間及避免人為資料輸入及計算錯誤之風險；運用資料自動化工具(Alteryx)及視覺化工具(PowerBI)來大量節省審計工作人工資料整理時間及增加洞察力。

**財報附註附表自動比對(資金貸與及背書保證)** 自動比對客戶 PBC (Prepare by Client)與公開資訊觀測站之資訊，節省人工比對之時間及提升品質。

**匯率查詢工具** 節省審計人員每日/每季個別查詢及整理匯率之時間。已提供12種幣別的匯率資訊。

**計算非金融資產減損評估折現參考因子工具** 取代人工蒐集及整理，節省時間及減少錯誤。

**PBC資料整理工具** 節省同仁整理客戶PBC資料之時間及降低人為錯誤。

**總帳完整性測試工具** 透過資料自動化工具及標準作業流程，協助同仁進行總帳完整性測試，提升查核品質。

**稅抽自動化** 依據所得稅法暨有關法令之規定，將部分抽查之工作透過資料自動化工具及標準作業流程執行。



## 次世代審計

作為我們建立信任及提供持續成果的承諾的一部分，PwC正在進行一項持續多年的投資，提供一個新的全球審計平台來強化我們的次世代審計(Next Generation Audit)，以取代我們現有使用多年的技術，例如：Aura和Connect。通過研究及投資新技術，重新定義審計流程，進一步標準化、簡單化、集中化及自動化我們的審計工作。PwC的投資將加速創新，使我們能夠不間斷地回應利害關係人的需求，同時運用新興技術，提供一個專注品質提升的審計體驗。PwC對次世代審計的願景是提供跨財務及非財務資訊的高效、穩健和獨立的確信和審計見解，以建立利害關係人的信任。

隨著PwC次世代審計的發展，我們將持續發布新功能，以提高品質及整體審計體驗。

因應全球性的數位化趨勢，資誠持續致力於數位轉型工作，為此，審計服務部門設立兩大專責單位(審計創新與轉型部門及審計數位委員會)協助推動審計數位化，除積極導入PwC全球聯盟開發的數位工具外、在審計數位委員會主導下，鼓勵同仁內部創意發想，運用流程、資料自動化及資料視覺化等各項數位技術，依審計實務需求自行開發多項節省人工執行時間及有助於提升審計品質的應用工具，並培育數位化人才。此外，亦致力於協助客戶完善安全的數位化環境。



## 審計科技的可靠性及可查核性

本事務所已經設計並執行適當的流程和控制，以加強這些審計科技的可靠性，其中包含了定義審計科技所有者和使用者的角色和責任。我們針對使用這些審計科技時，如何充分及適當地記錄相關的工作底稿提供了詳細的指引，包含所使用解決方案的可靠性評估及工作底稿所需記錄內容以協助複核人員在正常審計工作流程中履踐其監督與複核責任。



## 支援案件之執行



### 發展服務模式

為提供客戶更好的服務體驗，我們持續發展各種不同的服務提供模式，以進一步強化審計品質並創造規模經濟。

我們使用審計服務提供中心將部分審計工作集中處理，以使審計工作可標準化、自動化並提升審計品質



### 指導、監督及複核

案件主辦會計師及資深查核團隊成員負責指導、監督及複核團隊中助理人員的工作，以維持審計品質。查核團隊所使用的電子工作底稿 **Aura** 可有效協助監控整個案件的進度，並確認所有工作皆經適當人員完成及複核。



### 諮詢文化

諮詢是維持高審計品質最重要的事，我們設有正式的管道以提供必要諮詢。查核團隊在查核的各個不同領域可諮詢適當人員，如稅務專家、風險管理專家、評價專家及其他專業技術部門中之專家。



### 專業技術部門

我們的專業技術部門集結了會計、審計、稅務、風險及品質監控專家。這些專家負責在各自專業領域內及時瞭解各項內外部最新發展，並將最新的資訊提供予所有審計服務專業人員。



### 案件品質複核會計師

依據本所品質管理架構及專業準則規範，符合特定條件之審計案件均需品質複核會計師協助案件執行之品質管控。品質複核會計師為具備相關專業知識及經驗之合夥人，以獨立客觀之角度，複核查核團隊是否對案件所辨識之重大風險、特定會計、審計議題及財務報告與揭露等取得適當且足夠之查核證據及回應，並做適當之揭露。

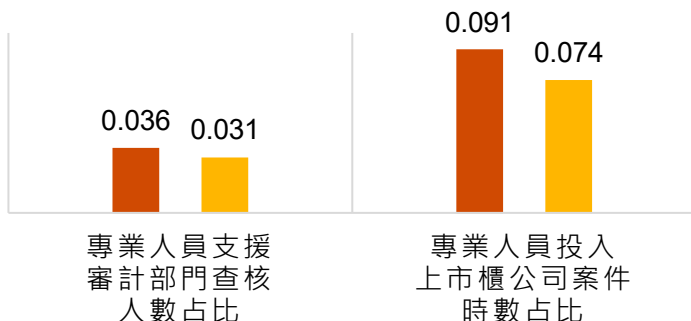


### 歧見處理

當查核團隊與品質複核會計師或事務所內部專業技術團隊人員有意見不同之狀況時，事務所亦設有歧見處理程序，將由事務所資深合夥人、專業部門主持會計師或審計部營運長等，共同協助查核團隊解決歧見。

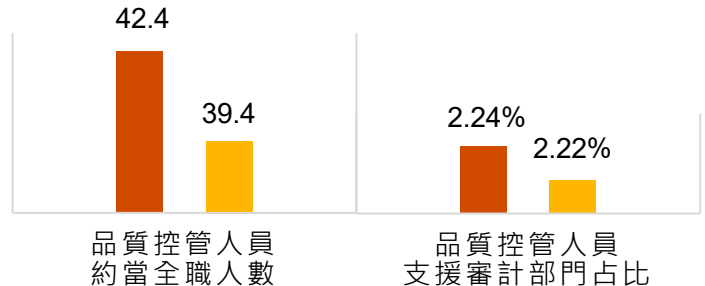
## 專業支援

■ 2022年 ■ 2021年



## 品管支援能力

■ 2022年 ■ 2021年



### 使用審計服務提供中心

**3.12%** FY23 查核時數中由審計服務提供中心執行之比率

# 保密與資訊安全



保密與資訊安全是本所專業責任的關鍵要素。不正當使用或遺失機密客戶資訊或個人資料可能使本所暴露於法律訴訟的風險，也可能對本所聲譽造成負面影響。因此，本所非常重視個人資料及保密。



## 個資保護

我們對所有個人資料的保護和管理採取穩健且一致的方法，並制定了符合台灣個人資料保護法以及歐盟個資保護規則（**General Data Protection Regulation** (“GDPR”））的個人資料政策和保護計畫。相關之管理措施包含設置個人資料檔案安全維護管理組織及管理代表，建立個人資料蒐集、處理、利用、傳遞、保管、刪除、委外作業等程序及管理措施(包含提供適切的資安管理)，建立個人資料緊急應變措施及個資當事人請求程序、定期進行年度教育訓練、個資盤點以及內評作業由內部稽核人員查核個人資料管理保護制度之落實狀況及矯正預防結果之追蹤。我們持續以現有的個人資料保護政策和保護計劃為基礎，並致力於我們的業務中融入良好的資料管理實務。



## 資訊安全

PwC全球聯盟所對資訊安全十分重視，各個聯盟所有責任保護其所屬員工、客戶、供應商與其他利害關係人委託的資訊。PwC資訊安全政策(ISP)是依照ISO/IEC 27001金融服務業之標準與其他知名架構(COBIT, NIST, etc.)所制定，並作為各聯盟所資訊安全有效遵循的基準。PwC的資訊安全政策為各聯盟所對網路安全防護的策略方向，用以保障事務所的資訊資產與客戶資料。PwC的資訊安全政策最少每年會進行一次審查。PwC Taiwan每季必須進行一次以資料數據為主的合規性評估。透過分析可用的數據與比對所須的控制項目來進行評估。並與聯盟所的相關人員協同合作，對數據進行品質審查，以確保可以準確評估本所的資訊安全狀況。ISP合規性評估過程中所發現的落差，將依領導階層同意的時間進行修正。





## 監督機制



[所長及營運長的話](#)



[我們的品質管理施行架構](#)



[文化與價值](#)



[人才策略](#)



[我們的審計方法](#)



[監督機制](#)



[PwC全球聯盟組織](#)



[法律與治理架構](#)

# 監督機制



## 審計品質衡量指標

- 審計案件檢查結果
- 審計案件檢查結果有缺失及無缺失占比
- 上市櫃案件財務報表重編案件數



## 審計品質之監督

本事務所深知提供具品質之審計服務是讓投資者及其他利害關係人對我們工作的正直操守保持信心的關鍵，也是本所審計服務策略的關鍵要素。

適當的品質管理是資誠領導階層的責任，其中包含設計與執行有效的品質管理系統 (SoQM)、採行PwC全球聯盟所的品質管理架構(QMSE)，以對應我們在交付具品質之審計服務過程中可能存在之特定風險。

本所的全面品質目標讓事務所有適足的能力，及指派執業人員一致性地使用本所的技術方法、流程及智慧財產與科技，透過有效率及效果的方式提供服務，以滿足事務所客戶及其他利害關係人的期望

本事務所之監督機制包含運行一套持續評估流程，旨在評估組成品質管理系統(SoQM)之政策與程序是否設計適當並有效執行，以合理確信本所提供之審計服務、非審計確信及其他相關服務，是依循法律、法規和專業準則執行(也稱為我們的持續性監督作業ongoing monitoring)；此監督程序中包含了對案件即時檢查 (Real Time Assurance, RTA)。



## 財務報表重編

0

上市櫃案件財務報表重編案件數



## 旨在預防: 案件即時檢查 (RTA)

本事務所制定了案件即時檢查(Real Time Assurance, RTA)計畫，目的在提供預防性監督機制，以協助輔導和支援審計團隊在審計過程中即時地完成工作。案件即時檢查(RTA)主要係依據各項檢查結果所執行的根因分析(RCA)及改善計畫，綜合討論後設定品質檢查之重點領域(Key Focus Areas)，於案件審計過程中即時覆核並於查核報告日前完成檢查。同時，風險暨品質管制(R&Q)轄下各功能性單位亦針對重要議題進行討論，並使用技術工具(如 Aura Reporting)獲得進行中審計案件之即時資訊與回饋，以優化案件檢查計畫之有效性。我們的品質檢查人員包括經驗豐富的審計實務人員、系統查核專家以及風險暨品質管制部門(R&Q)成員，以協助審計團隊在整個案件檢查過程中得到適當地輔助。



除了上述持續性的監督作業外，本所亦建有定期監督機制，即由客觀獨立團隊針對已完成案件執行抽檢(Engagement Quality Review, EQR)及對品質管理制度之各項業務流程與控制執行定期稽核。所有持續性監督與定期性監督之結果都會列入領導階層的考量，作為本所品質管理系統持續改善的基礎。

### 案件品質定期性檢查

案件品質檢查(EQR)係依循PwC全球聯盟之檢查規範定期針對已完成之案件以風險導向為主的抽核，涵蓋對象為事務所中所有簽署審計、非審計確信及其他相關服務報告之會計師。所執行內容係檢查受檢之案件是否按照審計方法論(PwC Audit)、適用之專業準則及其他與案件服務提供相關之政策與程序規定要求執行。每位會計師至少每五年須被檢查一次，除非根據個別之案件情況而須進行更頻繁的抽核。

案件品質檢查(EQR)係由經驗豐富之合夥人領導，由合夥人、副總、協理和其他專家所組成之客觀團隊協助執行。案件品質檢查(EQR)之檢查團隊可能來自PwC全球各地區不同聯盟所，以提供適當之專業知識與客觀性。EQR團隊需接受適當培訓以協助他們履行其職責，並在執行檢查程序時利用PwC全球聯盟所設計的各项檢查表和工具。PwC全球聯盟之檢查核心團隊則會協助及提供相關檢查指引，並監督各地區之檢查團隊能一致地應用與判斷發現事實之等級分類以及案件整體檢查結果之評估指引。

除了EQR外，本所每年度亦針對符合特定條件(例如:提名晉升)同仁之案件，以及非審計確信或其他相關服務案件執行品質檢查，檢查人員亦是由專職品質檢查單位及經驗豐富的審計實務人員組成，執行檢查時以PwC全球聯盟所設計的檢查表，依照適用案件類型分別採用。除監督案件服務團隊是否依循相關法令準則與政策執行外，亦提供做為領導階層了解與評估各項品質管理措施是否落實於個別案件的基礎。



### 審計品質衡量指標

- 外部主管機關檢查結果
- 美國PCAOB檢查結果

### 2022 外部檢查結果

#### 金融管理監督委員會

- 品質管理制度檢查 **未發現重大缺失**
- 執行案件之檢查 **未發現重大缺失**

#### 美國PCAOB

- 品質管理制度檢查 **未發現缺失**
- 執行案件之檢查 **未發現缺失**



## 品質管理制度定期性監督作業

此外，PwC全球聯盟定期執行品質管理制度檢查，以評估本所之品質管理系統 (SoQM) 的設計和運行是否有效。全球聯盟所也會了解與評估各聯盟所領導階層對其品質管理系統的有效性所執行的自我評估，及其對整體品質目標是否已達成所做出的結論是否允當。

除上述PwC全球聯盟定期執行之檢查評估以外，為確保本所之品質管理系統 (SoQM) 之政策與程序有效設計並執行，本所亦設置獨立的稽核團隊負責定期性監督作業，每年針對品質管理系統 (SoQM) 擬定並執行測試計畫，以協助領導階層評估其設計和運行之有效性。

稽核團隊將會考量內、外部環境之變動包含但不限於事務所之策略發展、以往監督作業之結果、法令或專業準則之變動等，以決定當年度測試計畫之性質、時間及範圍。稽核計畫之執行結果會定期向領導階層報告，並溝通予相關業務管理單位負責人，由其負責就該等結果併同各項品質管理資訊來源的發現執行分析，並在必要時採取補救改善措施。

各項案件及品質管理制度檢查結果都會報告給事務所的領導階層，由其負責就該等結果併同各項品質管理資訊來源的發現執行根因分析 (Root Cause Analysis, RCA)，並在必要時採取改善措施。在辨識出個別案件層級相關之不良品質問題時，依據問題的性質和情況，並根據事務所的獎勵與問責制度 (RAF)，負責合夥人或相關領導階層人員可能會接受進一步的財務及非財務性懲處 (例如：調整客戶組合、額外訓練等)。

審計服務部門合夥人透過PwC聯盟檢查結果的通知，瞭解PwC全球其他地區之相關檢查結果，這使合夥人能夠在規劃和執行集團合併財務報表審計且有仰賴其他聯盟所工作時，得以考慮相關發現並制定與其服務案件相關之因應查核策略。



## 學習：根因分析(Root Cause Analysis, RCA)

本事務所透過執行分析以辨識潛在影響查核品質之因素，並據此採取行動以持續改善。當執行此等分析時，本事務所之主要目標側重於瞭解各項發現對品質管理系統 (SoQM) 之可能影響，並確認應如何提供最佳環境以利查核團隊執行有品質的查核。來自不同面向來源的各項發現，包含來自本所品質管理系統 (SoQM) 所採行的持續性監督程序及全球聯盟所或國內外主管機關對本所品質管理系統 (SoQM) 所執行之檢查結果與發現，不論是否構成缺失事項，均會被納入檢討以及分析。

就個別審計案件，由客觀的檢查團隊來辨識潛在影響查核品質之因素。這些因素可能與專業技能、管理指導與複核、專業懷疑、案件資源，以及教育訓練等面向有關。透過評估案件資訊、訪談不同層級的執行人員及複核所選定的查核工作底稿，綜合判斷導致查核品質結果的潛在因素。

此外，針對有缺失及無缺失的審計案件資料加以彙整進行比較及對照，以辨識特定因子與查核品質間是否具有關聯性。本事務所採用的資料包括(但不限於)主辦會計師、品質複核會計師或案件經理等主要查核團隊人員對於案件的參與程度、案件缺失是否有地區性的集中、主辦會計師、品質複核會計師或案件經理等主要查核團隊人員年資等與案件相關的資料比對。

本事務所之目標係透過分析瞭解不同審計案件之執行的異同對於品質的影響，並利用這些經驗不斷改進所有的查核案件。藉由衡量這些分析的結果，得以辨識出能夠有效運用於整體審計服務實務之改善措施。我們相信這些分析對品質管理之持續有效性提供顯著貢獻。



## PwC 全球聯盟組織



[所長及營運長的話](#)



[我們的品質管理施行架構](#)



[文化與價值](#)



[人才策略](#)



[我們的審計方法](#)



[監督機制](#)



[PwC全球聯盟組織](#)



[法律與治理架構](#)



# PwC 聯盟組織



## PwC 聯盟組織

PwC聯盟組織的聯盟所是英國的私有擔保責任有限公司PwCIL之成員，或與PwCIL有其他關聯。PwCIL不執行會計師業務或向客戶提供服務。其設立目的是作為PwC聯盟組織中各聯盟所的協調實體。PwCIL協調制定和推動各項政策與倡議，特別是在發展策略、品牌、風險和品質等關鍵領域方面，以使各聯盟所間在適當的情況下有一套共同或一致的方法。PwCIL的聯盟所可以使用PwC的名稱，並利用PwC聯盟組織的資源和方法學。此外，聯盟所也可以利用其他聯盟所的資源和(或)確保其他聯盟所和(或)其他實體公司提供專業服務。但同時各聯盟所也必須遵守某些共同政策，並遵循 PwCIL 提出的PwC聯盟組織之標準。

PwC聯盟組織不是一個國際合夥關係。單一聯盟所不能作為PwCIL或任何其他聯盟所的代理人，不能使PwCIL或任何其他聯盟所承擔義務，並且僅對其自身的作為或不作為負責，而不是對PwCIL或任何其他聯盟所的作為或不作為負責。相同地，PwCIL不能作為任何聯盟所的代理人，不能使任何聯盟所承擔義務，並且只對其自身的作為或不作為負責。PwCIL無權亦無能力控制聯盟所的專業判斷。



## PwCIL的治理機構為：

- **全球委員會**：負責PwCIL的治理、聯盟組織領導團隊的監督和聯盟組織標準的核准。董事會成員沒有擔任外部角色。董事會成員共有19人，其中1位為外部的獨立董事，另18位由PwC全球聯盟組織的所有合夥人每四年選舉一次。
- **聯盟組織領導團隊**：負責制定PwC聯盟組織的總體策略以及PwC各聯盟所同意遵守的標準。
- **策略委員會**：由較大的PwC聯盟所和地區之領導人組成，同意聯盟組織的策略方向，並促進策略執行的一致性。
- **全球領導團隊**：由聯盟組織領導團隊和全球聯盟主席任命，並向其報告。全球領導團隊成員負責領導來自聯盟所的團隊，以協調各聯盟所在所有營運領域的活動。







## 法律與治理架構



[所長及營運長的話](#)



[我們的品質管理施行架構](#)



[文化與價值](#)



[人才策略](#)



[我們的審計方法](#)



[監督機制](#)



[PwC全球聯盟組織](#)



[法律與治理架構](#)

# 法律與治理架構

## 一、資誠聯合會計師事務所法律結構和所有權

### (一) 資誠聯合會計師事務所

資誠聯合會計師事務所(即本事務所)之前身乃係朱國璋教授、陳振銑教授兩位創辦人於1970年創立之「朱陳會計師事務所」，嗣於1973年加入Price Waterhouse事務所，並於1975年更名為資誠會計師事務所，1988年成為Price Waterhouse正式成員，獲得授權使用PW之英文名稱。嗣後因Price Waterhouse與Coopers & Lybrand合併，英文名稱遂更名為PricewaterhouseCoopers (即PwC)。PwC全球聯盟所會員名稱及其營運國家等資訊，請參見以下網址：<https://www.pwc.com/gx/en/about/office-locations.html#/>

### (二) 本事務所為合夥組織

本事務所迄今(截至2023年6月30日)有111位合夥人(含初級合夥人)，並有簽證工作助理人員(含稅務部門) 2,390人。本事務所址設台北市基隆路一段333號27樓(台北所)，並於桃園、新竹、台中、台南、高雄設立分所。

### (三) 策略合作聯盟

本事務所與資誠人資管理顧問有限公司、資誠永續發展服務股份有限公司、資誠創新諮詢有限公司、資誠創新整合股份有限公司、普華國際不動產有限公司、資誠智能風險管理諮詢有限公司、資誠普華國際財務顧問有限公司、普華國際財務顧問股份有限公司、資誠企業管理顧問股份有限公司、資誠稅務諮詢顧問股份有限公司等締結策略合作聯盟，均屬PwC全球聯盟成員之一，共享PwC Global Network資源、管理政策，及規劃相關營運之策略發展方針，以提供審計、稅務法律、財務顧問、管理顧問、人才與組織變革諮詢及不動產代理與顧問等專業諮詢顧問服務。



## 資誠聯合會計師事務所及其策略合作事業組織圖

### 同屬PwC全球聯盟成員且締結策略合作聯盟關係

資誠聯合會計師事務所

資誠人資管理顧問有限公司

資誠永續發展服務股份有限公司

資誠創新諮詢有限公司

普華國際不動產有限公司

普華國際財務顧問股份有限公司

資誠創新整合股份有限公司

資誠智能風險管理諮詢有限公司

資誠普華國際財務顧問有限公司

資誠企業管理顧問股份有限公司

資誠稅務諮詢顧問股份有限公司

## 二、資誠聯合會計師事務所治理架構及管理階層

### (一) 資誠聯合會計師事務所的治理架構及管理階層

1. 本事務所由全體合夥人選任所長一名，任期四年，對外代表本事務所、負責執行合夥事務，並得組成經營管理團隊(Leadership Team, LT)及其他諮詢機構(如顧問、諮詢委員等)負責策略合作事業組織之重要營運發展及計畫。
2. 理事會由全體合夥人選任之理事及當然理事所組成，任期四年。理事會的職責為監理經營管理團隊營運及合夥人重要權利義務事項，至少每季應召開一次會議。
3. 經營管理團隊為所長指派任免，並提交理事會及合夥人會議備查，其主要權責為執行合夥人決議之經營策略、授權辦理之事項，並向理事會提出營運報告。本屆經營管理團隊成員組成，所長為當然成員之一，加上所長辦公室成員、營運長、各支援單位中之人力資源發展及準則遵循暨風控辦公室負責人、分所代表，以及策略聯盟事業負責人，共計十四位。經營管理團隊每月舉行一次會議，並在需要時召開額外會議。
4. 準則遵循暨風控辦公室暨跨部門風險暨品質管理負責人(xLoS R&Q Leader)為LT成員之一，為策略風險委員會 Strategic Risk Council (SRC)召集人暨主席，並為防制洗錢專責人員。





5. SRC每月召開，除各組成單位報告與風險或品質有關事項之例行性事務外，尚討論與風險或品質有關事項，包含已發生之實案例或將發生之專案及將導入之系統。以下簡介SRC各組成單位之職責：

(1) 跨部門風險暨品質管理部門：

- i. 召集PwC Taiwan之策略風險委員會(SRC)，溝通及協調PwC Taiwan風險暨品質管理事務。
- ii. 適用於所有同仁之風險暨品質管理政策制訂、執行與監督作業程序之完成，其業務內容包括政策之制訂及宣導、風險品質管理之諮詢與解決、違反事項之調查、報告與懲處等，並向經營管理團隊(Leadership Team)報告重大事項。

(2) 風險暨品質管理團隊(RQs)：

負責推行各業務部門之風險及品質管理政策，其職責包括制定適用於該部門之政策、教育訓練、執行遵循測試作業，並向跨部門風險暨品質管理負責人報告工作事項。

(3) 準則遵循辦公室(CMP)：

負責推行PwC Taiwan整體性的風險管理及法令遵循政策，其職責包括制定政策、教育訓練、執行遵循測試作業，並向跨部門風險暨品質管理負責人報告工作事項。

(4) 行為準則辦公室 (Ethics & Business Conduct, CoC)：

負責推行PwC Taiwan行為準則與職業道德規範相關事務、制定行為準則政策、負責處理申訴事項，並向跨部門風險暨品質管理負責人報告工作事項。

(5) 獨立性辦公室 (Independence, IND)：

負責PwC Taiwan整體性的獨立性相關事務，其職責包括制定及推行政策、教育訓練、執行遵循測試作業，並向跨部門風險暨品質管理負責人報告工作事項。

(6) 資訊管理部門(GTS)：

負責評估、發展及推行PwC Taiwan與IT相關決策、流程及系統設置，並提供各部門實施IT決策之相關技術協助。

(7) 資訊安全管理部門(NIS)：

負責PwC Taiwan資訊安全事務之準則制定，執行相關政策、確保PwC Taiwan之資訊安全，並向跨部門風險暨品質管理負責人報告工作事項。

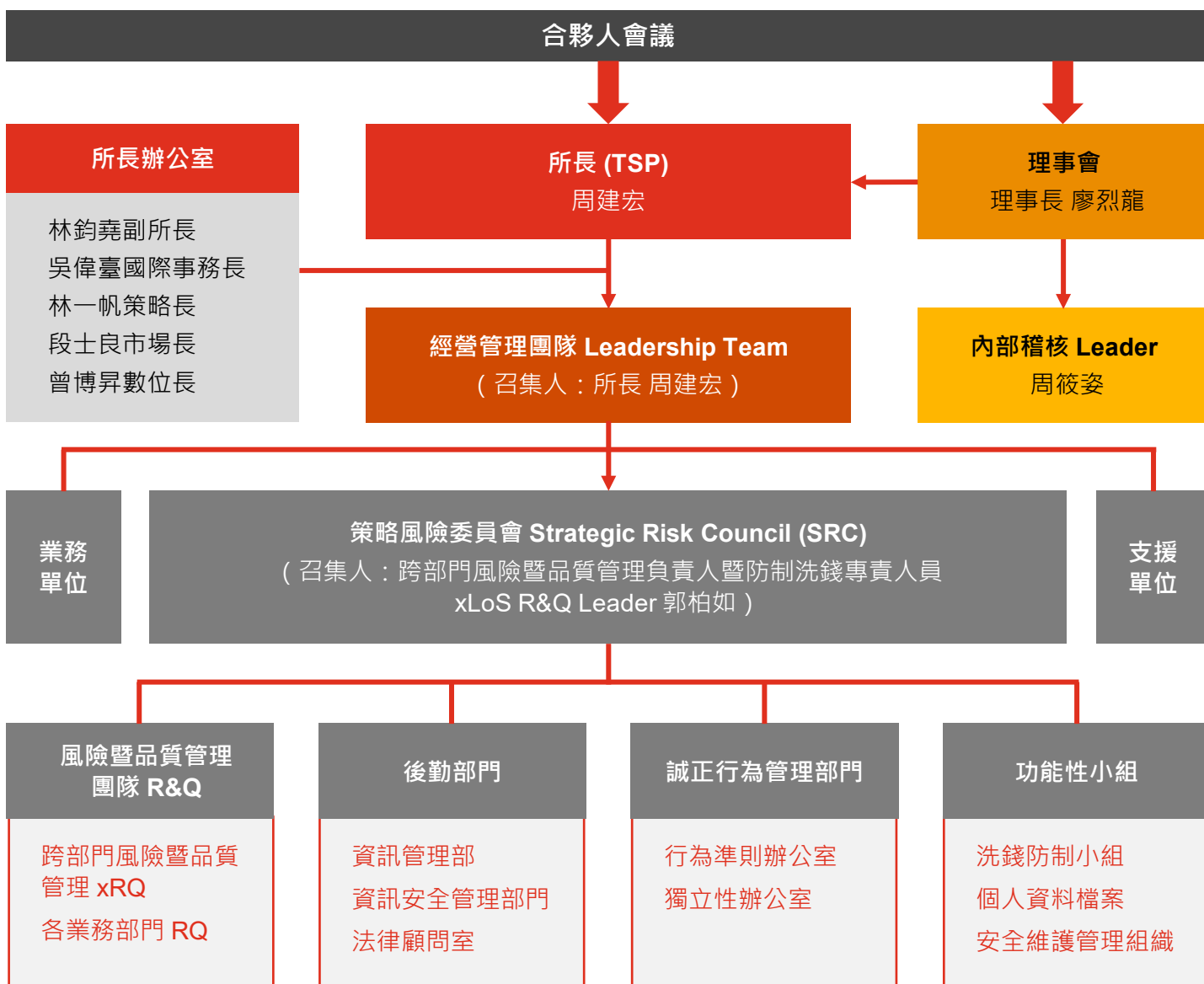
(8) 法律顧問室(OGC)：

負責PwC Taiwan內部法律事務的諮詢與協商，其職責包括審閱重要法律文件、協助處理相關法律事務、並且提供重大事項的法律服務。

(9) 支援單位(包含品牌暨溝通部門B&C、人力資源發展部HC、財務會計部FA及總務部GA)：

負責提供與風險管理決策相關之支援協助。

(二) 本事務所治理與管理組織架構圖如下:





## Appendix

### 會計師事務所審計品質攸關資訊



# 會計師事務所審計品質攸關資訊 (2022年度資訊)

## 查核年資

簽證會計師

平均年資 **11.6** 年

案件品質管制複核(EQCR)會計師

平均年資 **14.2** 年

理級以上查核人員(不含會計師)

平均年資 **11.7** 年

## 訓練時數

平均訓練時數(單位：小時)

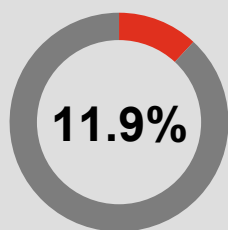
**80.9**

簽證會計師  
訓練時數

**87.3**

理級以上查核人員  
(不含會計師)訓練時數

## 流動率



理級以上查核人員 (不含會計師)

## 專業支援

**3.6 %**

專業人員支援  
審計部門查核人數占比

**9.1 %**

專業人員支援  
審計部門查核人數占比

註：依金管會審計會審計品質指標會審計品質指標指引：專業人員包括電腦審計、財務評價人員或稅務人員(且涵蓋關聯事業之員工)，不含會計師及查核人員。

## 會計師負荷

**8.5** 家

會計師擔任主簽之  
公開發行公司家數

**56.3 %**

會計師可用工時  
投入占比

## 案件品質管制複核(EQCR)複核情形

**1.1 %**

EQCR會計師複核時數占比

## 品管支援能力

**42.4** 人

品質控管人員約當全職人數

**2.2 %**

品質控管人員支援審計部門占比

註：依金管會審計會審計品質指標會審計品質指標指引：品質控管人員包括審計服務之風險管理、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，惟不包含獨立性辦公室、準則遵循辦公室等。

## 外部檢查缺失及處分

2022金融監督管理委員會  
檢查結果

**0** 品質管制缺失

**0** 案件缺失  
[檢查案件數量 9]

2022美國PCAOB檢查結果

**0** 案件缺失  
[檢查案件數量 3]

會計師懲戒案件數及經依證  
交法第37條處分之案件數

**0** 件

## 主管機關發函改善

主管機關(含金管會、證交所及  
櫃買中心)對上市櫃公司財報查  
核或核閱缺失改善函文比率

**0%**

# 聯絡我們



**周建宏**

資誠聯合會計師事務所所長  
暨聯盟事業執行長



**徐聖忠**

資誠聯合會計師事務所  
審計服務營運長



**梁益彰**

資誠聯合會計師事務所  
審計服務風險暨品質管理主持會計師

[www.pwc.tw](http://www.pwc.tw)