

## ( 107 年度 ) 會計師評估及績效考核表

項目	具體指標	評量標準	得分	備註
<b>獨立性指標</b>				
1	會計師與委託人無直接或重大間接財務利害關係。	無利害關係則得5分，有則0分。	5	
2	會計師與委託人無任何不適當利害關係。	無不適當利害關係則得5分，有則0分。	5	
3	執業前兩年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	無違規則得5分，有則0分。	5	
4	會計師本人名義不得為他人使用。(聲明書)	無讓他人使用則得5分，有則0分。	5	
5	會計師及所有審計服務小組成員，不得握有委託人之股份。	無持有則得5分，有則0分。	5	
6	不得與委託人有金錢借貸之情事。	無則得5分，有則0分。	5	
7	不得與委託人有共同投資或分享利益之關係。	無則得5分，有則0分。	5	
8	不得兼任委託人之經常工作，支領固定薪酬。	無則得5分，有則0分。	5	
9	不得收取任何與業務有關之佣金。	無則得5分，有則0分。	5	
10	會計師任期是否連續超過七年。	否則得5分，是則0分。	5	主簽：黃世鈞：107q1起 副簽：吳郁隆：107q1起
<b>績效指標</b>				
1	前三季正式之財報於該季結束45日內完成或年度財報於年度結束三個月內完成。(正式財報)	提前3日完成得5分，按時完成得3分，超過時間得0分。	5	
2	每季及年度初版報表查核及編制之準確性(不含公司資料變更)。(四大表)	財報數字錯誤2個內得5分，3個內得3分，3個以上得0分。	3	

項目	具體指標	評量標準	得分	備註
3	會計師完成公司前三季帳務查核時間及完成初稿。	前三季報表核閱30日內得5分，40日內得3分，40日以上得0分。	3	
4	會計師完成公司年度帳務查核時間及完成初稿。	年度結束後報表查核60日內得5分，70日內得3分，70日以上得0分。	3	
5	會計師完成子公司年度帳務查核時間及完成初稿。	年度結束後55日內得5分，60日內得3分，60日以上得0分。	5	會計師查核香港子公司，並於年度終了55日內完成查核初稿。
6	會計師是否與公司管理人員(內部稽核人員等)互動頻繁並留下紀錄。	有則得3分，無互動則得0分。	3	會計師與管理人員E-mail往來互動頻繁，並留存E-Mail往來紀錄
7	會計師是否在查核規劃暨出具查核意見前與審計委員會有適當的互動並留下紀錄。	有則得3分，無互動則得0分。	3	
8	會計師是否對於公司制度及內控查核提出積極建議並留下紀錄。	有則得5分，無互動則得0分。	3	
9	定期主動向公司更新稅務及證管法令及更新修訂IFRS會計準則。	有則得3分，無則得0分。	3	
10	審計服務小組成員之人員穩定性。	有則得3分，無則得0分。	0	查核team更換：Q1~ & Q3皆有更換。
11	協助與主管機關間之溝通與協調。	有則得3分，無則得0分。	2	
12	發現公司內部員工舞弊事項或發現不合常規事項。	有則得5分，無則得0分。	5	公司未有員工舞弊或不合常規之事項。
<b>合計=88, 審查通過，建議108年度維持原任。</b>				

註：若有因可歸責於本公司之理由致影響評核之結果時，相關事項之評核標準將視情況彈性調整之。