

# 影響會計師事務所審計品質因素之研究

高碧婕、江向才、包冬意

E-mail: 9420047@mail.dyu.edu.tw

## 摘要

中文摘要 自美國安隆公司 (Enron)、世界通訊 (World Com)、全錄公司 (Xerox) 等幾起重大財務舞弊案件發生之後,投資者對於會計師經審計過程所簽證的意見報告逐漸失去信心。尤自2004年開始,國內也爆發了博達、皇統、訊碟、太平洋電子、陸技等公司財務報表表達不實的案例,使得審計品質之議題在國內受到重視。近年來,國內政府積極推動公司治理 (Corporate Governance) 機制,確保投資大眾接收資訊之可信度。做為公司財報訊息把關者之角色,會計師事務所肩負的社會責任更責無旁貸。事務所和一般公司相同亦屬營利組織,不同的是會計師事務所提供之服務,是秉持超然獨立的態度,檢驗公司的財報資訊之揭露是否適當,並將檢驗的結果出具意見報告書,以供外界人員作為參考。本研究探討影響會計師事務所審計品質之因素,及其影響程度之顯著性。本文以管理類股公司及下市公司做為資料來源,蒐集此類公司會計師事務所之簽證資料,計算其簽證不適當率,再以整體事務所之錯誤率平均值為標準,分出審計品質高、低兩組。對這兩組之會計師事務所發放問卷,並將回收之資料做統計分析。

關鍵詞:會計師事務所、審計品質、內部控制

## 目錄

目錄 第一章 緒論 1 第一節 研究背景 1 第二節 研究動機 3 第三節 研究目的 4 第四節 研究範圍與研究限制 4 一、研究範圍 4 二、研究限制 5 第五節 研究流程及論文架構 5 一、研究流程 5 二、論文架構 6 第二章 文獻探討 8 第一節 審計品質之定義 8 第二節 審計品質之衡量 10 一、會計師事務所在公司被列入管理類股及下市事件前一年對財務報表出具不適當意見的比例 11 二、會計師事務所規模 13 三、會計師事務所聲譽、與美國大事務所結盟時間長短 13 四、其他審計品質代理變數 15 第三節 影響會計師事務所審計品質之因素 16 一、會計師事務所人員素質 16 二、內部控制 18 三、易產生舞弊之交易 23 第三章 研究方法 31 第一節 研究架構 31 第二節 變數操作型定義 33 第三節 變數衡量 34 一、影響會計師事務所審計品質之因素 - 自變數 35 二、審計品質 - 應變數 35 第四節 研究假設 37 一、會計師事務所人員素質 37 二、會計師事務所審計查核工作內部控制 38 三、針對易產生舞弊之交易事項進行替代性查核程序 39 第五節 資料來源與樣本選取 39 第六節 蒐集資料工具 41 一、使用問卷之原因 41 二、使用問卷之缺點與限制 42 三、問卷設計 42 第七節 資料分析方法 43 一、區分審計品質 43 二、發放問卷 44 第八節 研究方法 44 一、基本資料之敘述性統計 44 二、信度檢定 44 三、效度檢定 45 四、預試 45 五、羅吉斯迴歸 45 第四章 實證結果分析 47 第一節 敘述性統計分析 47 第二節 效度及信度分析 56 一、效度分析 56 二、信度分析 56 第三節 羅吉斯迴歸結果分析 57 第五章 結論與建議 61 第一節 結論 61 第二節 未來研究方向與建議 62 參考文獻 63 中文部份 63 英文部份 66

## 參考文獻

- 參考文獻 中文部份 [1]吳恭, 審計學, 台北:中正書局, 四版, 1970。  
[2]李滿春, 以行銷觀點論會計師業務之發展, 國立治政大學會計研究所碩士學位論文, 1982。  
[3]張文?, 我國上市公司審計品質替代衡理之研究, 國立政治大學會計研究所碩士學位論文, 1992。  
[4]柯承恩, 上市公司之簽證市場競爭分析, 會計研究月刊, 1992年4月, 第79期:30-33。  
[5]陳張, 企業內部控制與稽核制度 - 規劃、設計、實務, 超越企管顧問股份有限公司, 1994。  
[6] 吳文清 譯, 審計學原理。(原著: O. Ray Whittington, Kurt Pany and Robert F. Meigs, 1994 [7]王義雲, 中小企業內部控制, 五南圖書出版有限公司, 1994。  
[8]黃宏光, 會計師事務所經營管理架構分析之研究, 國立政大企業管理研究所碩士學位論文, 1995。  
[9]趙松山, 台北市會計師事務所服務品質之實證研究, 東吳大學企業管理學系碩士班碩士論文, 1996。  
[10]宋義德, 管理當局自願性財務預測準確性與資訊內涵之研究, 國立政治大學會計研究所碩士學位論文, 1996。  
[11]劉家怡, 臺灣會計師事務所規模與審計品質關聯性之實證研究, 國立中正大學會計學研究所碩士學位論文, 1997。  
[12]林安珮, 會計師事務所審計服務品質認知之再研究, 國立治政大學會計系碩士學位論文, 1997。  
[13]楊靜雯, 以結構、行為與績效模型研究會計師事務所產業 - 考慮審計品質之影響, 國立台灣大學會計學研究所碩士學位論文, 1998。  
[14]王鈴, 傳統審計品質代理變數之研究, 東吳大學會計研究所碩士學位論文, 1998。

- [15] 游萬來，宋同正 譯，設計進程-成功設計管理的指引 (原著作: Cooper, R., and Press, M., 1997, The design Agenda- A Guide to Successful Design Management, John Wiley and Sons, New York.), 1998。
- [16] 呂相瑩，審計品質變動與代理成本之研究，國立政治大學會計研究所碩士學位論文，1999。
- [17] 洪淑華，內部關係人持股異動行為與財務分析師盈餘預測之相關性研究，國立政治大學會計學研究所碩士學位論文，2000。
- [18] 謝劍平，現代投資學 - 分析與管理，智勝文化事業，2000。
- [19] 賴欣欣，從刑事實體法的觀點論證券交易法上內線交易之規範，銘傳大學法律研究所碩士論文，2001。
- [20] 翁明豪，審計品質與盈餘管理之關聯性研究，東海大學企業管理研究所碩士學位論文，2002。
- [21] 溫玉新，會計師更換與審計品質 - 從應計項目探討，國立台北大學會計研究所碩士學位論文，2002。
- [22] 蔡篤村，以內部控制強化公司治理之探討，國立台灣大學會計學系碩士班碩士論文，2002。
- [23] 高祥恒，裁決性應計項目、衍生性金融商品與損益平穩化，國立成功大學會計學研究所碩士論文，2002。
- [24] 郭建麟，可轉換公司債的套利行為，雲林科技大學企業管理系碩士班論文，2002。
- [25] 王慧卿，從實務觀點看台灣上市公司可轉換公司債之套利，國立成功大學企業管理系碩博士班碩士論文，2002。
- [26] 黃珮娟，會計師事務所與審計品質關聯性之研究，東吳大學會計研究所碩士學位論文，2003。
- [27] 嚴文筆，內部控制觀點建構舞弊訴訟預警模型，國立中正大學會計與資訊科技研究所，2003。
- [28] 唐舜鈴，會計師輪調制度對會計師專業影響之分析性研究，中原大學會計研究所碩士學位論文，2004。
- [29] 張俊賢，強制性會計師輪替對審計品質的影響，國立台北大學會計研究所碩士學位論文，2004。
- [30] 楊民賢，查核程序重要性與困難程度之研究--經驗與查核人員認知之關係，國立台灣大學會計學研究所碩士學位論文，2004。
- [31] 蔡信夫、馮拙人，審計學概念和應用，2004。
- [32] 蘇裕惠、彭日欣，從各國會計師輪調制度看會計師之獨立性 與審計品質 - 國際篇，會計研究月刊，2005年3月，卷期232，頁96-101。英文部份: [1] Romney Marshall B., W. Steve Albrecht and David J. Cherrington, " Auditors and the Detection of Fraud ", The Journal of Accountancy, May 1980, pp63-69 [2] DeAngelo, L.E. 1981a. " Auditor Independence, Low Balling, and Disclosure Regulation ", Journal of Accounting and Economics: 183-199 [3] DeAngelo, L.E. 1981b. " Auditor size and audit quality ". Journal of Accounting and Economics ( December ) : 183-199.
- [4] Watts, R. L. and J. L. Zimmerman ( 1981 ) , " The Markets for Independence and Markets " , New York: Touche Ross [5] Dopuch, N. and D. Simunic.(1982), " Competition in Auditing: An Assessment " , Fourth Symposium on Auditing Research, University of Illinois: pp.401-450
- [6] Palmrose, Z. (1982), " Quality-Differentiation, Surrogates, and the Pricing of Audit Services:An Empirical Investigation " , Ph. D. Dissertation, University of Washington. Willingham, J. J. and P. D. Jacobson ( 1985 ) , " A Research Response to the Dingell Hearings. " The Auditor ' s Report, pp.1-4.
- [7] Healy, P., and T. Lys ( 1986 ) , " Auditor Changes Following Big Eight Mergers with Non-big Eight Audit. " Journal of Accounting and Public Policy, 5, pp. 251-65.
- [8] Simunic, D. A. and M. T. Stein ( 1987 ) , " Product Differentiation in Auditing: Auditor Choice in the Market for Unseasoned New Issues " , The Canadian Certified General Accountant ' s Research Foundation.
- [9] Palmrose, Z. (1988), " An Analysis of Auditor Litigation and Audit Serve Quality " The Accounting Review January: 55-73 [10] Carcello, J. V. ( 1990 ) , A Comparative Study of Audit Quality Among the Big Eight Accounting Firms, Ph. D. Dissertation, Georgia State University-College of Business Administration.
- [11] Kennedy, D. B. and W. H. Shaw ( 1991 ) , " Evaluating Financial Distress Resolution Using Prior Audit Opinions " Contemporary Accounting Research: 97-114 [12] Teoh, S. H., and T. J. Wong. 1993. " Perceived Auditor Quality and the Earnings Responses Coefficient. " The Accounting Review(April):346-666.
- [13] Nance, D. R., C. W. J. Smith, and C. W. Smithson. 1993. On the determinants of corporate hedging. The Journal of Finance 48 (March): 267-284.
- [14] Geo, E., Sen, and Shome. (1995), " Analysts ' forecasts: low-balling, market efficiency, and insider trading. The Financial Review(Aug):529-239.
- [15] Becker et al. (1998), " The effect of audit quality on earnings management " , Contemporary Accounting Research 15 (Spring):1-24.
- [16] Van E Johnson and Inder K Khurana and J Kenneth and J Kenneth Reynolds ( 2002 ) , " Audit-Firm Tenure and the Quality of Financial Reports " , Contemporary Accounting Research(Winter)