

非審計服務對審計品質影響之研究： 新揭露門檻下之實證

汪進揚¹ 陳盈伶²

摘要

本研究之主要目的在於探討新制非審計服務揭露門檻下，會計師提供非審計服務對審計品質之影響。研究中以 2006 與 2007 年上市櫃公司為樣本，採用裁決性應計數作為審計品質之衡量。研究結果指出，在控制潛在影響因素下，具有重大非審計服務公司之正向裁決性應計數顯著大於無重大非審計服務公司，顯示會計師給予重大非審計服務客戶較寬鬆之向上盈餘操縱空間；另外，重大非審計服務公司之裁決性應計數與非審計服務公費額度成負向關係，此結果支持會計師提供非審計服務達一定程度時，會逐漸產生知識外溢效果，進而降低企業盈餘操縱行為。

關鍵詞：非審計服務、審計品質、裁決性應計數、盈餘操縱

¹汪進揚為中國文化大學會計學系副教授。

²陳盈伶為安侯建業會計師事務所查帳員。