摘要

本研究根據 Lee et al.(1999)之分析性模型進行推論建立實證假說，並以問卷調查方式蒐集資料，以探討會計師行業進入門檻中之會計師考試錄取人數改變對審計市場造成的影響。調查對象包括會計學系學生、尚未通過會計師考試之會計師事務所員工、以及會計師。研究結果與實證假說幾乎全部一致：學生及員工認爲近年來會計師考試錄取人數偏低；然而，已經通過會計師考試的會計師則認爲錄取人數偏多；平均而言，受訪者認爲增加會計師考試錄取人數將使審計公費、會計師事務所利潤及執業會計師個人利益降低；同時亦將增加審計供給並提昇客戶之利益。會計學系學生及會計師認爲增加會計師考試錄取人數對「五大」會計師事務所之審計品質無顯著影響，但將減低「非五大」會計師事務所之審計品質；會計師事務所員工具認爲將增加「五大」會計師事務所的審計品質，而對「非五大」之審計品無顯著影響。此外，會計師認爲會計師考試錄取人數改變對「非五大」會計師事務所之影響程度，在審計品質、審計公費、事務所利潤及執業會計師個人利益方面，與對「五大」會計師事務所的影響程度並不相同；所屬事務所規模不同之會計師，對於會計師錄取人數改變對「五大」或「非五大」可能影響之看法也不盡相同，顯示在從事會計師考試制度之相關研究不可忽略事務所規模所造成的影響。

關鍵詞：審計市場、審計品質、會計師考試