

摘要

本文利用兩期逆選擇與道德危機的模型來探討當公司股東、經理人、會計師之間存有資訊不對稱時，會計師任期與審計品質間之關係。研究結果發現，當經理人有可能虛報盈餘、但股東與會計師之間無資訊不對稱時，任期與審計品質兩者呈正向關係；此種正向關係在股東與會計師之間有逆選擇的問題時則將不復存在，此時審計品質會低於最適水準。此外，會計師會因為道德危機而降低審計品質的情況，只有當同時存在逆選擇問題時才會發生。最後，本研究亦指出，強制性會計師輪調政策並無法提昇審計品質。

關鍵詞：審計品質，會計師任期，資訊不對稱，逆選擇，道德危機