

## 摘要

本文針對國內特有之審計環境，測試會計師事務所內部組別產業知識與客戶盈餘品質之關聯性。實證結果發現，組別的產業知識主要由本身實際查核經驗而來，事務所並未提供組別產業知識，亦或提供產業知識不足。此外，在以組別為對象並採用多個產業知識衡量指標進行測試後，大致發現當組別產業知識越豐富，客戶的裁決性應計數絕對值越低，顯示組別知識越強，其客戶的盈餘品質越佳。另一發現是，組別產業佔有率對客戶裁決性應計數絕對值的影響為非線性(呈倒 U 形態)，即客戶的裁決性應計項絕對值會先隨著組別產業知識的累積而增加，然後再遞減。此一結果代表著組別的產業知識必須累積達一定門檻，才能使得裁決性應計數絕對值降低。

**關鍵詞：**產業知識、事務所組別、裁決性應計數、審計品質