

摘 要

自民國 77 年起考選部大幅提高會計師錄取率後，審計市場中執業會計師人數與事務所開業家數均大增，導致整個產業之利潤率逐年下降。同時，財政部證券暨期貨管理委員會積極鼓勵事務所合併，希望能藉以提升審計品質，復見美國跨國性之八大會計師事務所逐漸合併成爲五大，遂引發本文擬以財政部

統計處 78 年至 87 年的「會計師事務所服務業調查報告」普查資料，採超越對數 (Translog) 成本函數，探討會計師錄取政策開放前後之會計師事務所成本函數之規模經濟課題。實證結果顯示，Translog 成本函數模型配適情形頗佳，期間效果顯著爲正，亦即後期全體會計師事務所總成本明顯較高，足見前、後二段期間會計師事務所成本結構確實有別。復作逐年迴歸分析，並據以計算各年度之平均規模經濟值，發現自民國 81 年度之規模經濟值 1.175 逐年下降至 87 年的 1.098，顯見大量的新科會計師驟然湧入審計市場，造成中、小型會計師事務所林立，確實爲競爭環境帶來衝擊。

關鍵詞：規模經濟、會計師事務所、審計市場、超越對數成本函數