

摘要

本文由會計師事務所從業知識具公共財性質之角度切入，建立會計師產業生產函數，來探討審計與非審計服務的知識外溢效果；並利用「會計師事務所服務業調查報告」資料庫 2001 年至 2005 年之定組追蹤資料進行分析。實證結果顯示：高階專業人才的顯隱性人力資本良莠會影響會計師事務所提供專業服務品質的能力。審計與非審計服務對會計師事務所整體營收成長的直接效果趨緩或為負成長，而藉由經驗隱性人力資本產生知識外溢效果，無償的用於非審計與審計服務上，將能提升從業員工所具備的專業技能、經驗與知識，增進生產力，提升會計師事務所的經營績效。

關鍵詞：審計服務、非審計服務、人力資本、知識外溢、公共財