

摘要

近幾年來，層出不窮的會計舞弊事件嚴重打擊投資大眾對會計師之信心，據統計顯示，也愈來愈多財務報表因不符合一般公認會計原則被要求重編，投資大眾在市場上的損失也有趨高的比例與財務報表重編有關。本文主要探討會計師審計品質與財務報表重編發生之關係，並以民國 91 年至 95 年發生財務報表重編的台灣上市上櫃公司為研究對象，探討會計師審計品質與財務報表重編之關聯性。本研究以非審計公費重大性、事務所規模、產業專精與查核年資為會計師審計品質代理變數。研究結果發現，非審計公費若不具重大性、會計師事務所為產業專精者或查核年資越長，將可減少財務報表重編發生之可能性；事務所規模則受限於我國審計市場特性，無法在實證上獲得完全支持。實證結果也顯示，針對向下調整淨利之重編，僅產業專精與查核年資可降低重編發生可能性。此外，在查核過程與核閱過程下，會計師審計品質對財務報表重編有不同之影響效果。

關鍵詞：財務報表重編、非審計公費、事務所規模、產業專精、查核年資