

# TEJ審計品質分析模組

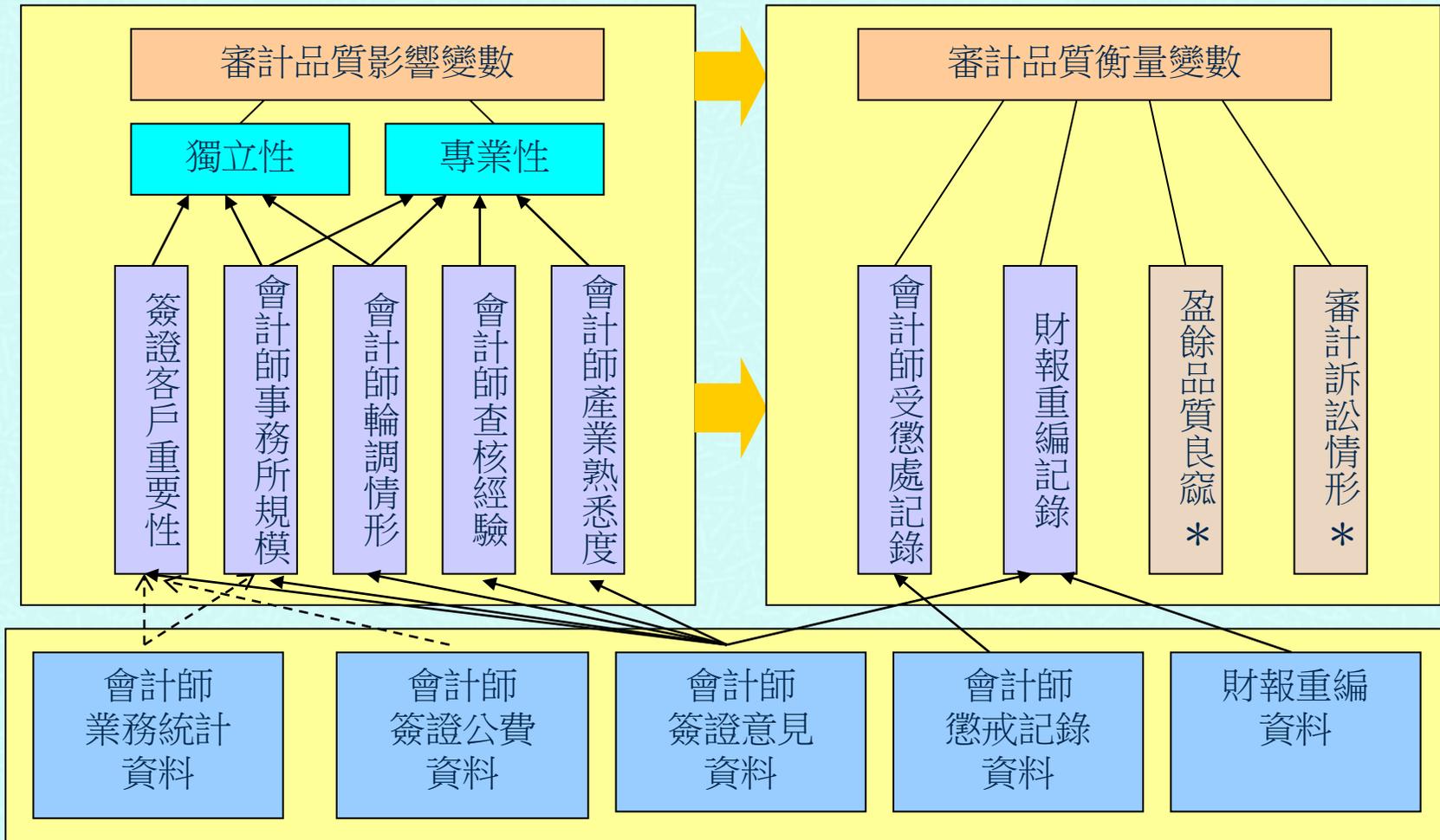
- 1、審計品質研究變數概念圖
- 2、審計分析模組架構及內容
  - ✓ 審計品質影響變數
  - ✓ 審計品質衡量變數
  - ✓ 參考背景資料
- 3、資料庫欄位說明

報告人：駱介正

Email：[jason1202@tej.com.tw](mailto:jason1202@tej.com.tw)

TEL：02-8768-1088 ext.127

# 審計品質變數概念圖



# 審計分析模組架構

## I 獨立性及專業度

查核任期及經驗、客戶重要性、產業專家

## II 審計品質好壞

會計師受懲記錄及案件、重編彙整總表

## III 會計師事務所分析

會計師事務所屬性、營運明細、  
前三十大統計及行業集中度

## IV 簽證原始資料提供

會計師簽證摘要及內文(含重編前後)

# 1、影響變數-CPA獨立性及專業度

## 1. 查核任期及經驗 (Tenure & Experience)

### ■ 受查公司基本屬性

- 成立年數、上市年數、產業別

### ■ 查核意見及輪調

- 簽證會計師事務所、是否為大型會計師事務所
- 簽證會計師、簽證意見、是否繼續經營假設有疑慮
- 是否應輪調 (2003起)、實際輪調人數
- 財報重編次數

範例1

# 1、影響變數-CPA獨立性及專業度

## 2. 客戶對CPA重要性 (Clients Importance)

- ⌘ 依簽證家數
- ⌘ 依簽證客戶營收
- ⌘ 依簽證客戶資產...

範例2

## 3. 產業專家 (Industry Specialization)

- ⌘ 依產業客戶市佔率及排名

範例3

## II、衡量變數-審計品質好壞

### 其 1.會計師懲戒記錄

含懲戒日、懲戒法令、牽涉公司、案名、違法業務、懲戒總類、停業起迄及月數、除名日等...

### 其 2.會計師懲戒案件

案號(TEJ自行編碼)、違約日(即 TCRI定義之違約日)、懲戒日、案件起迄日及牽涉公司與涉案會計師...

### 其 3.重編彙整總表

重編財務 + 重編原因 + 簽證資訊

範例4

範例5

# III、會計師事務所分析

## 其 1.會計師事務所屬性

含設立年月,事務所型態(合夥/獨資),執業收入,執業收入%,  
執業收入排名,分所數,員工數,CPA數...

## 其 2.營運明細

執業收入金額,業務件數,各類員工薪資,事務所損益表...

## 其 3.前三十大統計

營運明細資料之最大值,最小值,平均數...

## 其 4.行業集中度

行業集中度指數Concentration Ration(簡稱為CRn)及赫芬達爾—赫希曼指數(Herfindahl-Hirschman Index, 簡稱HHI)

# Q&A

謝謝各位，歡迎指教

---

# 範例1、查核任期及經驗模組

公司屬性

簽證意見

輪調情形

1301台塑	2008	2007	2006
上市狀況	TSE	TSE	TSE
產業別	13	13	13
產業名稱	石化塑膠	石化塑膠	石化塑膠
成立年數	55	54	53
上市年數	45	44	43
事務所碼	KK152	KK152	KK152
簽證事務所	安侯建業	安侯建業	安侯建業
是否為大型事務所	Y	Y	Y
會計師1	李慈慧	寇惠植	吳秋華
會計師2	吳秋華	李慈慧	寇惠植
簽證意見類型	E	E	E
繼續經營假設是否有疑慮	N	N	N
財報重編次數	0	0	0
CPA1應輪調	0	0	0
CPA2應輪調	0	0	0
更換會計師人數	1	1	0
更換會計師事務所	0	0	0

# 範例1、查核任期及經驗模組



查核任期

查核經驗

年度	2008	2007	2006
事務所任期_自1983起(年)	20	19	18
事務所任期_上市櫃起(年)	20	19	18
事務所任期_公開發起(年)	20	19	18
CPA1任期_自1983起(年)	2	4	4
CPA1任期_上市櫃起(年)	2	4	4
CPA1任期_公開發行起(年)	2	4	4
CPA2任期_自1983起(年)	5	1	3
CPA2任期_上市櫃起(年)	5	1	3
CPA2任期_公開發行起(年)	5	1	3
CPA1經驗_上市櫃(年)	5	4	17
CPA1經驗_產業(年)	5	4	16
CPA1經驗_公開發行(年)	5	5	17
CPA2經驗_上市櫃(年)	19	4	3
CPA2經驗_產業(年)	17	4	3
CPA2經驗_公開發行(年)	19	4	4

單位(年數)

## 範例2. 客戶重要性模組



- 受查客戶對於CPA之重要性
  - 對象：會計師事務所、會計師
  - 指標：查核家數、資產、營收
  - 類別：上市櫃公司、公開發行公司

受查公司：	台塑	家數%	營收			資產		
	2008		原值%	log	開根號	原值%	log	開根號
事務所	安侯建業	0.34	3.25	0.43	1.68	4.19	0.44	1.93
會計師1	李慈慧	16.67	90.21	20.15	58.32	95.7	21.01	68.46
會計師2	吳秋華	6.25	28.8	7.5	19.66	31.78	7.62	21.55

# 範例3、產業專家模組

單位:家數、千元



年度	2008	2007	2006
產業名稱	石化塑膠	石化塑膠	石化塑膠
事務所市佔率_家數%	19.35	22.58	22.58
事務所市佔率_營收%	28.16	32.29	33.18
事務所市佔率_資產%	35.49	38.82	38.7
事務所產業排名_家數	2	2	2
事務所產業排名_營收	2	2	2
事務所產業排名_資產	1	2	1
會計師1市佔率_家數%	1.61	3.23	3.23
會計師1市佔率_營收%	5	14.61	14.82
會計師1市佔率_資產%	7.01	18.07	17.9
會計師1本身產業排名_家數	6	2	2
會計師1本身產業排名_營收	7	3	3
會計師1本身產業排名_資產	9	1	1
會計師2市佔率_家數%	3.23	3.23	1.61
會計師2市佔率_營收%	13.04	14.61	5.33
會計師2市佔率_資產%	16.55	18.07	7.4
會計師2本身產業排名_家數	3	2	10
會計師2本身產業排名_營收	3	3	7
會計師2本身產業排名_資產	1	1	7

## 範例4-懲戒案件



簡稱	懲戒日	涉案會計師
亞瑟	20000426	張明輝 黃銘祐
台鳳	20001213	阮呂芳周林寶珠
國揚	20001213	林東翹 黃銘祐
匯豐證券	20010919	翁榮隨 劉水恩
順大裕	20020116	王錦祥 許相仁
大穎	20020507	李嘉惠 周志賢 周齊平 鄭戊水
博達	20040715	王金山 李振銘 游萬淵 蔡添源
博達	20041229	何靜江 蔡添源
吉祥全	20041229	王金來 張嵐菁
宏達科	20041229	徐俊成 張嘉信 趙志浩 劉義吉
皇統	20041229	于紀隆 柳金堂 郭宗銘 陳順發
力霸	20070118	郝麗麗 單思達
中華銀行	20070303	何志儒 阮呂豔 陳宥任 黃學平

# 範例5. 重編彙整模組：欄位說明1

## 其 概分三組：重編財務 + 重編原因 + 簽證資訊

公司	公司代碼及簡稱 EX：1101 台泥	
年/月	財報期別 EX：199912	
重編次數	重編事件之次數	
會計錯誤	參考重編原因，判讀重編是否肇因於會計錯誤。若是為Y；否為N。	
CPA未預警	財報因會計錯誤而重編時，原簽證會計師是否未於審計報告中預警。	
營業收入	成長力道、營運規模	重編前金額+調整金額+調整比率
營業利益	本業獲利能力	重編前金額+調整金額+調整比率
稅後淨利	企業整體獲利狀況	重編前金額+調整金額+調整比率
資產總額	營運規模及效率	重編前金額+調整金額+調整比率
股東權益	總體衡量指標	重編前金額+調整金額+調整比率
重編事件日	外部人首次知悉公司財報(將)重編之日期 FOR 事件研究	
原編表日	被重編財報之會計師簽證日	
重編編表日	重編財報之會計師簽證日	
重編原因	擷取前 3 個原因	
依據	公司自行重編、證管會要求、審計部審計 3類。	

# 範例6.重編彙整模組：欄位說明2



## 其 概分三組：重編財務 + 重編原因 + 簽證資訊

審計別	A：查核      R：核閱      C：代編      T：複核
會計原則	TWN, USA, IFR, THA, SGP, MYS(馬來西亞), RSA(南非)
原意見類別	重編前意見之類型
原事務所名	重編前簽證會計師事務所名稱
原會計師1	重編前會計師1 (左右簽字，取左者；上下簽字，取上者)
原會計師2	重編前會計師2 (左右簽字，取右者；上下簽字，取下者)
原繼續經營	重編前有疑慮為 ' N'
原內容	擷取重編前報告前 3 個內容代碼 + 摘要
新意見類別	重編後意見之類型
新事務所	重編後簽證會計師事務所名稱
新會計師1	重編後會計師1 (左右簽字，取左者；上下簽字，取上者)
新會計師2	重編後會計師2 (左右簽字，取右者；上下簽字，取下者)
新繼續經營	重編後有疑慮為 ' N'
新內容	擷取重編後報告前 3 個內容代碼 + 摘要