◎會計系 方俊儒助理教授

審計公費揭露對於審計市場之影響

The Effects of Audit Fee Disclosure on the Audit Market

長久以來國內會計師執行審計或非審計業務收取的公費，始終不對外公佈。因此，除了彼此具有委任的關係外，會計師和客戶無法知悉其他會計師與客戶之間收取的審計或非審計公費 (以下簡稱公費) 水準。1998 年審計公費收取標準取消前，即使各公司支付的審計公費未對外公佈，但是在會計師公會的要求下，會計師向客戶收取的公費仍然在可預計的範圍內。然而，從公費收取標準取消後，由於會計師向客戶收取的公費水準具更大之彈性，導致會計師向客戶收取的審計公費水準更是難以臆測。

近年來，國內外企業弊案頻傳。探究其原因，除了企業本身意圖編制不實財務報表之外，會計師無法維持其獨立性亦是主要原因之一。而客戶支付給會計師的公費水準是否適當，迄今仍然被認爲是影響會計師獨立性的重要原因。目前文獻認爲當公司給付會計師的公費異常時，可能影響審計獨立性。故爲了要避免因客戶支付異常的公費給會計師，進而影響會計師獨立性，國內外主管機關紛紛要求公司必須揭露審計公費的資訊。國內外主管機關強制各公開發行公司必需揭露公費資訊的主要理由，在於讓報表使用者能將公司支付給會計師公費之資訊納入解讀財務報表內容時之重要參考。當投資者查覺公司給予會計師的公費水準異常時，會認爲會計師的獨立性極可能受到影響，進而可能導致投資者質疑該公司財報的正確性，而影響其對該公司的評價。故藉由要求公司揭露公費水準的資訊，主管機關希冀能引進外部的監督力量，進而降低會計師因爲收取客戶異常的公費，導致審計品質或獨立性受損之情況 (Craswell and Francis, 1999; Lai, 2009)。

目前探討審計公費揭露對於審計市場影響的文獻，除了上述提到之對於審計獨立性的影響之外，部分文獻亦探討公費揭露後，是否會影響報表使用者對於審計品質或報表品質的知覺 (Higgs and Skantz, 2006; Mishra et al., 2005)。此部份的文獻著重在探討公司財務報表若揭露審計公費資訊，是否會提高使用者對於財務報表品質的信賴度。此外，亦有許多文獻開始探討公費資訊的揭露是否會導致審計市場價格的變動與競爭，例如 Francis and Wang (2005) 和 Jensen and Payne (2005) 即是探討在公費揭露之後，會計師向客戶收取的公費水準是否改變。此部份的文獻認爲審計公費之價格若眞因爲審計公費揭露而有調整，則各國主管當局必須重視是否因強制公司揭露審計公費而可能帶來之價格競爭，進而衝擊審計品質。

本研究則探討國內在逐步實施審計公費揭露制度後，審計市場中爭奪客戶之情況是否增加？實證結果顯示隨著同產業內揭露審計公費的家數比率越多，則該產業在隔年會計師事務所和公司彼此間委任關係異動的情況更明顯，顯示審計市場確實較爲競爭。此外，產業專家事務所因較能有效率的提供審計服務，其審計市場的佔有率會隨著審計公費揭露程度的提升而增加。研究結果除可彌補目前審計公費揭露之相關文獻外，亦可提供未來國內公費揭露相關政策的擬定與制定之參考。

參考文獻

[1] Craswell, A. T., and J. R. Francis. 1999. Pricing initial audit engagements: a test of competing theories. The Accounting Review 74(2): 201-216.

[2] Francis J. R., and D. Wang. 2005. Impact of the SEC’s public fee disclosure requirement on subsequent period fees and implications for market efficiency. Auditing: A Journal of Practice and Theory 24(Supplement): 145-160.

[3] Higgs, J. L., and T. R. Skantz. 2006. Audit and nonaudit fees and the market's reaction to earnings announcements. Auditing: A Journal of Practice and theory 25(1): 1-26.

[4] Jensen, K. L., and J. L. Payne. 2005. The introduction of price competition in a municipal audit market. Auditing: A Journal of Practice and Theory 24(2): 137-152.

[5] Lai, K. W. 2009. Audit opinion and disclosure of audit fees. Journal of Accounting, Auditing and Finance 24(1): 91-114.

[6] Mishra, S., K. Raghunandan, and D. V. Rama. 2005. Do investors' perceptions vary with types of nonaudit fees? Evidence from auditor ratification voting. Auditing: A Journal of Practice and theory 24(2): 9-25.