

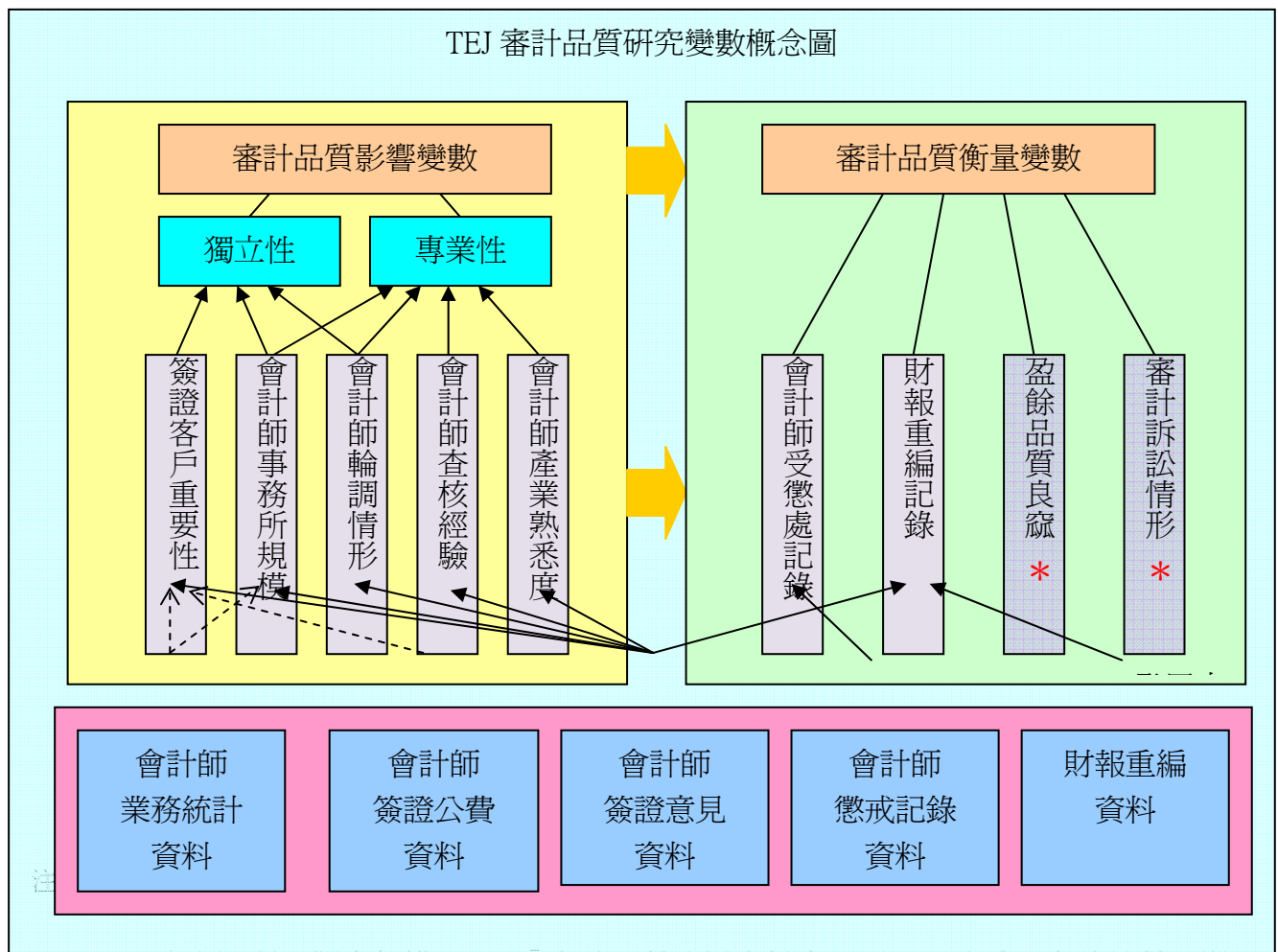
TEJ 臺灣審計品質分析模組

DeAngelo(1981)將審計品質定義為，發現財務報表錯誤或舞弊的能力，以及會計師具有抵抗客戶壓力，而能真實報導所發現錯誤或舞弊之能力。前者涉及會計師的專業性；後者則與會計師的獨立性有關。自此，會計師之專業性、獨立性與審計品質之關聯性，成為審計研究的重心，而相關研究、論文之發表亦廣受產、官、學各界所重視。

由於會計師專業性、獨立性與審計品質均有不易衡量的特性，故學者們多以其它具代表性的變數替代。為降低審計品質研究門檻、增進學術研究效率，TEJ 推出『審計品質分析資料庫』，提供研究所需之原始資料及相關替代變數，供學者研究使用。

為求系統性將各變數間之關係及用途作厘清，整理出一審計變數觀念架構(如下圖一所示)，供使用者參考。

圖一、TEJ 審計品質研究變數概念圖



因應上圖所示觀念架構，TEJ「審計品質分析資料庫」可再區分為：審計品質影響變數、審計品質衡量變數及參考背景資料三個細分模組群，資料庫樹狀圖如下所示：

臺灣審計品質分析模組內容，三大版塊，十五項資料庫

<ul style="list-style-type: none"> ➢ 會計師輪調否 影響獨立性？ ➢ 簽證年數愈久 獨立性愈弱？ ➢ 客戶行業愈集中 專業度愈好？ 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 會計師年資愈久 專業度愈好？ ➢ 客戶營收愈高 獨立性愈弱？ ➢ 行業市占率愈高 專業度愈好？ 		
資料庫名稱	資料庫說明	資料庫 起始年	
審 計 品 質 影 響 變 數	簽證任期及輪調 Tenure & Experience	提供國內公開發行以上公司之財報簽證之會計師及事務所相關資料，包括查核任期、輪調情形、查核經驗等。	1983 年起
	簽證客戶重要性 Client Importance	提供國內公開發行以上公司之財報簽證之會計師及事務所相關資料，包括簽證客戶家數、簽證客戶營收總額、簽證客戶資產總額，並用以衡量受查客戶之重要性。	1983 年起
	產業專家 Industry Specialization	提供國內公開發行以上公司之財報簽證之會計師及事務所相關資料，包括產業簽證市占率(分別以家數、營收、資產衡量)、簽證客戶產業集中度(分別以家數、營收、資產衡量)	1983 年起
	會計師公費 CPA Fee	系揭露會計師審計公費及非審計公費之資訊，提供使用者觀察當會計師或其所屬事務所承攬企業非審計業務過多時，是否會影響到其簽證之獨立性。	2002 年起
審 計 品 質 衡 量 變 數	會計師懲戒記錄	擷取違反證交法及會計師法而遭懲戒之會計師其涉及案件及受處分情形。	1998 年起
	會計師懲戒案件	整理會計師懲戒紀錄涉及公司，以案件別形式顯現，協助使用者瞭解同一案件涉及之公司及會計師資訊。	1998 年起
	重編匯總資料	整合重編原因、重編財報明細及會計師簽證資訊，彙整重編前後財務資料之差異程度、重編主要原因、重編事件日及重編前後會計師簽證相關資訊，對重編事件作快速掌握。	1983 年起
	重編原因說明	提供財報重編之原因、依據及重大影響數。	1983 年起
	重編財報明細	提供重編前、後之主要會計科目餘額。	1983 年起
參 考 背 景 資 料	會計師簽證報告」及「事務所業務統計」資訊，前者為會計師簽證資訊，供使用者查詢原始資料；後者系 TEJ 整理由金管會承辦之「會計師事務所服務業調查」資料，期能協助使用者瞭解臺灣會計師產業概況。		
	會計師簽證意見 (重編前後)	彙整公開發行公司財務報表之會計師簽證記錄，包含重編前、後之資料，用以衍生會計師任期、查核經驗等審計品質影響變數。	1983 年起
	會計師事務所基本屬性	擷取事務所設立時間、執業收入排名及員工數內容。	2002 年起
	會計師事務所營運明細	事務所主要營收來自執業收入、主要成本來自人事成本，本模組擷取事務所業務別業務別、地區別及行業別之執業收入資訊及事務所員工組成及薪資資訊，最後彙整事務所營收成本之損益資訊。	2002 年起
	會計師事務所前三十大統計	計算前三十大市占率之事務所在收入、薪資及獲利之平均值、最大值及最小值，以使使用者瞭解事務所間之差異。	2002 年起
會計師事務所業務集中度	利用指標計算事務所之產業集中度，已使使用者瞭解事務所之產業集中狀況。	2002 年起	
<ul style="list-style-type: none"> ● 任期及經驗模組：包含簽證事務所、會計師，再衍生計算事務所、會計師之經驗及任期，TEJ 特別深入判斷事務所合併、更名事件，將事務所任期延續計算。 			

Field Name	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000
1 上市状况	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE
2 产业别	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
3 产业名称	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶
4 成立年数	56	55	54	53	52	51	50	49	48	
5 上市年数	46	45	44	43	42	41	40	39	38	
6 事务所码	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152
7 签证事务所	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业
8 是否为大型事务所	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
9 会计师1	吴秋华	李慈慧	寇惠植	吴秋华	吴秋华	吴秋华	刘义吉	刘义吉	刘义吉	郎万法
10 会计师2	李慈慧	吴秋华	李慈慧	寇惠植	寇惠植	寇惠植	吴秋华	吴东和	吴东和	吴东和
11 签证意见类型	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E
12 继续经营假设是否有疑虑	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N
13 财报重编次数	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14 事务所任期_自1983起(年)	21	20	19	18	17	16	15	14	13	
15 事务所任期_上市相起(年)	21	20	19	18	17	16	15	14	13	
16 事务所任期_公开发起(年)	21	20	19	18	17	16	15	14	13	
17 CPA1任期_自1983起(年)	6	2	4	4	3	2	3	2	1	
18 CPA1任期_上市相起(年)	6	2	4	4	3	2	3	2	1	
19 CPA1任期_公开发起(年)	6	2	4	4	3	2	3	2	1	
20 CPA2任期_自1983起(年)	3	5	1	3	2	1	1	15	14	
21 CPA2任期_上市相起(年)	3	5	1	3	2	1	1	15	14	
22 CPA2任期_公开发起(年)	3	5	1	3	2	1	1	15	14	
23 CPA1应轮调	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

- 客戶重要性模組：此資料庫特別以家數、營收、資產，三大構面計算此客戶對事務所與會計師之重要性。

Field Name	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
1 上市状况	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE
2 产业别	13	13	13	13	13	13	13	13	13
3 产业名称	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶
4 事务所码	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152
5 签证事务所	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业
6 会计师1	吴秋华	李慈慧	寇惠植	吴秋华	吴秋华	吴秋华	刘义吉	刘义吉	刘义吉
7 会计师2	李慈慧	吴秋华	李慈慧	寇惠植	寇惠植	寇惠植	吴秋华	吴东和	吴东和
8 事务所_上市相客户数	0.32	0.34	0.33	0.34	0.34	0.32	0.34	0.38	0.52
9 事务所_营收/上市相客户营收 %	2.65	3.25	3.24	3.17	3.46	3.68	3.26	3.14	3.67
10 事务所_log营收/log上市相客户营收 %	0.41	0.43	0.41	0.43	0.43	0.40	0.43	0.47	0.63
11 事务所_营收/上市相客户营收 %	1.56	1.68	1.61	1.60	1.64	1.61	1.53	1.52	1.85
12 事务所_log资产/log上市相客户资产 %	3.97	4.19	4.72	4.67	2.41	2.52	2.23	2.23	2.82
13 事务所_log资产/log上市相客户资产 %	0.41	0.44	0.42	0.44	0.43	0.40	0.43	0.47	0.63
14 事务所_资产/上市相客户资产 %	1.86	1.93	2.03	2.05	1.65	1.65	1.62	1.59	1.95

- 產業專家模組：此資料庫更深入計算事務所與會計師在此受查公司所屬產業中之市占率，以家數、營收、資產，三大構面切入。

Field Name	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
1 上市状况	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE	TSE
2 产业别	13	13	13	13	13	13	13	13	13
3 产业名称	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶	石化塑胶
4 事务所码	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152	KK152
5 签证事务所	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业	安侯建业
6 会计师1	吴秋华	李慈慧	寇惠植	吴秋华	吴秋华	吴秋华	刘义吉	刘义吉	刘义吉
7 会计师2	李慈慧	吴秋华	李慈慧	寇惠植	寇惠植	寇惠植	吴秋华	吴东和	吴东和
8 事务所市占率_家数/上市相家数 %	19.35	19.35	22.58	22.58	25.00	25.00	24.24	26.67	20.69
9 事务所市占率_营收/上市相营收 %	28.28	28.16	32.29	33.18	35.66	37.79	38.89	56.10	58.87
10 事务所市占率_资产/上市相资产 %	35.58	35.49	38.82	38.70	37.16	45.39	44.80	60.56	61.70
11 事务所内产业排名_家数(上市相)	2	2	2	2	2	2	2	1	2
12 事务所内产业排名_营收(上市相)	2	2	2	2	2	2	2	1	1
13 事务所内产业排名_资产(上市相)	1	1	2	2	2	1	1	1	1
14 CPA1市占率_家数/上市相家数 %	3.23	1.61	3.23	3.23	3.13	3.13	3.03	3.33	3.45
15 CPA1市占率_营收/上市相营收 %	13.08	5.00	14.61	14.82	15.94	17.08	17.47	25.04	26.87
16 CPA1市占率_资产/上市相资产 %	16.67	7.01	18.07	17.90	16.95	20.43	19.87	26.64	27.51
17 CPA1本身产业排名_家数(上市相)	3	6	2	2	2	3	2	2	3
18 CPA1本身产业排名_营收(上市相)	3	7	3	3	3	1	1	1	1
19 CPA1本身产业排名_资产(上市相)	1	9	1	1	1	1	1	1	1
20 CPA2市占率_家数/上市相家数 %	1.61	3.23	3.23	1.61	1.56	1.56	3.03	3.33	3.45
21 CPA2市占率_营收/上市相营收 %	5.55	13.04	14.61	5.33	6.18	6.60	17.47	25.04	26.87
22 CPA2市占率_资产/上市相资产 %	7.31	16.55	18.07	7.40	6.68	8.10	19.87	26.64	27.51
23 CPA2本身产业排名_家数(上市相)	9	3	2	10	12	10	2	2	3

- 重編匯總資料庫：提供公司重編前、後資料，再加值計算主要科目之重編差異與重編調整幅度。

4108 怀特											
查询日期 200004-999999											
日期排序 资料起迄											
衡量变数:重编汇总资料库(个股总览)->说明网页											
年月	重编次数	营业收入	营业利益	税后净利	资产总额	股东权益	营业收入调整	营业利益调整	税后净利调整		
2008/09	1	65,849	-49,349	-48,314	1,036,857	961,224	-50,999	-50,999	-44,933		
2008/09	2	14,850	-100,348	-93,247	882,963	841,330	0	0	0		
2008/06	1	60,853	-16,319	-18,781	1,087,870	1,013,144	-50,999	-50,999	-47,852		
2008/06	2	9,854	-67,318	-66,633	941,039	900,313	0	0	0		
2008/03	1	114,232	67,024	70,654	1,564,834	1,458,601	-58,261	-51,465	-51,465		
2008/03	2	55,971	15,559	19,189	1,155,823	1,088,430	-50,999	-50,999	-52,240		
2008/03	3	4,972	-35,440	-33,051	1,004,369	970,976	0	0	0		
2007/12	1	150,175	21,349	26,728	1,418,308	1,389,064	-64,734	-63,835	-63,835		
2007/12	2	85,441	-42,486	-37,107	1,099,602	1,070,358	-64,274	-64,274	-64,274		
2007/12	3	21,167	-106,760	-101,381	1,035,328	1,006,084	0	0	0		
2007/09	1	15,777	-75,345	-49,597	1,403,883	1,374,547	0	0	0		
2007/09	2	15,777	-75,345	-49,597	1,149,012	1,119,676	0	0	0		
2007/06	1	10,605	-47,380	-35,896	1,375,628	1,346,002	0	0	0		
2007/06	2	10,605	-47,380	-35,896	1,120,757	1,091,131	0	0	0		
2007/03	1	5,187	-22,068	-15,155	1,325,480	1,293,074	0	0	0		

● 重編財報原因：提供公司重編財報之原因與說明

4108 怀特											
查询日期 200006-999999											
日期排序 资料起迄											
衡量变数:重编财报原因说明(个股总览)->说明网页											
年月	原编表日	重编表日	重编原因大类别	重编原因	证监会要求(Y/N)	重编原因1	无重编财务原因				
2009/09	2009/10/16	2010/04/09			N	*公司自行重编					
2009/09	2009/10/16	2010/04/09	虚增(漏列)交易	虚增资产	N	98/7办理私募,发行新股1500万股,每股发行价格35元.但因系以由研发团队以					
2009/09	2009/10/16	2010/04/09	虚增(漏列)交易	虚增资产	N	技术作价入股,取得159.9万股,但已于99/2声明放弃该股份;另外,由三家法					
2009/09	2009/10/16	2010/04/09	虚增(漏列)交易	虚增资产	N	人,以无形资产作价,取得148.7万股.该部分无形资产因具不确定性,故基於					
2009/09	2009/10/16	2010/04/09	虚增(漏列)交易	虚增资产	N	保守稳健原则,予以费用化.并重编98年第三季财报.					
2009/09	2009/10/16	2010/04/09	虚增(漏列)交易	虚增资产	N	重编影响数:					
2009/09	2009/10/16	2010/04/09	虚增(漏列)交易	虚增资产	N	A.无形资产 -108,000千元					
2009/09	2009/10/16	2010/04/09	虚增(漏列)交易	虚增资产	N	B.普通股 -16,243千元					
2009/09	2009/10/16	2010/04/09	虚增(漏列)交易	虚增资产	N	C.资本公积 -40,607千元					
2009/09	2009/10/16	2010/04/09	虚增(漏列)交易	虚增资产	N	D.未分配盈余 -51,150千元					
2009/09	2009/10/16	2010/04/09	虚增(漏列)交易	虚增资产	N	E.研发费用 +51,150千元					
2009/09	2009/10/16	2010/04/09	虚增(漏列)交易	虚增资产	N	F.净利 -51,150千元					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15			Y	*证监会要求,98年度函第000051号					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15	虚增(漏列)交易	虚增资产	Y	1.98/1/9因台湾证券交易所函示,基於会研基金会(97)基秘字第159号函无就交					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15	虚增(漏列)交易	虚增资产	Y	互授权对象为母子公司及部分授权金系以股权为对价之帐务处理为明确之规					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15	虚增(漏列)交易	虚增资产	Y	要求针对上开交互授权型态申请基金会解释,依据会研基金会98/3/11(98)基					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15	虚增(漏列)交易	虚增资产	Y	秘字第91号「生技新药公司技术移转授权对象为母子公司及部分授权金系以					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15	虚增(漏列)交易	虚增资产	Y	权为对价之会计处理,是否适用(97)基秘字第159号解释函」函释,再重编96					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15	虚增(漏列)交易	虚增资产	Y	年度财务报表.重编后影响如下:					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15	虚增(漏列)交易	虚增资产	Y	A.权益法长投--由3.7亿降至2.2亿,减少1.53亿					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15	虚增(漏列)交易	虚增资产	Y	B.其他负债-递延收益--由0.3亿降至0亿,减少0.34亿					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15	虚增(漏列)交易	虚增资产	Y	C.累积亏损--由-5.5亿增至-6.6亿,亏损增加1.09亿					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15	虚增(漏列)交易	虚增资产	Y	D.销货收入--由0.7亿降至0.2亿,减少0.51亿					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15	虚增(漏列)交易	虚增资产	Y	E.投资损失--由0.1亿降至0.03亿,减少0.06亿					
2008/09	2008/10/22	2009/03/15	虚增(漏列)交易	虚增资产	Y	F.税后净利--由-0.5亿增至-0.9亿,亏损增加0.44亿					

若您對此資料庫有興趣，請與本公司業務部聯絡，我們將派專人為您解說。
來電請洽 886-2-8768-1088 轉分機 120，或 Email 至 tej@tej.com.tw。