

Department of Accounting
College of Commerce
National Chengchi University
Auditing
Ph.D. Qualification Examination
April 29, 2010
PART I – 50%

1. 近年來有許多分析影響審計品質(audit quality)的學術研究。由於審計品質為無法直接觀測的變數，因此研究者需要利用一些代理變數(proxy variables)來做為間接衡量的方式。請利用以下的參考表格，任選六個審計品質之代理變數。對於每一個代理變數而言，請你：(1)引用文獻說明該變數如何衡量、(2)舉例說明(引用的文獻不以 reading list 為限，但是須為 TAR、JAE、JAR、CAR、RATS、AU、JAPP、JAAF 或 AH 等重要國際期刊)影響審計品質水準之因素、(3)對該代理變數的優缺點進行評估。(25%)
2. 近年來對會計與審計實務工作影響最大的證券法令就是沙賓法。由於許多財務舞弊與財務醜聞均與會計以及審計工作有關，因此管制者認為，如果揭露內部控制是否有缺失的資訊以及要求企業有完備的內部控制，這些要求與措施的落實，將必定有助於財務報告品質的提升。基於這個前提，美國國會在頒布沙賓法時納入 SOX 302 與 SOX 404 二項條文：前者要求企業的總裁與財務長須於每季評估企業內部控制的設計與效能，並提供整體評估的結論報告；後者則進一步要求簽證會計師對企業內部控制的良窳提出簽證意見。請你：(1)針對 SOX 404 的研究進行整理與說明、(2)針對 SOX 404 提供新的研究——闡述你的預期結果、增額貢獻與分析步驟。(25%)