

Department of Accounting
College of Commerce
National Chengchi University

Ph.D. Qualifying Exam- Auditing
October 20, 2004

PART 1

1-1: (30%)

過去有許多分析性的審計文獻探討會計師法律責任對於審計人員行為的影響（其中，關於審計人員行為的部份多側重於會計師的查核努力水準高低）。然而，為了能夠更貼近實際的審計工作環境，許多學者也嘗試將其他因素再納入分析模型內。例如，額外考慮經理人的報導策略以及將會計師對重要性水準之決定內生化，都是近期審計學者所努力的方向之一（參見資格考書單）。除了將經理人的報導策略或重要性水準予以內生化之外，請你：

- (1) 任意舉三個與審計工作有關且值得將其內生化的變數（含理由）。（9%）
- (2) 建構一個賽局模型（就（1）的答題中，隨意挑一個變數均可）去探討會計師法律責任、查核努力與該變數的關係。以下(a)~(e)係提供參加資格考的同學於答題時之參考。（21%）
 - (a) 賽局參與者與其效用函數(或報償)；
 - (b) 賽局樹支圖 (game tree)；
 - (c) 必要的共識知識 (common knowledge)；
 - (d) 於資訊集合 (information set) 中所有結點 (node) 的後驗信念 (posterior belief)；
 - (e) 預期結論與貢獻。

1-2: (20%)

審計公費是一個重要的實證研究議題，請說明：

- (1) 影響審計公費高低的一般性變數。(4%)
- (2) 品牌名聲與專業水準對審計公費的影響。(3%)
- (3) 解釋何謂低價競爭(low-balling)與相關的實證研究。(3%)
- (4) 提供研究假說以檢定 Enron 案對於審計公費的影響。(10%)