

出席 EAA 國際學術 會議心得報告

報告人：曾玉琦

服務單位：國立高雄應用科技大學會計系

職稱：副教授

中華民國 105 年 6 月 30 日

摘要

歐洲會計學會(EAA)設立於 1977 年，其對歐洲之會計研究具有重大影響力。EAA 的目標是結合全歐洲之會計學者或研究生，提供論文發表的平台，以促使會計研究與會計教學技巧的提升。在每年春天，於歐洲不同國家輪流召開 EAA 年會(Annual Congress)。今年第 39 屆年會於荷蘭馬斯垂克舉行，有來自 48 國、701 篇論文發表。藉由會議的參與，除增廣個人之國際視野外，更深刻體會面對因應全球化會計準則整合之巨大挑戰，而此挑戰又能為會計學術研究帶來什麼契機。此外，教育、知識傳承是學術殿堂的重責大任，透過此次研習，使自己能更關注與了解會計高等教育的現況與未來展望。整體而言，受益匪淺，研習經驗將有益於本人未來的教學與研究。

目 次

內 容	頁次
一、出席 EAA 國際學術會議目的	1
二、參加會議經過	2
三、與會心得及建議	3
四、發表論文時間與摘要	4
五、攜回資料名稱	5

出席 EAA 國際學術會議心得報告

經費編號	104D1075-1		
經費名稱	會計系 104-1 碩專班(預算外)業務費		
出國人員 姓名	曾玉琦	服務機構 及職稱	國立高雄應用科技大學 會計系副教授
會議時間	105 年 5 月 9 日至 105 年 5 月 15 日	會議地點	荷蘭馬斯垂克 (Maastricht, Netherland)
會議名稱	(中文) 2016 年第 39 屆歐洲會計學會年會 (英文) The 39 th European Accounting Association Annual Congress 2016		
發表題目	(中文) 從會計師控制幅度的觀點探討審計客戶數是否會降低 審計品質？ (英文) Does Having More Audit Clients Lead to Lower Audit Quality? A Viewpoint from Auditors' Span of Control		

一、出席 EAA 國際學術會議目的

歐洲會計學會(European Accounting Association，以下簡稱 EAA)設立於 1977 年，其對歐洲之會計研究具有重大影響力。EAA 的目標是結合全歐洲之會計學者或研究生，提供論文發表的平台，以促使會計研究與會計教學技巧的提升。在每年春天，於歐洲不同國家輪流召開 EAA 年會(Annual Congress)。年會提供學者發表論文的機會，並讓與會者趁機瞭解當前管理與會計領域的研究趨勢，每年參加人數均在千人以上。

本人與論文共同作者(coauthor)一同出席會議，藉由各座談會議題與參考學者們所發表的論文題目，除增廣個人之國際視野外，更深刻體會面對因應全球化會計準則整合之巨大挑戰，而此挑戰又能為會計學術研究帶來什麼契機。此外，教育、知識傳承是學術殿堂的重責大任，透過此次研習，使自己能更關注與了解會計高等教育的現況與未來展望。整體而言，受益匪淺，研習經驗將有益於本人未來的教學與研究。

二、參加會議經過

第 39 屆 EAA 於 2016 年 5 月 11~13 日，在荷蘭馬斯垂克(Maastricht)舉行，是由 EAA 與馬斯垂克大學商業與經濟學院(School of Business and Economics)共同主辦。本年會享譽國際會計學術與實務界，允為當今深具影響力之會計學術與實務研討會中之佼佼者。今年的 keynote speech 是由國際會計準則理事會(International Accounting Standards Board, IASB)主席 Hans Hoogervorst 發表演說，演講題目是：The Future Agenda of IASB。透過專題演講的陳述，讓與會者了解國際會計準則理事會在促進全球會計處理、會計準則之整合上所做的努力。

第 39 屆 EAA 年會有來自 48 國、701 篇論文於 parallel sessions 與 research fora 上發表。研討會的重心置於商業、會計、金融、財務服務與銀行等領域議題，每個會議子題與項目的研討都相當熱烈，此次研討會主要議題至少有下列 12 項：

1. Auditing
2. Accounting Education
3. Financial Analysis
4. Financial Reporting
5. Accounting and Governance
6. Accounting History
7. Interdisciplinary/Critical
8. Accounting and Information Systems
9. Management Accounting
10. Public Sector and Not-for-Profit
11. Social, Environmental, and Ethical
12. Taxation

第 39 屆 EAA 年會項目包羅萬象，包括 welcome reception, opening session, IFRS teaching session, PhD forum, parallel sessions 與 research fora 等。在時間允許的範圍內，我都盡量參與和我研究主題相關的學術議程，仔細探索各學者之研究主題，並將研究主題歸納為六大項目，列示如下：

1. 財務報導，包含未來的公司報導、是否財務報導有益於經濟成長與發展、盈餘管理與財務報表舞弊研究的新方向，以及整合報導的觀點。
2. 會計準則，包含歐洲會計與 EAA 財務報導準則理事會(FRSC)探討商譽與

其他無形資產之會計處理，是否具重要性。

3. 審計，包含審計分析-新 EU 審計要求：早期採用與未來的研究機會。
4. 教育，包含全球的博士教育、研究組織與專業教育機構的合作。
5. 行為，包含行為與文化、創新與控制，以及品德與道德的研究。
6. 綜合，包含會計與審計的大數據分析，以及何謂績效。

本人與共同作者發表的論文題目為：Does Having More Audit Clients Lead to Lower Audit Quality? A Viewpoint from Auditors' Span of Control，屬於審計 (Auditing) 領域，是利用會計師之客戶數代理控制幅度，探討會計師之控制幅度是否影響審計品質，並以我國資料為實證研究來源。透過此次的發表，得到論文改進之建議與方向，假以時日應會有好的結果。目前努力做論文之修改，希望能夠於國際著名期刊上發表，以提升論文之貢獻。

三、與會心得及建議

企業之商業行為日趨複雜化與國際化，且公司與各利害關係人之間又有資訊不對稱的問題存在，故加強資訊透明化、提升財務報導品質是公司治理重要的範疇之一。尤其，2000 年美國爆發安隆事件後，所帶來之財務舞弊與公司治理議題，以及 SOX 法案的廣泛影響性，更加重公司管理階層的會計責任，以及社會大眾對於會計師審計品質與獨立性之重視。

為提升全球財務報表的比較性，國際會計準則理事會致力於會計準則的整合，發布各項國際財務報導準則(international financial reporting standards, 簡稱 IFRS)。我國於 2013 年先規定上市櫃公司與金融業採用 IFRS，2015 年則全面採用國際會計準則，目前採用國際會計準則的國家愈來愈多。各國會計實務面對跨文化、會計準則一致化之壓力，提供了學術研究之方向與新議題。國際會計準則理事會在促進全球會計處理、會計準則之整合上所做的努力，正是本年會的核心主題之一。此外，知識傳承也是年會的重點，藉著檢討會計教育的發展，期望能培養優秀會計專才，以提升會計教育對於社會的貢獻。參與學術會議除有助於了解最新研究趨勢外，對於日後之研究與教學工作必有助益。

感謝會計系補助本人參與此 EAA 國際會計學術研討會之部分經費(經費編號 104D1075-1)，也感謝校方給予公差假，減輕本人經濟負擔。此次得以參與研討會，對個人之學術成長幫助頗大，藉由參考與會者之研究議題與內容，可以學

習他人之經驗，真是受益匪淺。由研討會帶回之資料，無論在教學、研究與實務應用上，均可作為未來之參考。本人建議校方對教師參與國際學術研討會能多加支持，並酌量提高補助金額，提高參加意願，相信對日後之教學與研究水準的提升有所幫助，並能增加學校的知名度。

四、發表論文時間與摘要

(一) 發表時間

RESEARCH FORUM SESSIONS	AU-RF Thursday 12 th May • 11:00-12:30
	AURF06: Individual Auditors and Audit Teams Chair: TOM VAN CANEGHEM Room: 2.9 Euphrates
	PROFESSIONAL SCEPTICISM, TRUST AND INDEPENDENCE IN THE RELATIONSHIP BETWEEN AUDITORS AND CLIENTS: AN ANALYSIS OVER TIME Author: EWALD ASCHAUER, LINZ JOHANNES KEPLER UNIVERSITY EA = Empirical Archival Co-Author: Lori Kopp, University of Lethbridge
	DOES HAVING MORE AUDIT CLIENTS LEAD TO LOWER AUDIT QUALITY? A VIEWPOINT FROM AUDITORS' SPAN OF CONTROL Author: RUEY-DANG CHANG, NATIONAL CHUNG HSING UNIVERSITY EA = Empirical Archival Co-Author: Yee-Chy Tseng, National Kaohsiung University of Applied Sciences
	THE EFFECT OF AUDITOR AND CFO GENDER ON EARNINGS QUALITY: EVIDENCE FROM SWEDEN Author: DAMAI NASUTION, LINNÆUS UNIVERSITY EA = Empirical Archival Co-Author: Karin Jonnergård, Linnaeus University
	EDUCATION, EXPERIENCE AND AUDIT EFFORT Author: TOBIAS SVANSTRÖM, UMEA UNIVERSITY / UMEA SCHOOL OF BUSINESS AND ECONOMICS EA = Empirical Archival Co-Author: Limei Che, BI Norwegian Business School John Christian Langli, BI Norwegian Business School
ARE BIG N AND INDUSTRY SPECIALIST PREMIUMS ASSOCIATED WITH THE SIZE AND COMPOSITION OF AUDIT TEAMS? Author: KENICHI YAZAWA, AOYAMA GAKUIN UNIVERSITY EA = Empirical Archival Co-Author: Sarowar Hossain, University of New South Wales Gary Monroe, University of New South Wales	
56	

(二) 論文摘要

This study introduces the theory of “span of control” in management science into an auditing context. The study examines the relationship between audit partners’ span of control (surrogated by auditors’ number of clients) and audit quality (surrogated by clients’ financial restatements and real earnings management) to examine whether audit partners’ span of control serves as an important factor influencing audit quality. The study hypothesizes that the positive relationship between large client base and audit quality may not persist endlessly because the enormous client base will probably turn out as a detrimental factor to audit quality due to overlarge span of control. Data were collected from the TEJ data bank with complete corporate information from 2004 to 2013. Empirical results indicate that clients of the audit partners with "broad span of control" conduct more real earnings management. In addition, audit

market competition was found to have a moderating effect on the relationship between auditor's span of control and both client restatement and real earnings management. Results of this study can thus help answer how the unique requirement of "dual signature" system in Taiwan works in the gauge of audit quality. Results of this study provide answers about whether a non-linear relationship between number of individual auditors' clients and audit quality exists. Finally, results of this study are able to highlight concern on the issue of audit partners' span of control and serve as a supplement to literature regarding audit quality.

五、攜回資料名稱

1. 會議議程
2. 年會中發表文章之題目及摘要
3. 贊助單位文宣品