

## 誌謝

本論文自 2006 年 2 月底開始進行，前後歷時約 4 個月，主要是指導師林宛瑩教授於此寫論文期間犧牲週末假期，全力的協助，悉心的指導，才得以順利完成。此外，政大會計系許崇源教授以及台北大學會計系主任薛富井教授更在百忙之中仔細閱讀本篇論文，並在口試時提供許多寶貴意見，使得本論文得以更加嚴謹。師恩浩瀚，學生銘記在心，感激之情，無以言表。

宛瑩老師是我的學姊，大學時期的助教，會計師事務所的前輩，又是我重回母校就學時的老師，對於 35 號公報的研究方向，是在新春的論文研習營期間偶然與老師相遇，而擦出的火苗。本篇論文的研究結果不但解答了心中疑問，同時也驗證了實務，論文發現又能提供同事日後在審計工作上的工具與方向，於公於私都有助益，功德圓滿。

在此同時要感謝先生及女兒在讀書期間忍耐失職的妻子及母親，事務所同事 Kevin、Chris、Henny、王媽以及在忙季期間配合我週末不得工作的辛苦同事們，相約一起寫論文的同學政蓉、子民、康莊、奇瑋及慧珠，還有建立資產減損資料的學弟妹們，大家提供各方面的幫忙協助。論文研究是非常需要專業、細心以及時間投入的任務，有了大家的相互鼓勵與協助，才得以堅持到最後。

謹將此論文獻給父親、母親以及您們，感恩！