

探索审计理论研究的创新之力作

——对《审计理论研究:审计主题视角》一书的评价

黄溶冰

正如莫茨和夏拉夫两位审计理论领域的拓荒者在《审计理论结构》一书中所言:“如果没有系统理论的支撑,很难想象审计还能够进入科学的殿堂和被认为是一门有学问的职业”。郑石桥教授长期致力于审计理论研究,由红旗出版社2017年6月出版的《审计理论研究:审计主题视角》一书,系作者长期潜心研究、反思和总结当前审计理论研究的现状、问题和趋势后,从构建审计学科体系框架的角度撰写的一部100余万字的作品。该书立意高远、选题独特,是一部不可多得的、高水平的研究审计基础理论的力作。

拓展与创新:该书全面总结了国内外与审计学科体系构成有关的理论研究成果,系统分析了审计主题的内涵,合理设计了基于审计主题的审计学科体系,客观评析了审计主题视角下不同审计业务之实践效果,并运用多学科理论对我国审计实践中存在的若干典型问题进行了深入剖析,提出了健全体制、改善管理的建议和启示。该书以审计主题作为审计现象的分类框架,广泛借鉴多学科理论知识,综合运用定性分析与定量分析、规范分析与实证分析相结合的研究方法,对行为审计、制度审计、财务信息审计和非财务信息审计进行了深入的研究,在基于特征分类的审计理论研究方面迈出了建设性的一步,具有创新性、探索性、开放性和前瞻性。

理论与方法:该书以国际经验比较和国内现实分析为基础,立足四类审计主题的内涵以及各类审计的审计需求、审计本质、审计目标、审计客体、审计内容、审计主体、审计方法和审计环境问题,以委托代理理论、有限理性论、公司治理理论、环境不确定和人性假设论、信号传递论等规范研究为先导,通过博弈分析、统计分析、例证分析、准则解读等来促进上述规范理论的完善,为更好地开展不同审计主题框架下的审计理论研究提供了新观点、新思想。

逻辑与框架:全书共三十章,绝大部分章节都是以文献综述开始,通过国内外相关研究文献的比较、总结、凝练和抽象,力图从纷繁复杂的学术观点中提取出体现审计主题研究内涵的现代化逻辑,再从逻辑中推演一般,考察对审计基本问题的思考和认识。该书创新性地构建了基于审计主题研究审计理论的矩阵式结构,在横向层面分别是行为审计、制度审计、财务信息审计和非财务信息审计等四类审计主题,在纵向层面分别是审计需求、审计本质以及审计环境等八个审计基本问题。在每一章节中,基本遵循文献回顾、理论分析、例证分析(实证检验)以及结论启示的研究范式,这样的安排保证了全书的条理清晰、层次合理,同时各章节也可以独立成文。

余论:由于审计业务的复杂性和多维性,对于近年来开展的公共政策审计以及普遍开展的经济责任审计,书中涉及不多或缺少论证,给人意犹未尽之感。实际上,该书给人的最深刻印象来自于作者在审计理论研究领域多年的辛勤耕耘,在资料搜集、整理和分析过程中所表现出的勤勉与严谨,以及在审计主题概念框架下对多种审计业务和复杂审计内容的融通、整合能力。

综上,《审计理论研究:审计主题视角》一书展现了郑石桥教授严谨求实、开拓创新的治学精神,为我们开辟了一扇从审计主题视角透视审计理论研究的明窗,是当今我国审计理论研究的一部力作。

(黄溶冰,浙江工商大学财务与会计学院教授,博士生导师)

[责任编辑:王丽爱]