

综述

# 中国审计学会审计教育分会首届审计博士论坛综述

贾云洁, 陈艳娇

(南京审计学院 国际审计学院, 江苏 南京 210029)

为进一步推动审计事业发展, 促进审计学术研究, 中国审计学会审计教育分会于2012年6月9日在南京审计学院举办了“首届审计博士论坛”, 该论坛由南京审计学院组织和承办。本次论坛共收到论文59篇。来自22所高等院校、财政部财政科学研究所以及青岛审计局等实务部门的82位代表出席了本次学术会议。正是“审计”这个值得关注的话题, 将众多知名专家和年轻博士学者们汇聚到一起, 在不同观点的争鸣中, 碰撞出审计的思想之花。这是全国首届青年博士关于审计理论系统、全面而深入的探讨, 代表着中国审计未来研究的新生力量和希望, 具有重要而深远的意义。

本次研讨会的开幕式由南京审计学院副校长王会金教授主持, 中国审计学会教育分会副会长兼秘书长、南京审计学院副院长尹平教授致欢迎辞, 中国审计学会教育分会副会长、西南财经大学蔡春教授致辞。南京审计学院副院长时现教授、审计教育分会副会长中山大学谭劲松教授、中国审计学会秘书处办公室主任王松宝主任、审计教育分会理事天津财经大学张俊民教授、审计教育分会理事南京大学李明辉教授莅临大会。

## 一、审计理论与方法

### (一) 审计理论

审计理论是审计学科大厦建立和发展的基础。在审计理论的诸多问题中, 审计理论结构框架是最基本也最重要的问题之一。在我国, 李若山、阎金镔、蔡春、王会金、刘明辉、徐政旦、宋英慧、尹平、谢荣、李明辉、张龙平和冯均科等从不同的角度探讨了审计理论的逻辑起点和结构框架问题, 在本次会议中学者们进一步探讨了审计理论的逻辑起点和结构问题。郑石桥以系统论为基础, 提出一个基于系统论视角构建的审计理论结构框架模型。他认为: 第一, 审计理论结构的逻辑起点、结构要素及其关系的观点众多, 而导致这些观点分歧的一个重要的原因是方法论的缺陷; 第二, 审计理论结构系统要素之间的关系是非线性的, 因此审计理论构造框架不需要讨论逻辑起点问题, 而因重点研究构成要素及要素之间、环境要素及其与系统之间的关系; 第三, 审计理论结构是一个由系统要素、系统结构、系统环境三个核心内容以及系统功能构成的复杂系统; 第四, 审计理论结构要素应包括审计动因、审计主体、审计客体、审计目标、审计假设、审计概念、审计标准、审计准则、审计处理、审计本质和审计环境等。另外, 姜毅探讨了人本审计理论结构的构建思路和逻辑起点; 贾云洁提出了需求驱动责任导向型经济责任审计理论体系构建思路。

### (二) 审计方法

张文秀探讨我国在借鉴国外信息系统审计规范的过程中需注意国家文化差异对制度移植的影响

[收稿日期] 2012-06-12

[作者简介] 贾云洁(1976—), 女, 河南遂平人, 南京审计学院讲师, 中南财经政法大学博士生, 从事绩效审计、经济责任审计研究; 陈艳娇(1972—), 女, 吉林省吉林人, 南京审计学院副教授, 审计系副主任, 博士, 从事内部审计理论与实务研究。

问题,对当前国际上有代表性和影响力的信息系统审计的标准、框架和指南进行综合比较,认为尽管走向融合与趋同是国际大趋势,但中国在信息系统审计规范制度移植的过程中,必须结合我国的现实条件,从制度选择、制定与实施各个环节关注国家文化差异和需求,实现超越简单的制度移植。陈佩然和秦小丽从审计心理学视角探寻审计客体态度转变的路径和方法,构建了审计客体态度转变的综合量化评估模型。李曼和黄芳利用整合研究方法探讨了激进式、渐进式、专有化和重组审计创新的路径。刘雷等探讨构建了 FMEA 方法下的公共工程风险控制广义审计模型。

## 二、政府审计

### (一) 国家治理视角的政府审计

孙永军探讨了基于目标视角的政府责任审计机理、理论框架和路径问题。他的研究观点具体包括:政府职能转变引发了政府责任审计目标的多元化;国家治理视角下的审计目标更多体现的是责任政府的理念;政府责任审计理论框架应突出政府责任审计导向、责任范围和责任机制建设;完善政府责任审计目标应在总体目标中突出法律责任、行政责任、制度责任,通过审计赋权部门协调、质量控制和加强问责等措施保障责任审计目标实现。胡耘通从治理理论视角研究国家审计的治理向度,认为治理为国家审计变革提供了方向;治理明确了国家审计职责内容是监督权力运行、评价绩效、预测风险和系统漏洞修复;治理需求决定了国家审计的作用领域。

### (二) 政府审计的质量、效率和效果

黄溶冰利用审计年鉴数据研究了经济责任审计“问责悖论”现象并进行了解释。研究结果表明:第一,不同审计机关之间在查证环节不存在显著差异,但在问责环节存在显著差异,高层级审计机关问责力度较大,且多采取内部问责方式;第二,国有企业和政府部门在查证环节存在显著差异,但两者在问责环节不存在显著差异,针对经济责任审计查证与问责脱节的现象,黄溶冰利用规则俘获理论量化分析了审计机关作为规则机构被接受审计的领导干部俘获的概率和原因,提出应通过增强审计独立性、施行结果公告和联席会议等制度以防范经济责任审计中的规制俘获现象。

### (三) 政府绩效审计和环境审计

郝玉贵研究了构成观、替代观和共存交融观下政府绩效审计与绩效评估的关系,认为我国国家审计是政府绩效管理的延伸,政府绩效审计是政府绩效评估的重要构成观,我国审计模式的行政型决定了国家审计与评估交融为政府内部审计评估。卓越和卢梅花则以澳大利亚审计署网站最新资料为研究样本,利用文本分析法揭示澳大利亚绩效审计在广度、深度方面的突破趋势以及绩效审计系统功能。王素梅基于中美绩效审计案例对比分析视角研究我国绩效审计改进问题。程平和杨周南借用质量功能展技术分析构建了一个以“5E”审计目标作为一级维度,包含 11 个二级指标的投资项目绩效审计评价体系,并用案例研究法展示了质量评价模型的具体运用过程。陈希晖等结合 INTOSAI 发布的环境审计相关指南研究构建了风险导向资源环境审计模式。

### (四) 其他方面

王士红和剧杰研究了国家审计人员心理契约违背与 EVLN 行为(即退出行为、呼吁行为、忠诚行为与忽略行为)之间的相关关系。

## 三、资本市场审计与会计

### (一) 审计定价

刘笑霞和李明辉考察了审计师所受行政处罚对审计收费的影响,研究发现:第一,事务所在受行政处罚后,审计收费显著高于受处罚前;第二,审计师受处罚后,其客户操控性应计绝对值显著下降;

(下转插页 1)

(上接第 112 页)

第三,在法律环境好的地区,审计师受处罚后审计定价有显著提升,而法律环境差的地区,审计师受处罚后审计定价并未显著提高。朱凯、孙红和陈婧婧考察了控股权性质、可操纵性会计及应税利润差异对于审计定价的影响,研究发现:审计费用与正常性会计、应税利润差异以及操纵性差异都呈正相关关系;审计师对民营企业的操纵性会计和应税利润差异中盈余管理的定价显著高于国有企业。

#### (二) 审计质量

唐华和吴昊洋利用 2003—2006 年在上海和深圳股票交易所上市的 A 股上市公司的样本数据,研究审计专业化和事务所的审计质量关系发现:审计行业专业性变化量与审计质量变化量显著正相关,即审计行业专业性程度越高,审计质量越高。刘霞和陈骏考察上市公司客户重要性与审计质量之间的关系,研究法律环境对于审计质量提升的影响发现:随着法律环境的不断改善,审计质量与客户重要性从显著负相关逐步演变为正相关;国际“四大所”并未展现更高的谨慎性,在法律环境不健全的时期,甚至更为不谨慎;因此法律环境的改善对于审计质量的提升具有重要作用。谢盛纹和闫焕民分析换“所”不换“师”式变更对审计意见的影响发现:整体而言会计师事务所变更后审计意见并未得到改善;换“所”不换“师”式变更却有助于审计意见改善,上市公司能通过这种特殊形式的变更实现审计意见购买;换“所”不换“师”式变更下,签字注册会计师变更前任期越长,越有可能出具标准审计意见。

#### (三) 资本市场会计

朱荣、蔡春和刘雷考察不同盈余管理方式对濒死企业状况改善的影响发现:难以被识别的真实盈余管理对濒死企业状况改善发挥了积极作用,而易被识别的应计盈余管理对濒死企业状况改善产生了不利影响;濒死企业盈余管理行为隐性化程度越高,越有利于改善其状况。倪敏和张耀中对上市公司配股融资后的会计业绩及其影响因素进行了研究发现:配股后公司业绩出现了显著下滑,在股权集中治理结构下,控股股东的机会主义行为是造成业绩下滑的直接原因。

### 四、内部审计与内部控制

#### (一) 内部审计

屈耀辉建构了一个战略及目标导向的内部审计人员胜任能力模型。该模型由核心胜任能力和拓展胜任能力构成。前者主要基于内部审计战略及共同目标确定;后者则因企业类型、行业、特别是岗位角色的不同而异。这两种能力又分别由知识和技能组成,知识既是职业道德萌生的土壤,又是技能的来源,而技能则是执业和职业道德知识的运用和升华。赵珊、郑石桥和倪慧萍研究了不同的内部审计方式和不同的薪酬激励合同对管理者的盈余管理行为及风险态度的影响。朱君实证研究了内部审计工作组织弱化问题,认为内部审计非自发性需求、法规不完备、治理层不重视以及过分依赖外部监管是内部审计工作组织弱化的主要原因。

#### (二) 内部控制

李明、蔡春和何苦考察了内部控制与会计信息质量的关系后发现:高质量的内部控制能够显著改善上市公司的应计质量,也有助于提高盈余持续性和盈余现金预测能力,同时在国有企业中,内部控制对会计信息质量的促进作用更加明显。李芳、吴宣俊和陈艾晴探讨了在控制自我评估(CSA)视角下内部控制评价体系构建。王海兵等从人本管理的视角探讨内部控制框架问题。

[责任编辑:杨志辉]