

图书基本信息

书名：<<基于规模视角的我国会计师事务所审计质量研究>>

13位ISBN编号：9787514110999

10位ISBN编号：7514110992

出版时间：2011-11

出版时间：经济科学出版社

作者：孙永军

页数：221

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## 内容概要

本书从规模角度对审计质量过程和结果进行统一，构建审计质量影响因素体系，在当前制度背景和理论基础之上，实证检验了规模不同的会计师事务所审计质量的差异和途径以及规模变更中同一会计师事务所的审计质量措施取向。

本书共分为6章。

第1章是导论。

本章主要提出选题的理论价值与现实意义，列示研究内容、研究结构以及研究方法。

第2章是研究文献回顾。

本章回顾了审计质量与要素、审计质量衡量以及规模与审计质量的一般研究和具体研究的相关文献，明确了规模与盈余管理程度、规模与行业专长、规模与审计收费、规模与行业监管的关系，认为规模与审计质量之间是辩证统一、紧密结合的关系。

第3章是规模对审计质量影响的理论基础与制度背景。

本章认为审计质量是过程和结果的统一，是形式要素与实质要素的统一，审计质量主要体现在审计固有特征、要求和满意程度三个方面，构建了审计过程与结果的审计质量要素体系；运用经济学理论解释了规模对审计质量的影响原理，通过规模经济理论提出投入与产出效益、技术进步与人才积累是规模推动应有的两个方面，同时，审计质量的形成需要声誉理论的信号甄别和“深口袋”理论的强制性法律威慑。

此外，“有限理性理论”下的审计师行为选择为审计质量管理漏洞和监管模式的改革提供了依据。

第4章是不同规模会计师事务所审计质量差异实证检验。

本章运用面板数据logistic回归模型和线性回归模型检验了不同规模的会计师事务所审计质量及其主要影响因素的差异。

第5章是会计师事务所规模变化前后审计质量实证检验。

本章通过会计师事务所规模变化后的审计质量调整倾向、客户增减选择、审计质量控制取向三个方面，运用面板数据的logistic模型和线性模型检验了审计质量的变化。

第6章是研究结论与政策建议。

本章主要概括了研究的基本结论并指出了研究的主要创新点和未来研究建议，提出政策建议和改革措施。

## 作者简介

孙永军，1972年5月出生，辽宁新金（今普兰店）人。  
东北财经大学管理学（会计学）博士，中国注册会计师。  
黑龙江大学经济与工商管理学院副教授，黑龙江省国家审计研究中心研究员。  
主要讲授会计学、审计学等课程，致力二F会计与审计基本理论研究、审计质量控制与创新研究。  
在《审计研究》等杂志发表论文30余篇，主持和参与完成省、市级项目9项，出版著作和编写教材4部。  
。

书籍目录

- 1 导论
    - 1.1 研究的背景及意义
    - 1.2 研究思路与研究内容
    - 1.3 研究方法
    - 1.4 本章小结
  - 2 研究文献回顾
    - 2.1 关于审计质量内涵与影响要素
    - 2.2 关于审计质量的衡量
    - 2.3 关于会计师事务所规模与审计质量的关系研究
    - 2.4 本章小结
  - 3 研究的理论基础与制度背景
    - 3.1 研究的理论基础
    - 3.2 制度背景
    - 3.3 本章小结
  - 4 不同规模会计师事务所审计质量差异实证检验
    - 4.1 研究假设
    - 4.2 模型设计及变量定义
    - 4.3 样本与数据
    - 4.4 实证研究及结论
    - 4.5 本章小结
  - 5 会计师事务所规模变化的审计质量研究
    - 5.1 会计师事务所规模变化的审计质量调整倾向分析
    - 5.2 规模变化的客户增减选择实证检验与分析
    - 5.3 规模变化的质量控制取向分析
    - 5.4 本章小结
  - 6 研究结论与政策建议
    - 6.1 研究结论及主要创新和后续研究方向
    - 6.2 政策建议
    - 6.3 本章小结
- 附录  
参考文献  
后记

章节摘录

6.1.3.2后续研究建议 首先“做大做强”对审计质量的影响效果除了与会计师事务所的推动和表现有关以外，还涉及政府目前的支持或者干扰，小所变更为大所或者大所变更为小所与政府行为推动的改革会有一些的关系，王恩山（2011）的研究认为政府控制的上市公司显著地支持变更为大所审计，而且审计质量在变更为大所后反而是下降的，从而认为这是一种迎合政府的心态。

规模对审计质量的影响在加入政府控制程度要素时，质量选择倾向又会怎样？

值得进一步研究，这也是我国审计市场独特之处。

本书的研究立足当前的政策和背景，从规模变化角度研究政府、行业管理者以及会计师事务所对管理措施的取向问题，而没有涉及政府推动、会计师事务所在事务所规模变更中的检验研究。

其次，审计服务的差异化形成不同的声誉信号和特色服务是本书关注的一个重要方面，但同时审计市场的差异化会形成一定的“市场势力”和“不完全的竞争”，差异化需要在“利弊中权衡”（徐正刚，2007）。

是否差异化能够形成优势而不是劣势本书未进行深入的探讨，“做大做强”中这一领域的研究显然需要关注。

再其次，会计师事务所的规模经济效应会使其产生盈利，规模偏小的会计师事务所在竞争实力不强时往往可能选择提供相对高的服务而收取相对低的费用，依据本书的研究结果，审计收费对我国会计师事务所审计质量的影响具有显著性，那么，低审计收费在多大程度上保证审计质量不受损害？

本书并没有提及。

随着财政部（2009）的《会计师事务所财务管理暂行办法》的改革推进，将有利于深化规模对审计收费、审计质量影响的深入研究。

.....

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>