

<<执业环境与审计判断绩效>>

图书基本信息

书名：<<执业环境与审计判断绩效>>

13位ISBN编号：9787505894815

10位ISBN编号：7505894811

出版时间：2010-6

出版时间：经济科学出版社

作者：刘成立

页数：232

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>

## &lt;&lt;执业环境与审计判断绩效&gt;&gt;

## 内容概要

在近年来的职业审计及学术审计的研究文献中，有很多资料都强调了审计判断在审计工作中的重要性和普遍性。

审计判断是一个复杂的认知活动，对周围的环境非常敏感，然而许多杰出的学者认为，在会计审计行为研究中缺乏对判断背景的关注。

随着人们对审计质量关注程度的提高，研究者开始调查会计师事务所内部的工作环境以及行为方式。在中国，时间压力作为影响审计判断绩效的环境因素，其重要性可能日益上升，而且与其他职业相比，注册会计师职业所负的责任更加重大，因此本书研究了审计中的两个重要环境因素时间压力、责任对审计判断绩效的影响。

我们首先用问卷法调查了我国注册会计师日常审计工作面临的时间压力状况以及时间压力下注册会计师采取的行为，然后进一步用实验方法研究了时间压力、责任对审计判断绩效的影响。

实验为被试间实验设计，共有两个因素，即时间压力和责任。

实验任务是一个制造业客户的年末存货详细测试，包括产成品存货和积压存货的估价和完整性测试。

实验的被试来自于参加新执业准则与职业判断培训班的一个具有证券期货从业资格的全国性会计师事务所的注册会计师，共有72人。

本书共分七章。

第一章为引言；第二章为文献回顾，分别回顾了心理学与审计中时间压力、责任对判断影响的文献；第三章则对我国注册会计师面临的时间压力和责任进行了理论分析；第四章用认知心理学和社会心理学理论为时间压力、责任如何影响审计判断绩效提供理论依据；第五章用问卷法调查了我国注册会计师面临的时间压力以及时间压力下的注册会计师行为；第六章则进一步用实验研究方法检验了时间压力、责任对审计判断绩效的影响；第七章总结全书的研究结论、实践意义及局限性，并提出应该进一步作出改进的方向。

本书得到的主要结论包括：1.通过研究认为，时间压力是单位时间内加工的信息量或加工一定信息量所允许的时间，单位时间内加工的信息量越大，或加工一定信息量所允许的时间越少，时间压力越大。

主要来源于：激烈的审计市场竞争；客户限期以及披露限期；事务所内部的业绩评价体制。

责任是事先存在的一个人要向其他人证明他的判断的预期，即注册会计师要对自己的判断负责。

主要来源于：事务所内部监管；行业自律监管；政府行政监管；其他方监督。

2.通过用认知心理学分析表明，在时间压力下，注册会计师为了减轻认知负荷，通常会利用启发法作出判断。

但是启发法在提高判断效率的同时，有可能导致判断效果的下降。

而用社会心理学的分析表明，当一个人对未知观点的其他人负责时，为了获得其他人的认同，往往采用复杂的信息加工策略。

进一步的研究表明，对于简单的、熟练的行为，人们在有他人监督时通常能做得更好，即责任能提高审计判断效果。

在高责任下，人们为了获得良好的业绩评价，会努力工作，受其他条件的影响较小，仍能保持较高的判断绩效。

3.问卷调查表明，我国注册会计师在日常审计工作中面临的时间压力为中度。

同时进一步的调查表明：近年来审计工作面临的时间压力越来越大；大多数的注册会计师认为激烈的审计市场竞争导致了时间压力的增加，时间压力阻碍了适当审计程序的实施，进而降低了审计质量。

但大多数注册会计师认为，在他们的事务所中并不存在由于时间压力提前终止审计程序的行为；事务所中虽然存在低报时间行为但并不严重，但在规定的时间限期内完成任务对注册会计师业绩评价非常重要，事务所在过去12个月中的时间预算比较紧张；不同职位注册会计师对时间压力大小及变化趋势的看法存在显著差异。

4.实验结果表明：时间压力损害了注册会计师的审计判断效果，对审计判断效率无显著影响；

## <<执业环境与审计判断绩效>>

责任能显著提高审计判断效果，但对审计判断效率无显著影响；时间压力对审计判断效果的影响受责任状况的制约，时间压力与责任的交互项对审计判断效率无显著影响。

进一步的研究还表明：时间压力、责任对不同程序审计判断效果的影响显著不同；时间压力对审计判断加工率有显著影响，而责任主要影响了审计判断准确率，时间压力对审计判断加工率的影响受责任状况的制约；时间压力提高了审计判断加工速度，责任对审计判断加工速度无积极影响，时间压力与责任的交互项对审计判断加工速度无显著影响。

## <<执业环境与审计判断绩效>>

### 作者简介

刘成立，1976年生于山东省沂南县。

现为青岛理工大学商学院会计教研室主任、会计学副教授、硕士生导师。

2007年获南开大学管理学（会计学）博士学位。

长期以来，致力于会计学教学与科研工作。

主持或参与国家自然科学基金、审计署、青岛社科规划项目及校级科研课题6项。

目前的研究领域主要集中于“审计治理”、“审计判断”、“审计市场”等。

先后在《审计研究》、《中国会计评论》、《管理科学》、《南开管理评论》、《当代财经》等重要学术期刊上发表学术论文20余篇，其中有4篇论文被人大复印报刊资料《财务与会计导刊》全文转载。

独著或主编的专著、教材有《会计和审计中的实验研究方法》、《美国政府财务审计手册》等。

## <<执业环境与审计判断绩效>>

### 书籍目录

第一章 引言 第一节 审计判断绩效与影响因素 第二节 问题的提出及意义 第三节 研究框架、研究方法与创新第二章 文献回顾 第一节 心理学中时间压力、责任对判断影响的研究 第二节 审计中时间压力、责任对判断影响的研究 第三节 审计中时间压力与责任对判断共同影响的研究第三章 我国注册会计师面临的时间压力和责任 第一节 我国注册会计师面临的执业环境的总体考察 第二节 我国注册会计师面临的时间压力 第三节 我国注册会计师面临的责任第四章 时间压力、责任对审计判断绩效影响的理论分析 第一节 时间压力与审计判断绩效 第二节 责任与审计判断绩效 第三节 时间压力与责任对审计判断绩效的共同影响第五章 时间压力对注册会计师行为影响的调查分析 第一节 问卷设计 第二节 时间压力与注册会计师行为第六章 时间压力、责任对审计判断绩效影响的实验检验 第一节 实验设计 第二节 实验的随机化与操纵性检查 第三节 时间压力、责任与审计判断效果 第四节 时间压力、责任与审计判断效率第七章 结论与未来研究方向 第一节 结论 第二节 研究的局限性及未来研究方向附录 附录A 实验材料 附录B 调查问卷参考文献

## <<执业环境与审计判断绩效>>

### 编辑推荐

《执业环境与审计判断绩效：基于时间压力和责任视角》研究了审计中的两个重要环境因素时间压力、责任对审计判断绩效的影响。

我国开展政府审计已有20余年，成果颇丰，但绩效审计仍处于试点阶段。

近年来，社会经济环境变化迅速，政府政务公开及其施政绩效备受社会各界关注，推行绩效审计已是现实所需。

健全的绩效审计制度是提升审计质量、实现审计目标的必要保障。

<<执业环境与审计判断绩效>>

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>