第一图书网, tushu007.com

<<重要客户与审计任期对审计独立性的影>>

图书基本信息

书名：<<重要客户与审计任期对审计独立性的影响>>

13位ISBN编号：9787811227277

10位ISBN编号：7811227274

出版时间：2009-8

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：胡本源

页数：211

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

本书的研究还证实了审计师预期到其审计报告行为面临较高的行政处罚风险时会尽量遏制重要客户因素对审计独立性的损害行为。
本书以上市公司发生强制性审计师变更的可能性大小来衡量样本公司主审审计师预期其审计报告行为面临较高的行政处罚风险的大小。
我国监管机构近年来加大了对审计师变更的监管力度，并且强制性审计师变更意味着监管部门对前任审计师执业质量的不认可，因此发生强制性审计师变更的上市公司其继任的主审审计师在当年的审计质量会较多地受到监管部门的关注和重视。
本书的研究结果发现，在发生强制性审计师变更的当年，审计独立性受到损害的可能性较小。
我国现有文献还没有就行政处罚风险对审计独立性的影响问题提供经验证据，本书在此方面进行了尝试。
　虽然本书的研究结果表明，注册会计师对客户在经济上的依赖会损害审计独立性，但监管机构并不应据此就将监管重点仅仅局限在限制审计师对客户的经济依赖上面。
本书认为，只有从制度根源上消除证券市场对低质量审计报告的需求，以及加强对注册会计师出具审计报告行为的约束，证券审计市场才能良性运转，审计独立性才能真正得以提高。
　本书是在我博士论文的基础上经修改而成的。
全书共分为7章，第1章绪论，主要论述了本书的研究问题、研究发现、论题的意义等内容；第2章文献综述，从本书的研究主题出发，对审计质量需求和供给的相关文献、威胁审计独立性因素的相关文献和促进审计独立性保持因素的相关文献进行了综述；第3章中国特殊的制度背景，主要分析了我国证券审计市场的制度环境，并对影响我国会计师事务所保持独立性的因素进行了分析；第4章理论分析与研究假说，对重要客户和审计任期与审计独立性的关系进行理论分析，并提出待检验的研究假说；第5章研究设计，主要论述了用以检验本书研究假说的研究设计，具体包括对审计独立性损害的衡量方法、样本选择、数据来源、检验模型和变量设计等内容；第6章实证检验结果及分析，主要论述了本书的实证检验结果，并对其进行分析和解释，具体包括实证检验结果与分析和敏感性测试等部分；第7章总结，内容主要包括研究结论和启示以及创新之处、研究局限和未来研究方向等内容。

书籍目录

1 绪论　1.1 研究问题　1.2　研究发现　1.3　论题的意义　1.4　本书结构2 文献综述　2.1 审计质量需求和供给的相关文献综述　2.2　威胁审计独立性因素的相关文献综述　2.3　增强审计独立性因素的相关文献综述3 中国特殊的制度背景　3.1 中国证券审计市场的制度环境　3.2　影响审计师保持独立性因素的分析4 理论分析与研究假说　4.1 理论分析　4.2　研究假说5 研究设计　5.1　审计独立性损害的衡量　5.2　样本选择和数据来源　5.3　检验模型和变量设计6 实证检验结果及分析　6.1　描述性统计　6.2　单变量分析　6.3　多变量分析　6.4　进一步的分析　6.5　敏感性检验　6.6　研究结论7 总结　7.1　研究结论和启示　7.2　创新之处、研究局限和未来研究方向主要参考文献后记

章节摘录

1　绪论　　独立审计在现代社会经济生活中发挥着越来越重要的作用。
经过审计的财务报告不仅是资本市场所需要的财务信息的重要组成部分，而且还是有效的公司治理的重要组成部分。
前SEC委员Stephen Wallman曾这样评价独立审计的作用：“如果没有注册会计师来保证财务信息的质量，资本市场的效率会十分低下，资本成本会十分高昂，我们的生活水平也会更低”（Wallman，1995）。
一般认为，独立审计的作用主要体现在以下四个方面：（1）通过增加财务报表的可靠性来增加财务报表的价值；（2）通过增加财务报表的可信性来增加资本市场的价值；（3）通过改善财务报表使用者的决策，来促进资本市场更好地发挥配置资源的作用；（4）通过降低信息风险，来降低资本成本（Independence Standards Board，2000）。
　　独立性是审计职业的基石，也是财务报告的使用者信任财务报告的基础（Mautz和Sharaf，1961）。
“公众对公司的财务报表的信赖程度取决于公众认为外部审计师是否独立，如果投资者认为外部审计师站在其客户一方，审计的作用就会丧失”（Briloff，1990）。
没有独立性，注册会计师审计就不能获得社会公众的信任，审计就失去其存在的价值。
因此，独立性一直被视为是审计的“本质（essence）”①和“基础（foundation）”②。
　　……

第一图书网, tushu007.com
<<重要客户与审计任期对审计独立性的影>>

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