第一图书网, tushu007.com

<<非审计服务对中国上市公司审计独立>>

图书基本信息

书名：<<非审计服务对中国上市公司审计独立性的影响研究>>

13位ISBN编号：9787564306762

10位ISBN编号：7564306769

出版时间：2010-6

出版时间：西南交通大学出版社

作者：陈丽蓉

页数：166

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

《非审计服务对中国上市公司审计独立性的影响研究》主要研究了上市公司非审计服务对审计独立性的影响。

首先，重点就非审计服务对审计独立性的影响，以时间为脉络，按损害审计独立性和不损害审计独立性两种观点进行回顾和评述。

并分析了我国转型经济时期注册会计师行业与其所提供非审计服务的发展现状以及相关法律背景，从而为后续理论与实证分析奠定基础。

其次，用企业契约理论、委托代理理论、知识溢出效应与经济寻租理论分析非审计服务对审计独立性的影响。

非审计服务的存在改变了企业现有契约关系，使原有的单向委托变成了双向委托，从形式上打破了原有审计架构的均衡。

同时，审计与非审计服务之间存在的知识溢出效应为契约各方追逐经济租提供了可能与动因。

理论分析说明：非审计服务是审计独立性的重要影响因素，完善的约束机制使非审计服务有助于审计独立性的提高。

再次，用实证研究的方法检验了非审计服务对审计形式独立性的影响。

本文以报表使用者对非审计服务的反应与行动衡量审计形式独立性，通过研究样本和控制样本的一一配对，并运用均值检验、Wilcoxon符号等级检验以及多元回归方法检验发现：在我国，购买非审计服务的上市公司和未购买非审计服务的上市公司在代理成本方面没有显著差异；除管理层持股外，其他代理成本变量与非审计费用不具有显著相关性，报表使用者并没有认为非审计服务的存在降低了审计独立性；审计费用的大小与非审计服务费用显著正相关，没有发现审计费用通过非审计费用转移的证据。

研究结果说明没有显著证据证明非审计服务损害审计形式上的独立性。

然后，用实证研究的方法检验了非审计服务对审计实质独立性的影响。

根据本文所收集的上市公司数据，在未发现行业因素和宏观政策因素影响的基础上，通过研究样本和控制样本的一一配对，并运用均值检验、Wilcoxon符号等级检验及多元回归检验和Logistic回归方法检验发现：是否购买非审计服务对操控性应计数和审计意见类型影响不明显；非审计费用的对金额的大小或者比重大小与操控性应计数的大小、方向都不具有显著相关性，非审计服务的存在并没有使注册会计师容忍管理当局有更大的盈余管理空间；非审计费用的绝对金额的大小、比重大小以及未预期非审计费用与审计意见均不显著相关，非审计服务并没有负向影响审计意见的类型。

总之，没有发现非审计服务损害审计实质独立性的显著证据。

最后，在上述理论分析与实证检验的基础上，提出我国应当大力发展非审计服务，但是必须从上市公司层面、监管层面以及注册会计师行业层面进行规范的政策建议。

书籍目录

1　绪　论1．1　问题的提出1．2　选题的目的和意义1．3　概念界定1．3．1　非审计服务1．3．2　审计独立性1．4　研究内容1．5　研究框架1．6　本书特色和创新2　文献综述与评价2．1　非角色冲突因素对审计独立性的影响研究2．2　角色冲突对审计独立性的影响研究2．2．1　非审计服务不损害审计独立性2．2．2　非审计服务损害审计独立性2．2．3　国内研究现状2．3　文献评价与启示3　我国注册会计师行业背景3．1　转型经济的基本特征3．2　行业发展背景3．2．1　我国注册会计师的发展历程3．2．2　我国注册会计师非审计服务发展现状3．3　法律背景3．3．1　注册会计师业务范围的规定……4　非审计服务对审计独立性影响的经济学解释5　非审计服务对审计形式独立性影响的实证研究6　非审计服务对审计实质独立性影响的实证检验7　发展非审计服务的相关政策建议8　研究结论、局限性及后续研究设想参考文献

第一图书网, tushu007.com
<<非审计服务对中国上市公司审计独立>>

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