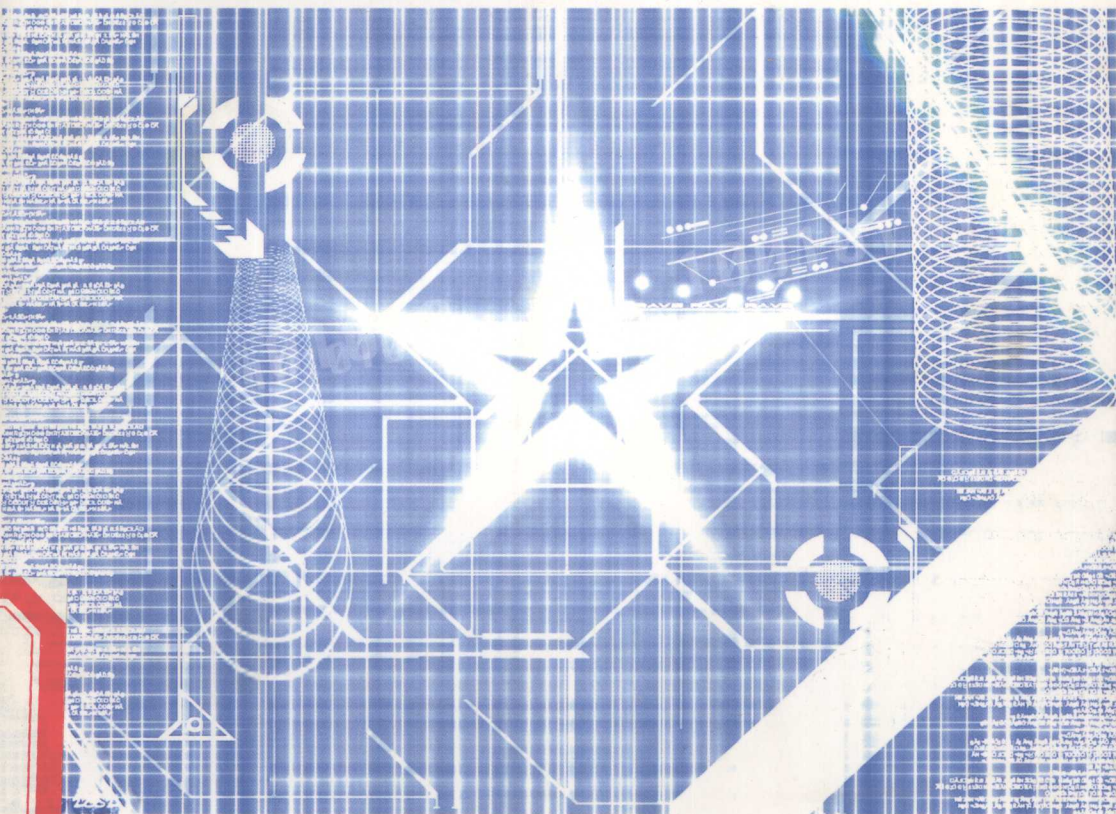


Study on
Mechanism of
Audit Market Management

主编 / 郝玉贵 任中普
杨 雪 尹 朕

审计市场管理 机制研究



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

审计市场管理机制研究

主编 郝玉贵 任中普 杨 雪 尹 朕

中国经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计市场管理机制研究/郝玉贵, 任中普, 杨雪, 尹朕主编. —北京: 中国经济出版社, 2005. 7

ISBN 7-5017-7083-2

I. 审… II. ①郝… ②任… ③杨… ④尹… III. 审计—管理机制—研究

IV. F239. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 065434 号

出版发行: 中国经济出版社 (100037 · 北京市西城区白万庄北街 3 号)

网 址: WWW.economyph.com

责任编辑: 陈 骝 电话: 13621098588)

责任印制: 石星岳

封面设计: 任燕飞设计室

经 销: 各地新华书店

承 印: 人民文学印刷厂

开 本: 880mm × 1230mm 1/32

印 张: 10

字 数: 290 千字

版 次: 2005 年 8 月第 1 版 印 次: 2005 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5017-7083-2/F · 5680

定 价: 25.00 元

版权所有 盗版必究 举报电话: 68359418 68319282

服务热线: 68344225 68353507 68341876 68341879 68353624

前 言

审计市场管理机制是重要的审计研究领域之一。近年来，随着知识经济的兴起，经济全球化的日益深入，国际贸易、跨国经营活动和国际资本流动正以前所未有的规模和速度向前发展。经济交往的国际化，不仅为审计学科增加了新课题、新视角和新前景，而且使审计信息的供给与需求国际化，从而推动审计市场的国际化。当今，世界发达国家的审计市场演进史也证明：开放的市场经济，促使国内审计市场的开放和发展，因此，审计市场的国际化已经成为世界许多国家和国际审计组织的共识。中国的审计市场是一个从 20 世纪 80 年代初才逐步发展起来的新兴市场，尽管发展迅猛，但不成熟，管理机制尚不完善。因此，急需要通过对审计市场管理机制的研究，总结和认识世界审计市场发展中的基本规律，把握审计市场管理的普遍性和特殊性，从而为我国审计市场的国际化发展奠定坚实的基础。

人类刚刚进入 21 世纪，在国外发生了两件震撼世界、令人不安的大事，这就是“9.11 事件”和“安然公司破产案”。其中安然公司的会计丑闻所导致的安然公司破产案严重损害了资本市场的信誉，动摇了投资人的信心。随后出现了世界通讯、施乐等公司的会计

造假，使得纽约股市大跌，造成国际五大会计公司之一安达信的破产，国际审计市场的动荡，又使美国股民甚至全球的投资者都因此缺乏投资的安全感。这些会计作假事件对全球资本市场同样引起巨大的震动。在国内，发生了“银广厦”等会计作假事件，导致“中天勤”等会计师事务所的倒闭。反思这些重大事件，人们不仅要问现有的公司治理是否有效？现有的审计市场管理机制是否存在缺陷等疑问。因此，急需要通过对中外审计市场管理机制的比较研究，找出各国审计市场管理机制的差异，分析原因和规律，解释现状和回答疑问，创建有效的审计市场管理机制，对促使审计市场规范发展，抑制会计作假，重振投资者的信心，确保资本市场的健康发展具有重大的现实意义。

本著作是以2003年度国家社科基金《中外审计市场管理机制比较研究》为选题。选取中国、美国、英国、德国、法国、日本等国的审计市场为样本，以不同的审计市场制度为背景，综合应用会计、审计、经济、市场、管理、统计等理论，采用规范研究与实证研究相结合，空间比较与时间比较相结合的方法，探索审计市场管理的客观规律。

本著作共分十章，第一章引论。第二章 审计市场管理理论。通过审计市场的基本范畴和我国审计市场管理的初步研究，提出审计市场管理的理论观点：危机论，公共

利益论, 利益相关者理论 (主要是博弈论观点) 和公平论。第三章 审计市场结构。从现代审计产生与发展的过程, 引出审计市场多个维度相互作用而构成的整个市场结构。审计市场结构是一种多维结构模型, 这种多维结构是由主体、客体、机制、监管多个要素性维度而构成的动态系统。比较世界发达国家的审计实践, 审计市场走向寡头垄断类型是一个普遍的趋势。第四章 审计市场研究的基本模型。审计市场研究中最基本的模型是建立在委托代理论、博弈论和分层基础上的。在这些模型中涉及到利益相关方的行动、策略、规则及成本、报酬等是审计市场管理机制设计与运行的基本要素。第五章 审计市场竞争模式分析。比较分析了审计市场供给方间的竞争以及需求方间的竞争的状况, 并实证研究审计市场竞争模式和审计质量的关系。第六章 审计市场信息披露与监管。针对国内外发生的审计失败的典型案例和审计师的职业道德危机, 比较分析了不同时期的审计信息包括审计报告信息、审计收费信息和会计师事务所的信息披露等问题, 提出如何规范披露的政策建议, 其目的是营造高透明的审计市场。第七章 审计市场失灵问题与监管。由于审计市场存在着审计信息不对称、外部经济性、信息不完全性等, 审计市场也具有失灵现象。本章从经济学角度, 通过分析独立审计市场的失灵问题, 以探索适合我国国情的独立审计市场监管模式。第八章 审计市场规则比较。从产权经济学、契约经济学、公共选择理论三个角度透视审计规则的性质。并论

述了现代审计目标体系有总体目标、一般目标和具体目标组成。通过中美审计市场规则的制定、体系及实施机制的比较,尤其是对中美审计市场规则的体系与内容的比较,发现中美两国的独立审计准则,从其制定颁布的机构、层次结构和具体内容上都存在一定的异同。审计市场规则的国际协调是审计市场的发展趋势。第九章 审计市场管理机制比较。主要探讨:(1)各种审计市场管理机制的性质是什么?它们是怎样运行的?(2)各种审计市场管理机制的相同点和不同点是什么?是什么原因造成的?(3)各种审计市场管理机制的效率和效果如何?等。其主要结论:各国审计市场管理机制的既有共性又有差异。表现为以自律监管为主的审计市场管理机制、以政府监管为主的审计市场管理机制和以独立监管为主的审计市场管理机制三种模式。以独立监管为主的审计市场管理机制是未来发展的趋势。第十章审计市场部分数据统计分析。

本著作作为河南大学人文社会科学研究重点项目(XK03ZDJJ194)研究成果,适用于会计学硕士生《审计研究》教材。郝玉贵(华中科技大学博士生)负责本专著的结构构思、写作大纲的拟定以及书稿修改总纂,并编著第一、四、六、九章。任中普博士编著第五、七章,杨雪博士编著第二、十章,尹朕编著第三、八章。在写作过程中得到我的导师唐齐鸣博导的指导,得到罗红雨、路云峰、席龙胜、李玉凤、徐俊贤、张彬、何亮、高兵等同学收集资料的帮助。同时也得到不少前辈和朋友的帮助,借

前 言

鉴了其优秀研究成果，极大地丰富和提高本著作的质量。本著作的出版得到了河南大学、河南机电高等专科学校、郑州大学、河南质量工程职业学院等单位的领导与同行的关心以及出版社领导与责编的大力支持，在此表示衷心感谢。现在本专著虽然与读者见面了，但这并不意味着它的完美无缺。限于我们的水平和能力，肯定有遗憾、偏差甚至错误。我们恳请广大读者能够给予善意的批评，以便我们进一步修订，对此我们同样感激。

河南大学工商管理学院：郝玉贵

2005 年 4 月

目 录

前 言	1
-----------	---

第一章 引 论

1.1 问题的提出与研究意义	1
1.2 文献综述	3
1.3 基本思路与研究方法	4
1.4 基本内容与主要观点	5

第二章 审计市场管理理论

2.1 审计市场的基本范畴	8
2.2 审计市场管理理论	20
2.3 我国审计市场管理的初步研究	26
本章参考文献	28

第三章 审计市场结构

3.1 审计市场多维结构模型	29
3.2 不完全竞争市场结构模型	35
3.3 审计市场集中度研究的初步结论	40

本章参考文献	44
--------------	----

第四章 审计市场研究的基本模型

4.1 审计委托代理理论	45
4.2 审计博弈模型	52
4.3 审计分层模型	57
本章参考文献	61

第五章 审计市场竞争机制分析

5.1 审计市场供给方的竞争分析	62
5.2 审计需求方的竞争分析	67
5.3 审计市场竞争与审计质量相关分析	76
本章参考文献	91

第六章 审计市场信息披露与监管

6.1 上市公司审计信息披露分析	93
6.2 审计独立性信息的披露与监管	102
6.3 审计市场收费信息披露与分析	108
6.4 会计师事务所信息的披露分析	113
本章参考文献	132

第七章 独立审计市场失灵问题与监管

7.1 独立审计市场机制	133
7.2 独立审计市场失灵的条件	141
7.3 独立审计市场失灵的表现	145

目 录

7.4 独立审计市场监管的观点	150
7.5 我国独立审计市场监管的现状评估	153
7.6 独立审计市场管制模式的初步分析	160
7.7 我国独立审计市场监管的对策	165
本章参考文献	171

第八章 审计市场规则比较

8.1 审计市场规则的性质、目标、体系和内容	172
8.2 审计市场规则的制定和实施机制比较	188
8.3 中美审计市场规则的体系及内容比较	191
8.4 审计市场规则的国际协调	208
本章参考文献	215

第九章 审计市场管理机制比较

9.1 审计市场管理机制的性质、特征	216
9.2 审计市场的监管模式	220
9.3 国外的审计市场管理实践经验	230
9.4 各种审计市场管理机制的运行情况	233
9.5 各种审计市场管理机制的异同点	240
9.6 各种审计市场管理机制的效率和效果	246
本章参考文献	249

第十章 我国审计市场 1997——2004 年部分数据统计分析

10.1 2004 年报审计意见总体情况表	251
10.2 2004 年报会计师事务所变更统计	251
10.3 2003 年报审计意见及一般分析	255

审计市场管理机制研究

10.4	2003 年上市公司年度审计市场份额简表	263
10.5	2003 年度中国证券市场审计师变更统计	266
10.6	2004 年报暂停上市公司及审计师统计	269
10.7	1997——2000 年中国证券市场审计师变更统计	271
10.8	1999——2000 年审计师变更与审计意见统计	280
10.9	2001 年度中国证券市场审计师变更统计	283
10.10	2000——2001 年审计收费与审计任期数据统计	291
	本章参考文献	303

第一章 引 论

1.1 问题的提出与研究意义

1.1.1 问题的提出

随着知识经济的出现和经济全球化的日益发展,世界将成为一个巨大的经济实体。为此,审计必将成为全球性经济文化交融、汇流的一个重要组成部分,它也必将走出国门,步入世界,并毫无疑问会成为对未来国际性信息化社会、信息化经济进行控制的支柱之一。同时,在审计市场管理领域,各国所创造的丰富多彩的审计市场管理机制是人类共同的财富,蕴藏着大量的新鲜知识和信息。对此,我们必须及时总结、吸收,才能促进我国审计市场国际化的健康发展。另外,由于世界形势的巨大变化和审计环境的重大变迁,各国审计市场尤其是国际审计市场发生了巨大震荡。面对这些新情况,只有及时对国际审计市场的变化进行深入的比较研究,才能满足我国审计市场的规范发展和审计教育等方面不断吸收国际先进经验的客观需要。因此,审计市场管理机制的比较研究是时代赋予我们的一个重大课题。

1.1.2 研究意义

在 21 世纪初期开展审计市场管理机制的比较研究更有其独特而重要的理论意义和现实意义。

首先,随着知识经济的兴起,经济全球化的日益深入,国

际贸易、跨国经营活动和国际资本流动正以前所未有的规模和速度向前发展。经济交往的国际化,不仅为审计学科增加了新课题、新视角和新前景,而且使审计信息的供给与需求国际化,从而推动审计市场的国际化。因此,审计市场的国际化已经成为世界许多国家和国际审计组织的共识。通过审计市场的国际比较,可以沟通各国成功的经验,交流失误和教训,总结和认识世界审计市场发展中的基本规律,把握审计市场管理的普遍性和特殊性,对各国审计市场的共同点和不同点作出科学的解释,从而为审计市场的国际化奠定坚实的基础。

其次,人类刚刚进入 21 世纪,在国外发生了两件震撼世界、令人不安的大事,这就是“9.11 事件”和“安然公司破产案”。其中安然公司的会计丑闻所导致的安然公司破产案严重损害了资本市场的信誉,动摇了投资人的信心。随后出现了世界通讯、施乐等公司的会计造假,使得纽约股市大跌,造成国际五大会计公司之一安达信的破产,国际审计市场的动荡,又使美国股民甚至全球的投资者都因此缺乏投资的安全感。这些会计作假事件对全球资本市场同样引起巨大的震动。在国内,发生了“银广厦”等会计作假事件,导致“中天勤”等会计师事务所的倒闭。反思这些重大事件,人们不仅要问现有的公司治理是否有效?现有的审计市场管理机制是否存在缺陷等疑问。因此,通过对中外审计市场管理机制的比较研究,找出各国审计市场管理机制的差异,分析原因和规律,解释现状和回答疑问,创建有效的审计市场管理机制,对促使审计市场规范发展,抑制会计作假,重振投资者的信心,确保资本市场的健康发展具有重大的现实意义。

最后,审计市场管理机制的比较研究还有助于我们丰富和发展审计学科体系,使国际比较审计市场这门学科日趋成熟,从而不仅成为审计学科的一个重要成员,而且也能成为整个比较学科的一个新成员,为世界学术发展做出相应的贡献。

1.2 文献综述

在国内外的各种比较学科中，较早发端（1937，英国，庇古）、现在比较多见、相对成熟的是比较经济学。比较经济学的兴起，影响到其他比较学科。如比较财政学、比较管理学、比较金融学和比较会计学等。

相对而言，审计的国际比较研究在各种比较学科中起步较晚。根据我们所掌握的资料，国外虽有对于审计的国际比较，但尚未形成完整、系统的研究框架和内容体系。如以比较为副标题的《国际审计》（L. G. Campbell, 1985）和《十国审计准则介绍与比较》（B. E. Lidersi, 1995），只比较了西方几个国家的审计准则，而未涉及其他方面尤其是审计市场方面的比较研究。在国内，自1983年恢复重建审计制度以来，我国审计理论界和实务界一方面对国外审计情况进行了大量的考察、研究和介绍，另一方面也有一些专家、学者着手进行审计的国际比较研究，以期为建立和发展有中国特色的审计模式提供更加全面和科学的依据。由南开大学萧英达教授主编的《比较审计学》（1991）（2000年修订为《国际比较审计》），《独立审计准则研究》（刘明辉，1997）和《独立审计规范论》（陈建明，1999）等是这一领域的重要代表作。这些著作中，均设专章对我国独立审计准则以及各国民间审计准则进行了比较研究，但并未涉及审计市场的比较研究。

然而，国内学者论及到审计市场问题主要观点：如张龙平（1994）论述了我国社会审计市场混乱状况及成因。文硕（1996）论述了会计帝国战即审计市场的兼并、合并与市场竞争与争夺的历史与发展，结果出现了世界审计市场的“六大”会计公司的市场分割。刘德怀（1998）论述了审计服务中的价格行为。李树华（2000）论述了审计独立性与审计市场的

背离。黄京簪（2001）论述了我国独立审计市场的原有的供需平衡被打破，使我国审计市场在短时间内由卖方市场转向买方市场。薛祖云（2002）论及会计信息市场与市场管制等。李爽、吴溪、伍利娜（2002、2004、2003）论证了审计师变更和审计定价等问题。郝振平、桂璇（2004）实证研究了 B 股公司审计市场供给与需求问题。这些成果不同程度论及了审计市场的理论与实务问题，但目前较少见到比较审计市场的成果，更未见到审计市场管理机制问题的比较研究。

1.3 基本思路与研究方法

1.3.1 基本思路

选取中国、美国、英国、德国、法国、日本等为样本，既以不同的审计市场制度为对象，又以不同的审计市场基本理论为对象，把二者结合起来进行比较研究。同时以我为主，进行中外对比，注意借鉴国外较成熟的制度和理论。

1.3.2 研究方法

该课题的研究方法是规范研究与实证研究相结合，普遍深入地运用比较法。但是，人们可以从不同的角度、不同的立场、不同的标准去比较，而角度、立场和标准等不同，比较得出的结论会迥然相异。因此，比较研究必须确立科学的比较方法。

本课题采用规范研究与实证研究相结合，空间比较与时间比较相结合的方法。以空间比较为主，探索审计市场发展变化的客观规律。

1.4 基本内容与主要观点

1.4.1 审计市场管理理论。通过审计市场的基本范畴和我国审计市场管理的初步研究,提出审计市场管理的理论观点:危机论,公共利益论,利益相关者理论(主要是博弈论观点)和公平论。

1.4.2 审计市场结构。从现代审计产生与发展的过程,引出审计市场多个维度相互作用而构成的整个市场结构。审计市场结构是一种多维结构模型,这种多维结构是由主体、客体、机制、监管多个要素性维度而构成的动态系统。比较世界发达国家的审计实践,审计市场走向寡头垄断类型是一个普遍的趋势。

1.4.3 审计市场研究的基本模型。审计市场研究中最基本的模型是建立在委托代理理论、博弈论和分层基础上的。在这些模型中涉及到利益相关方的行动、策略、规则及成本、报酬等是审计市场管理机制设计与运行的基本要素。

1.4.4 审计市场竞争机制分析。比较分析了审计市场供给方间的竞争以及需求方间的竞争的状况,并实证研究审计市场竞争模式和审计质量的关系。

1.4.5 审计市场信息披露与监管。针对国内外发生的审计失败的典型案例和审计师的职业道德危机,如何重塑审计师的职业形象,取信于社会公众,就需要审计信息充分、真实披露和快捷传递,营造高透明的审计市场,为投资者投资决策和监管部门打击公司财务造假和 CPA 审计造假提供有用信息。本章主要比较分析了不同时期的审计信息包括审计报告信息、审计收费信息和会计师事务所的信息披露等问题,提出如何规范披露的政策建议。

1.4.6 审计市场失灵与监管。由于审计市场存在着审计