



中国社会科学院创新工程学术出版资助项目



全国博士后管理委员会

独立审计信用监管机制研究

The Research on Supervision and
Management Mechanism of Independent Auditing Credit

王 慧 著



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

独立审计信用监管机制研究

The Research on Supervision and
Management Mechanism of Independent Auditing Credit

王 慧 著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

独立审计信用监管机制研究/王慧著. —北京: 经济管理出版社, 2012.8
ISBN 978-7-5096-2073-1

I. ①独… II. ①王… III. ①审计—信用—监督管理—研究 IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 185954 号

组稿编辑: 宋 娜

责任编辑: 王 琼

责任印制: 黄 铄

责任校对: 陈 颖

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 北京银祥印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 720mm×1000mm/16

印 张: 16.25

字 数: 291 千字

版 次: 2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-2073-1

定 价: 62.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

编委会及编辑部成员名单

(一) 编委会

主任：李 扬 王晓初

副主任：晋保平 张冠梓 孙建立 夏文峰

秘书长：朝 克 吴剑英 邱春雷 胡 滨 (执行)

成 员 (按姓氏笔画排序)：

卜宪群	王利明	王国刚	王建朗	王 巍	厉 声	刘 伟
朱光磊	朱佳木	吴玉章	吴恩远	吴振武	张世贤	张宇燕
张伯里	张昌东	张顺洪	李 平	李汉林	李向阳	李 周
李 林	李培林	李 薇	杨 光	杨 忠	陆建德	陈众议
陈泽宪	陈春声	卓新平	周五一	周 弘	房 宁	罗卫东
郑秉文	金 碚	赵天晓	赵剑英	高培勇	黄 平	朝戈金
程恩富	谢地坤	谢红星	谢寿光	谢维和	韩 震	蔡文兰
蔡 昉	裴长洪	潘家华				

(二) 编辑部

主任：张国春 刘连军 薛增朝 李晓琳

副主任：宋 娜 卢小生 高传杰

成 员 (按姓氏笔画排序)：

刘丹华 孙大伟 金 烨 陈 颖 袁 媛 曹 靖 薛万里

序 一

博士后制度是 19 世纪下半叶首先在若干发达国家逐渐形成的一种培养高级优秀专业人才的制度，至今已有一百多年历史。

20 世纪 80 年代初，由著名物理学家李政道先生积极倡导，在邓小平同志大力支持下，中国开始酝酿实施博士后制度。1985 年，首批博士后研究人员进站。

中国的博士后制度最初仅覆盖了自然科学诸领域。经过若干年实践，为了适应国家加快改革开放和建设社会主义市场经济制度的需要，全国博士后管理委员会决定，将设站领域拓展至社会科学。1992 年，首批社会科学博士后人员进站，至今已整整 20 年。

20 世纪 90 年代初期，正是中国经济社会发展和改革开放突飞猛进之时。理论突破和实践跨越的双重需求，使中国的社会科学工作者们获得了前所未有的发展空间。毋庸讳言，与发达国家相比，中国的社会科学在理论体系、研究方法乃至研究手段上均存在较大的差距。正是这种差距，激励中国的社会科学界正视国外，大量引进，兼收并蓄，同时，不忘植根本土，深究国情，开拓创新，从而开创了中国社会科学历史上最为繁荣的时期。在短短 20 余年内，随着学术交流渠道的拓宽、交流方式的创新和交流频率的提高，中国的社会科学不仅基本完成了理论上从传统体制向社会主义市场经济体制的转换，而且在中国丰富实践的基础上展开了自己的伟大创造。中国的社会科学和社会科学工

作者们在改革开放和现代化建设事业中发挥了不可替代的重要作用。在这个波澜壮阔的历史进程中，中国社会科学博士后制度功不可没。

值此中国实施社会科学博士后制度创设 20 周年之际，为了充分展示中国社会科学博士后的研究成果，推动中国社会科学博士后制度进一步发展，全国博士后管理委员会和中国社会科学院经反复磋商，并征求了多家设站单位的意见，决定推出《中国社会科学博士后文库》（以下简称《文库》）。作为一个集中、系统、全面展示社会科学领域博士后优秀成果的学术平台，《文库》将成为展示中国社会科学博士后学术风采、扩大博士后群体的学术影响力和社会影响力的园地，成为调动广大博士后科研人员的积极性和创造力的加速器，成为培养中国社会科学领域各学科领军人才的孵化器。

创新、影响和规范，是《文库》的基本追求。

我们提倡创新，首先就是要求，入选的著作应能提供经过严密论证的新结论，或者提供有助于对所述论题进一步深入研究的新材料、新方法和新思路。与当前社会上一些机构对学术成果的要求不同，我们不提倡在一部著作中提出多少观点，一般地，我们甚至也不追求观点之“新”。我们需要的是有翔实的资料支撑，经过科学论证，而且能够被证实或证伪的论点。对于那些缺少严格的前提设定，没有充分的资料支撑，缺乏合乎逻辑的推理过程，仅仅凭借少数来路模糊的资料和数据，便一下子导出几个很“强”的结论的论著，我们概不收录。因为，在我们看来，提出一种观点和论证一种观点相比较，后者可能更为重要：观点未经论证，至多只是天才的猜测；经过论证的观点，才能成为科学。

我们提倡创新，还表现在研究方法之新上。这里所说的方法，显然不是指那种在时下的课题论证书中常见的老调重弹，诸如“历史与逻辑并重”、“演绎与归纳统一”之类；也不是我们在很多论文中见到的那种敷衍塞责的表述，诸如“理论研究与实证分析的统一”等等。

我们所说的方法，就理论研究而论，指的是在某一研究领域确定或建立基本事实以及这些事实之间关系的假设、模型、推论及其检验；就应用研究而言，则指的是根据某一理论假设，为了完成一个既定目标，所使用的具体模型、技术、工具或程序。众所周知，在方法上求新如同在理论上创新一样，殊非易事。因此，我们亦不强求提出全新的理论方法，我们的最低要求，是要按照现代社会科学的研究规范来展开研究并构造论著。

我们支持那些有影响力的著述入选。这里说的影响力，既包括学术影响力，也包括社会影响力和国际影响力。就学术影响力而言，入选的成果应达到公认的学科高水平，要在本学科领域得到学术界的普遍认可，还要经得起历史和时间的检验，若干年后仍然能够为学者引用或参考。就社会影响力而言，入选的成果应能向正在进行着的社会经济进程转化。哲学社会科学与自然科学一样，也有一个转化问题。其研究成果要向现实生产力转化，要向现实政策转化，要向和谐社会建设转化，要向文化产业转化，要向人才培养转化。就国际影响力而言，中国哲学社会科学要想发挥巨大影响，就要瞄准国际一流水平，站在学术高峰，为世界文明的发展作出贡献。

我们尊奉严谨治学、实事求是的学风。我们强调恪守学术规范，尊重知识产权，坚决抵制各种学术不端之风，自觉维护哲学社会科学工作者的良好形象。当此学术界世风日下之时，我们希望本《文库》能通过自己良好的学术形象，为整肃不良学风贡献力量。

李劫

中国社会科学院副院长

中国社会科学院博士后管理委员会主任

2012年9月

序 二

在 21 世纪的全球化时代，人才已成为国家的核心竞争力之一。从人才培养和学科发展的历史来看，哲学社会科学的发展水平体现着一个国家或民族的思维能力、精神状况和文明素质。

培养优秀的哲学社会科学人才，是我国可持续发展战略的重要内容之一。哲学社会科学的人才队伍、科研能力和研究成果作为国家的“软实力”，在综合国力体系中占据越来越重要的地位。在全面建设小康社会、加快推进社会主义现代化、实现中华民族伟大复兴的历史进程中，哲学社会科学具有不可替代的重大作用。胡锦涛同志强调，一定要从党和国家事业发展全局的战略高度，把繁荣发展哲学社会科学作为一项重大而紧迫的战略任务切实抓紧抓好，推动我国哲学社会科学新的更大的发展，为中国特色社会主义事业提供强有力的思想保证、精神动力和智力支持。因此，国家与社会要实现可持续健康发展，必须切实重视哲学社会科学，“努力建设具有中国特色、中国风格、中国气派的哲学社会科学”，充分展示当代中国哲学社会科学的本土情怀与世界眼光，力争在当代世界思想与学术的舞台上赢得应有的尊严与地位。

在培养和造就哲学社会科学人才的战略与实践上，博士后制度发挥了重要作用。我国的博士后制度是在世界著名物理学家、诺贝尔奖获得者李政道先生的建议下，由邓小平同志亲自决策，经国务院批准

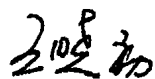
于1985年开始实施的。这也是我国有计划、有目的地培养高层次青年人才的一项重要制度。二十多年来，在党中央、国务院的领导下，经过各方共同努力，我国已建立了科学、完备的博士后制度体系，同时，形成了培养和使用相结合，产学研相结合，政府调控和社会参与相结合，服务物质文明与精神文明建设的鲜明特色。通过实施博士后制度，我国培养了一支优秀的高素质哲学社会科学人才队伍。他们在科研机构或高等院校依托自身优势和兴趣，自主从事开拓性、创新性研究工作，从而具有宽广的学术视野、突出的研究能力和强烈的探索精神。其中，一些出站博士后已成为哲学社会科学领域的科研骨干和学术带头人，在“长江学者”、“新世纪百千万人才工程”等国家重大科研人才梯队中占据越来越大的比重。可以说，博士后制度已成为国家培养哲学社会科学拔尖人才的重要途径，而且为哲学社会科学的发展造就了一支新的生力军。

哲学社会科学领域部分博士后的优秀研究成果不仅具有重要的学术价值，而且具有解决当前社会问题的现实意义，但往往因为一些客观因素，这些成果不能尽快问世，不能发挥其应有的现实作用，着实令人痛惜。

可喜的是，今天我们在支持哲学社会科学领域博士后研究成果出版方面迈出了坚实的一步。全国博士后管理委员会与中国社会科学院共同设立了《中国社会科学博士后文库》，每年在全国范围内择优出版哲学社会科学博士后的科研成果，并为其提供出版资助。这一举措不仅在建立以质量为导向的人才培养机制上具有积极的示范作用，而且有益于提升博士后青年科研人才的学术地位，扩大其学术影响力和社会影响力，更有益于人才强国战略的实施。

今天，借《中国社会科学博士后文库》出版之际，我衷心地希望更多的人、更多的部门与机构能够了解和关心哲学社会科学领域博士后

及其研究成果，积极支持博士后工作。可以预见，我国的博士后事业也将取得新的更大的发展。让我们携起手来，共同努力，推动实现社会主义现代化事业的可持续发展与中华民族的伟大复兴。



人力资源和社会保障部副部长

全国博士后管理委员会主任

2012年9月

摘 要

独立审计信用是提高独立审计质量的核心隐性保障要素，并会影响整个国民经济体系的公平和效率以及市场经济的信用基础，诸如被世人关注的会计造假、金融危机等无一不与独立审计信用有着千丝万缕的联系。因此，从信用管理视角研究独立审计监管问题，构建独立审计信用的监管机制，不仅是我国应对经济全球化下日益激烈的会计审计市场竞争、提升我国注册会计师行业竞争力的客观要求，同时对于拓展审计监管理论创新、寻求独立审计监管创新思路、优化市场特别是资本市场发展环境、为宏观政策层制定监管政策和相应法规提供理论支持，都将具有十分重大的理论价值和现实指导意义。

本书首先阐明了研究背景及意义，对国外独立审计信用监管问题的研究进展、我国独立审计信用监管的研究现状进行了动态追踪与分析。研究发现，独立审计信用监管机制的多维系统架构、同步交错协调的运行机理、实施保障与机制效率评价等问题是当前理论界与实务界关注的焦点。为此，笔者设计了由八大部分组成的研究框架，并针对不同研究内容选择了规范型、解释型、描述型、统计分析及实证检验等相应的研究方法，认为制度伦理理论、审计功能实现理论与机制设计理论等为本书的研究和拓展创新提供了理论支持。随后，对独立审计信用的形成机理进行了系统的研究，包括独立审计信用的科学内涵与外延，独立审计信用生成原理的模型解构、形成中的维护与修复补偿等问题。然后，从我国独立审计监管制度的现实安排、独立审计信用监管自律效应以及现行监管主体的监管效应等层面对我国独立审计当下的监管实效进行了统计分析，所得到的研究启示为独立审计信用监管机制设计、监管机制实施与效率评价等后续研究提供了实证支



持。在此基础上,构建了独立审计信用监管机制的理论架构,包括独立审计信用监管机制设计的目标导向、影响因素识别、理论架构的层级结构与运行机理,迈出了这一论题创新探索的第一步。接着,深入系统地研究了独立审计信用监管机制效率实现问题,着重研究了独立审计信用征信系统有效性、独立审计信用奖惩效应的实现以及独立审计信用监管机制运行效率实现保障机制构筑。最后,对独立审计信用监管机制评价展开研究,涉及独立审计信用监管机制评价的总体方案、标准、方法及程序。本书主要创新如下:

(1) 将独立审计信用监管机制的架构设计、要素描述、动力机制、效果评价、效率保障纳入整体研究框架中,系统地、多角度地研究独立审计信用监管机制,目前笔者尚未见载文及报道。

(2) 采集 1992~2007 年为样本窗口的沪、深两市上市公司审计意见时间序列数据作为研究参数,揭示了我国独立审计信用监管自律效应;对 1999~2008 年财政部公布的《会计师信息质量检查公告》、2004~2008 年中国注册会计师协会发布的《行业执业质量检查工作动态》、1999~2004 年审计署对会计师事务所审计业务质量的检查结果、1992~2008 年中国证监会披露的《行政处罚决定书》中有关会计师事务所及涉案注册会计师处罚决定进行了统计,分析了现行监管主体的监管效应,所得到的结论为研究我国独立审计信用的监管实效提供有力的数据支持,既是研究思路也是研究方法上的创新。

(3) 运用实证研究方法,研究了独立审计信用奖惩机制效应的实现问题。2003~2005 年资本市场数据实证检验所得到的我国市场中独立审计信用惩罚效应结论,为我国审计市场监管的实证研究提供了新的视角。

(4) 以制度伦理理论、审计功能实现理论与机制设计理论等为理论支持,基于独立审计信用形成机理与我国独立审计监管的实际效果,充分考虑机制设计中的影响因素,在目标导向下构建的独立审计信用监管机制,以及独立审计信用监管机制运行效率实现保障机制,对我国宏观政策层制定监管政策和相关法规具有较强的参考价值。

关键词: 独立审计 审计信用 信用监管 监管机制 保障机制

Abstract

Independent auditing credit is not only an important and recessive safeguard to improve independent auditing quality, but also a factor to affect on efficiency and fairness of national economic system and credit basis in market economy. The much watched accounting fraud cases and financial crisis have to do with independent auditing credit affinitively. Therefore, researching on independent auditing supervision and management in the aspect of credit management and constructing supervision and management mechanism of independent auditing credit, is an objective requirement to improve our country's CPA industry competitive strength in an increasingly competitive accounting market, and gives a theory platform for our country's auditing regulation renovation and market development environment optimization, especially the capital market. Moreover, it has theoretical value and practical significance to regulate policy and statute in capital market supervision.

This book firstly describes the study backgrounds and significances of this title, and its current research situations abroad and at home. We found the problems covering supervision and management mechanism of independent auditing credit's multi-dimensions system constructing, synchronized and intertwined coordination operation mechanism, safeguard and inefficiency evaluation became the study focus in theoretical and practical circles. The author structured the researching frame in eight parts, and put forward different research methods according to different research content such as normative analysis, phenomenon explanation, descriptive, empir-

ically analysis and so on. The author thought institutional ethics theory, auditing function theory and mechanism design theory support the basis for this paper's study and initiation. Secondly, formation mechanism of independent auditing credit was researched systemically. It covered independent auditing credit's concept, generating principle, maintenance and correction. Thirdly, after statistically analyzing the present independent auditing supervision effect in our country from independent auditing supervision's institutional arrangement, its self regulatory effects, and supervision effect of different supervisor, four enlightenment got from analysis present empirical provide for study on independent auditing credit supervision and management mechanism's design, operation and efficiency appraise. Based on these, the theory frame of independent auditing credit supervision and management mechanism was established. It touched upon goal-based, influence factor dandification, frame's hierarchical structure and functional localization of independent auditing credit supervision and management mechanism. This is an exploringly step on the road of research this topic. Fourthly, author study the realization of independent auditing credit supervision and management mechanism's efficiency penetrate deeply, and put attention on effect of independent auditing credit information collection system, the realization of independent auditing credit supervision and management rewards and punishment's mechanism, and security mechanism to guarantee operation efficiency of independent auditing credit supervision and management mechanism. At last, author study assessments of independent auditing credit supervision and management mechanism. The part comprised independent auditing credit supervision and management mechanism assessments' plan, criterion, measure and process. The main innovations are as follows:

I Putting independent auditing credit supervision and management mechanism's structure design, factor description, dynamism mechanism, effect appraise, and efficiency guarantee into the whole research frame to

systemically research independent auditing credit supervision and management mechanism did not find in predecessor's research.

II Taking Auditing Opinion in Chinese capital market from 1992 to 2007 as study object, author analyzed independent auditing credit supervision's self-discipline effect. Then, author continually studied independent auditing supervision effect of different supervisor by collecting some data from Chinese ministry of finance, the Chinese institute of certified accountants, Chinese national audit office, and Chinese securities regulatory commission. The conclusion presented powerful data support for research on independent auditing credit in our country. It is an innovation not only in research thought train but also in research method.

III Examining the effect realization of independent auditing credit mechanism of rewards and punishment. The founding about market's punishment effect of independent auditing credit and by empirically analyzing related data in capital market from 2003 to 2005 is a new visual angle in empirical research.

IV Based on institutional ethics theory, auditing function theory and mechanism design theory and following the mechanism design purpose-driven, independent auditing credit supervision and management mechanism constructed and the security mechanism to guarantee operation efficiency of independent auditing credit supervision and management mechanism have theoretical value and practical significance to regulate policy and statute in capital market supervision.

Key Words: Independent Auditing Auditing Credit; Credit Supervision and Management; Supervision and Management Mechanism; Guarantee Mechanism

目 录

第一章 导 论	1
第一节 选题背景与研究意义	1
第二节 国内外研究综述	5
一、国外的研究追踪	5
二、国内的研究进展	11
三、国内外研究启示	20
第三节 研究内容与研究方法	21
一、研究内容	21
二、研究方法	22
第四节 主要创新点	24
第二章 独立审计信用监管机制研究的理论基础	27
第一节 独立审计信用监管的制度伦理理论	27
一、制度伦理理论的基本内容	27
二、独立审计信用监管的制度伦理分析	32
第二节 独立审计的功能实现理论	35
一、独立审计功能实现的四种观点	35
二、独立审计功能实现四种观点的评价与分析	39
第三节 独立审计信用监管机制设计理论	40
一、机制设计理论描述	40
二、机制设计理论在独立审计信用监管机制中的应用	45
第四节 独立审计信用监管机制理论基础整合框架	48



第三章 独立审计信用形成机理分析	51
第一节 关于独立审计信用的再认识	51
一、独立审计信用的内涵诠释	51
二、独立审计信用的外延界定	57
第二节 独立审计信用生成原理的模型解构	61
一、基本模型假定	61
二、增加审计方信用状况条件的扩展模型	62
三、增加信用供需双方数量与博弈次数后的进一步扩展	64
第三节 独立审计信用的维护	64
一、独立审计信用维护的过程分析	64
二、独立审计信用维护的充要条件	66
第四节 独立审计信用的修复	68
第五节 本章小结	69
第四章 我国独立审计监管实效的统计分析	71
第一节 我国独立审计监管制度的现实安排	71
一、独立审计监管制度的纵向层级	72
二、独立审计监管制度的横向布局	75
第二节 独立审计信用监管自律效应的统计分析	78
一、资料选取与来源	79
二、数据处理与分析	79
三、分析结果	89
第三节 现行监管主体监管效应的数据“挖掘”	90
一、财政部对会计信息质量抽查公告分析	90
二、中注协行业执业质量检查结果统计	95
三、审计署审计业务质量检查结果描述	97
四、中国证监会处罚公告的类别考察	99
第四节 启示	103
第五节 本章小结	106