

● 孙永军 著

基于规模视角的 我国会计师事务所审计 质量研究

The Study of Chinese Accounting Firms' Audit Quality
Based on auditor size



经济科学出版社
Economic Science Press

九江学院图书馆



1823757

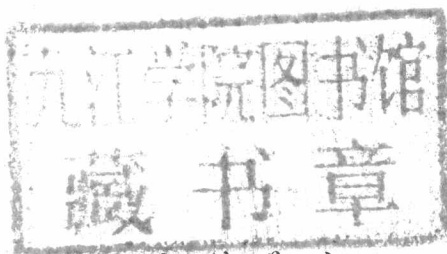
1515279

基于规模视角的我国会计师事务所审计质量研究

The Study of Chinese Accounting Firms' Audit Quality
Based on auditor size

孙永军 著

F233.2
不外借 41796



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基于规模视角的我国会计师事务所审计质量研究/
孙永军著. —北京: 经济科学出版社, 2011. 11

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1099 - 9

I. ①基… II. ①孙… III. ①会计师事务所 - 审计
质量 - 研究 - 中国 IV. ①F233. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 201281 号

责任编辑: 李 雪
责任校对: 王肖楠
版式设计: 代小卫
技术编辑: 邱 天

基于规模视角的我国会计师事务所审计质量研究

孙永军 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京天宇星印刷厂印刷

德利装订厂装订

710 × 1000 16 开 14.5 印张 260000 字

2011 年 11 月第 1 版 2011 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1099 - 9 定价: 45.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序

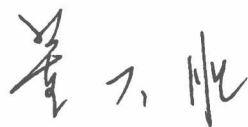
当前我国经济实力的快速提升、民族企业国际化的发展趋势，对我国审计服务水平和理念的转变产生了内在的需求；同时，国外竞争者利用其优势地位也对我国审计服务市场产生了巨大的外在冲击。“做大做强”审计服务行业，已成了国家经济安全战略的必然选择。在我国历史上，注册会计师审计行业出现过三次大规模的资源整合，但总体来说与国内经济发展利市场竞争程度并不匹配。近几年来，合并的进程与市场结构调整明显加快，但也暴露出一些深层次的问题，例如，“资合”与“人合”的矛盾，“形式合并”与“实质合并”的阻碍等。同时，会计师事务所规模做“大”以后，面临如何做“强”，如何借助规模形成自身的特色和优势，使执业领域、执业环境、治理机制、审计师队伍等多方面协调发展的问题。本书的切入点符合当前的时代背景和要求，具有新意。

作者通过扎实的数据分析得出结论，只有尊重规律、转变思想、创新管理才会使审计服务质量具有持续动力。作者探讨了我国特殊国情下的审计市场状况、明确政府扶持政策的效果、理清审计行业质量控制措施，从规模的横向与纵向变化，分析了《国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知》（国办 56 号文件）及中注协贯彻落实国办 56 号文件实施意见中的具体机制建设、质量提升途径建设、融合机制建设，提出了完善建议。研究具有一定的理论和实践价值。

本书的创新主要体现在四个方面。一是审计质量评价的创新。将形式要素与实质要素、过程要素与结果要素统筹考虑，进行审计质量评价，为改革当前的会计师事务所审计质量评价体系提供了新的思路。二是审计质量衡量的创新。引入双模型分别体现过程质量和结果质量，并在模型因素中将审计质量要素进行分层和设定，完善了规模视角下的技术和人才积累、行业专长的衡量方法。三是研究角度的创新。民族企业“走出去”必然伴随审计服务的国际化。本书结合当前实践热点，通过差异化与协调化的研究，探索了

审计服务如何走创新之路。四是研究方法的创新。通过规模角度进行质量控制理论体系以及“做大做强”的理论完善,有助于实践工作的思维创新。动态与静态的规模变化分析,为研究事务所内部质量控制倾向提供了新的方法与模式。

全书结构严谨,数据详实,方法得当,丰富了审计质量管理的理论体系,为会计师事务所进一步提高审计质量提供了有益的参考。

Handwritten signature in black ink, appearing to read '王佳' (Wang Jia).

2011 年 11 月 14 日于北京

前 言

会计师事务所审计质量研究一直是被关注的热点话题，而规模作为审计质量的重要影响因素备受关注。国外的众多研究表明，规模对审计质量具有促进作用。在我国，关于会计师事务所规模与审计质量的关系争议较大，主要是基于我国特殊的国情与会计师事务所、审计市场的特点而提出的，因此也提供了大量的实证支持。同时，面对全球化和国际化引发的审计市场的激烈竞争，我国会计师事务所需要重新审视规模与审计质量的关系，尤其当面临“做大做强”、“做精做专”战略的落实时需要深入研究我国会计师事务所的发展途径和各自的特色优势。现行的研究弱化了审计质量是过程质量和结果质量统一的内涵，对审计质量内涵与要素体系存在认识和检验上的不足；规模对审计质量的影响除了相对横向静态化的对比还应关注其纵向动态推动的作用，以往研究很少涉及规模变化时个体所审计质量行为选择倾向领域；同时，我国的特殊市场环境下的审计师技术优势、人才积累等因素对审计质量的差别化以及协调化发展缺乏进一步深化研究。

本书从规模角度对审计质量过程和结果进行统一，构建审计质量影响因素体系，在当前制度背景和理论基础之上，实证检验了规模不同的会计师事务所审计质量的差异和途径以及规模变更中同一会计师事务所的审计质量措施取向。

全文共分为6章。第1章是导论。本章主要提出选题的理论价值与现实意义，列示研究内容、研究结构以及研究方法。第2章是研究文献回顾。本章回顾了审计质量与要素、审计质量衡量以及规模与审计质量的一般研究和具体研究的相关文献，明确了规模与盈余管理程度、规模与行业专长、规模与审计收费、规模与行业监管的关系，认为规模与审计质量之间是辩证统一、紧密结合的关系。第3章是规模对审计质量影响的理论基础与制度背景。本章认为审计质量是过程和结果的统一，是形式要素与实质要素的统一，审计质量主要体现在审计固有特征、要求和满意程度三个方面，构建了

审计过程与结果的审计质量要素体系；运用经济学理论解释了规模对审计质量的影响原理，通过规模经济理论提出投入与产出效益、技术进步与人才积累是规模推动应有的两个方面，同时，审计质量的形成需要声誉理论的信号甄别和“深口袋”理论的强制性法律威慑。此外，“有限理性理论”下的审计师行为选择为审计质量管理漏洞和监管模式的改革提供了依据。第4章是不同规模会计师事务所审计质量差异实证检验。本章运用面板数据 Logistic 回归模型和线性回归模型检验了不同规模的会计师事务所审计质量及其主要影响因素的差异。第5章是会计师事务所规模变化前后审计质量实证检验。本章通过会计师事务所规模变化后的审计质量调整倾向、客户增减选择、审计质量控制取向三个方面，运用面板数据的 Logistic 模型和线性模型检验了审计质量的变化。第6章是研究结论与政策建议。本章主要概括了研究的基本结论并指出了研究的主要创新点和未来研究建议，提出政策建议和改革措施。

通过研究，本书得出如下主要结论：

1. 我国会计师事务所规模与审计质量存在相关关系并且影响显著，但规模对审计意见类型和盈余管理程度的影响并不一致。盈余管理程度总体上与会计师事务所规模呈现反向显著相关性，说明规模越大，会计师事务所的盈余控制程度会有显著提高；但规模对审计意见类型的影响当存在审计收费时不具有显著性；当剔除审计收费影响时，规模对审计意见类型则具有显著的相关性，并且大事务所更倾向于标准意见类型的审计意见。在排除某些原因后，本书认为审计师意见类型选择的“意见购买”现象依然存在。

2. 不同的会计师事务所在规模对审计质量的影响方面存在差异且各有利弊。如教育程度和经验水平对本土“非十大”的意见类型具有更强的控制性，而“十大”和“四大”则体现出与预期不一致的现象。不论小事务所还是大事务所的审计质量仍需要加强管理，规模大的会计师事务所审计质量未必高。

3. 规模形成的人才积累优势与技术优势在我国会计师事务所审计质量形成中普遍体现不足。“大而不强”、“大而不专”的现象在我国依然存在；并不是规模越大，其行业专长和人才优势更强。因此，需要理顺激励与引导机制；改革人才引入机制；改革监督管理手段以及评价机制。

4. 审计师的低水平有限理性行为和有差异的行业监管与处罚在受到不同利益干扰时会抵消规模带来的质量成长。需要提高行业监管与处罚的公平

性和威慑性、加强对地方利益以及分所质量检查和管理、增强声誉机制与品牌机制的自身约束力、增强会计师事务所和审计师有限理性的引导、激励与评价。

5. 规模差异引发的会计师事务所审计质量的差异趋势明显，但我国市场机制并未体现差异性，以现有规模进行“做精做专”机制需要进一步完善。

6. 同一会计师事务所的规模变化对审计质量的控制具有一定的调整倾向，但仍然存在一定风险。一是对审计意见类型的选择调整不显著，但较为一致地倾向规模变更后的高审计收费并采取标准意见类型的报告；二是盈余控制的调整倾向较显著，但对客户的财务风险的控制程度并不相同，仍然存在重大的潜在客户风险问题。此外，规模变更中的主导所并未一致地倾向非标准意见类型的审计报告；规模变更后主导所以对盈余管理的控制迹象相对于非主导所而言并没有更强的倾向性。

目 录

导论	1
1.1 研究的背景及意义	1
1.2 研究思路与研究内容	5
1.3 研究方法	6
1.4 本章小结	7

研究文献回顾	8
2.1 关于审计质量内涵与影响要素	8
2.2 关于审计质量的衡量	12
2.3 关于会计师事务所规模与审计质量的关系研究	20
2.4 本章小结	25

研究的理论基础与制度背景	27
3.1 研究的理论基础	27
3.2 制度背景	49
3.3 本章小结	54

不同规模会计师事务所审计质量差异实证检验	58
4.1 研究假设	58

2	基于规模视角的我国会计师事务所审计质量研究	
4.2	模型设计及变量定义	61
4.3	样本与数据	66
4.4	实证研究及结论	68
4.5	本章小结	82
5		
	会计师事务所规模变化的审计质量研究	87
5.1	会计师事务所规模变化的审计质量调整倾向分析	87
5.2	规模变化的客户增减选择实证检验与分析	101
5.3	规模变化的质量控制取向分析	105
5.4	本章小结	108
6		
	研究结论与政策建议	110
6.1	研究结论及主要创新和后续研究方向	110
6.2	政策建议	118
6.3	本章小结	133
附录		135
参考文献		209
后记		220

导 论

1.1 研究的背景及意义

1.1.1 研究背景

随着我国经济实力的提升以及扩张性发展需求的增强,交易形式的多样性、交易实质的复杂性以及企业活动的国际化成为经济发展的主题。会计师事务所的规模化发展以及提供审计服务的质量能否满足企业国内、国外发展的需求,实现规模与审计质量之间协调发展并提高整体竞争力成为重要任务和必然选择。

会计师事务所规模的扩大能否有效地提高审计质量呢?德安吉洛(L. DeAnglo, 1981)创新性地将规模作为审计质量的替代变量,指出规模大的会计师事务所能够承受失去个别特定客户的准租金,因此会具有较少的保住准租金的欺骗动机,其审计质量会更高。我国政府一直致力于会计师事务所规模化的改革,分别在1998~2001年、2002~2005年、2006年至今共经历三次规模扩张与资源整合,人们习惯称为“资格导向”整合、“声誉导向”整合和“危机导向”整合。这里需要注意两点:一是我国审计市场整合具有很强的行政干预色彩,未必尊重市场规律;二是虽然扩大了规模但其动机并不能够有效说明独立审计质量随着规模的扩大而提高,如拥有“资格”并不能够代表质量的全部。其实,规模的扩大具有双重性。(1)通过收入成本效益体现经济规模性,同时也会通过人才积累与技术沉淀形成竞争优势,从而提高审计质量。(2)规模扩大形成市场空间与地域的多样化、内部组织的复杂化、人员与制度融合的利益化使规模对审计质量的影响依存一定的法律与市场环境前提。会计师事务所会因为一国法律的约束程度而调整其质量投入并体现理

性和非理性特点,利益博弈使监管出现低约束性,助长不利因素的形成,例如,规模扩大必然会使内部管理层次增多、管理复杂性增加以及人员、技术、制度的融合困难等问题(DeFond & Jiambalvo, 1993; 原红旗, 2003; 武晓玲、张亚琼和周水龙, 2007)。

此外,规模对审计质量的影响又具有差异性和协调性特征。两者主要通过规模对审计质量的影响具有相对动态性和静态性来实现,一方面规模间具有大小之分的差异,使感知的质量与服务能力有所不同,从而产生差异性,差异化会促进特色质量的形成;另一方面规模本身具有变更的过程,从而实现自主的内部质量优化和服务升级,从而使规模与质量间具有协调性,协调性将有利于规模与实际质量间的相互推动。如规模大的会计师事务所拥有众多熟练和专业素质高的审计人员,专业胜任能力较强,发现会计处理问题的能力较强(Francis & Krishnan, 1999; Lennox, 1999)。

值得注意的是,规模对审计质量的影响效果研究大多是基于相对发达的资本市场基础之上,如审计契约与制度安排、市场机制与利益监管、人才培养与道德规范建设均较为发达,为规模对质量推动建立了理想化的氛围和前提。在我国,由于特殊的国情、审计市场、监管方式以及委托关系,关于会计师事务所规模与审计质量的关系争议较大,如存在法律监管不到位或者监管不公平现象,规模大未必质量就高(刘峰和许菲; 2002);再如我国审计市场关系的“扭曲”以及契约制衡机制的失灵,使投资人和产权人无法真正监督与评价审计质量,规模差异化和协调性的市场需求动力与自身增长动力不足;盲目追求规模化与品牌化,出现了政府强制规模整合、为“四大”^①提供政策便利、为增设“小所”提供宽松的准入机制等割裂规模与质量间关系的做法受到不断质疑;更为严重的是,我国审计市场不断受到国际会计师事务所壮大以及国际资本扩张的激烈竞争以及业务水平差距不断扩大的威胁,甚至不能够为本土企业的国际化发展提供相应的保障服务,使民族企业的发展受到极大的影响。刘玉廷(2010)认为我国经济总量排名世界第三位,市场化、国际化、信息化不断深入以及我国工业化、城镇化、现代化进程提速使注册会计师行业面临发展机遇和严峻挑战^②。可见,规模与审计质量间的研究可谓是“老生常谈”但又不乏时代性、现实性和紧迫性,这一问题的关键是如何处理好差异化与协调性问题。

面对“内忧外患”,行业管理机构与政府部门进行了积极的引导和支持,中国注册会计师协会在2007年6月推出《关于推动事务所做大做强意见》、《事务所

① 此处特指国际四大会计师事务所毕马威(简称KPMG)、普华永道(简称PWC)、安永(简称E&Y)、德勤(简称DTT)在中国的合作所。

② 刘玉廷. 我国会计师行业改革与发展的进程中新的里程碑——《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》解读. 会计研究, 2009, (10): 3-9.

内部治理指南》以及财政部在 2007 年实施的《关于支持会计师事务所扩大服务出口的若干意见》等文件均是这一历史背景下的产物。2009 年 10 月国务院转发了财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》（以下简称《若干意见》）进一步将目标明确了未来 5 年左右的目标：（1）会计师事务所的规模结构优化合理^①；（2）会计师事务所执业领域大幅度拓展；（3）会计师事务所执业环境显著改善；（4）会计师事务所组织形式、治理机制和管理制度更加科学；（5）注册会计师队伍职业道德水平和专业胜任能力显著提高。按照相关的解释文件，其突出了两个内容：一是“做大做强”是其核心思想；二是合理布局特大、大型和中小会计师事务所的功能与构成，提出“做精做专”和“内涵外延”的发展道路。2010 年 2 月，中国注册会计师协会印发《关于贯彻落实国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的实施意见》（以下简称《实施意见》）的通知，从 10 个方面 78 项具体措施对行业发展进行任务统筹。针对规模扩大中的审计质量管理工作的管理工作又进入了新的阶段。

基于规模的角度，审计质量具有不确定性、差异性、复杂性。在我国，规模的扩大如何能够真正促进审计质量的提高以及如何从长远角度建立有效的战略和机制十分紧迫；更为主要的是，在不断变化的国内市场和国际市场中，探讨不同规模的会计师事务所审计质量优势以及特色和途径差异，尤其是行业专长、人才积累以及制度文化等差异，是目前事务所发展的内在需求，是促进规模和审计质量的协调发展的必由之路，是审计质量短期目标和长期目标结合发展的必然选择。同时，如何就内部协调与资源整合进行有效地激励、引导和评价，改革利益激励与博弈体制，建立信息透明平台的基础研究具有必要性和针对性。

1.1.2 研究价值

1.1.2.1 本书的理论价值

1. 深化和创新审计质量的衡量研究。关于审计质量的说法不一，本书从规模角度探讨审计质量要素体系，建立外在质量和内在质量间研究基础：（1）审计质量的形成是过程要素和结果要素的综合，同时也是外在要素和内在要素的结合。一方面审计质量的衡量应体现过程与结果要素和形式与实质要素的一致；另一方面审计质量由会计事务所、注册会计师、客户和法制与市场共同决定。因此，创新审计质量

^① 国办发〔2009〕56 号文件中关于优化结构的目标的具体解释为：重点扶持 10 家左右具有核心竞争力、能够跨国经营并提供综合服务的大型会计师事务所。积极促进中型会计师事务所健康发展，努力形成 200 家左右能够为大中型企事业单位及上市公司提供高质量服务、管理规范的中型会计师事务所。科学引导小型会计师事务所规范有序发展。

表述的基础，创新审计质量系统观与过程观的要素内容十分必要。(2) 深化规模的相对静态和动态变化对审计质量的影响，丰富审计质量研究角度，创新规模动态变动对审计质量控制的影响研究，如制度与文化整合和冲突、质量控制措施取向等，更深入研究规模形成的质量“软环境”。

2. 拓展和创新规模对审计质量的影响重点途径研究。规模经济理论在关注投入与产出效益的同时，也关注人才积累、技术凝聚过程，会计师事务所的知识服务特点使审计质量需要人才和技术保障并形成自身专长，从而突显声誉和服务的差异化，增强竞争优势。师、所均具有人才和技术特征，忽略任何一方均是不可取的，关注事务所行业专长这一新兴领域的同时，突出审计师行为专长和事务所人才积累程度的研究，可以丰富和创新规模对会计师事务所核心能力形成的全面性研究。

3. 完善和创新实证研究模型。主要包括两点：(1) 针对我国特殊的国情和法律与市场环境，将实证模型在过程观和系统观的基础上进行优化，构造过程要素与结果要素的审计要素框架体系，引入审计市场与法律环境指标和行业监管与处罚指标，通过形式要素和实质要素间的关系进一步研究会计师事务所规模对审计质量的影响程度与效果。(2) 完善单一模型检验审计质量的不足，将采用过程要素与结果要素相结合的方式对审计质量的效果对比检验，同时完善模型中要素分层，丰富质量模型的实用性和科学性。同时，设计规模纵向变化对审计质量影响的检验模型，满足本书实证需求。

1.1.2.2 本书的现实价值

1. 进一步丰富和完善《若干意见》以及《实施意见》中的执行依据和具体机制建设。虽然《若干意见》以及《实施意见》均是针对目前的实际操作提出具体的战略方针和具体措施，但仍局限于粗略的宏观平台之上并且存在一定的管理盲区，未必真正体现会计师事务所的内在质量管理需求；多年来“以管制管”的思维模式并没有改变，对于“重管理轻激励”的管理手段并没有大的调整；管理手段与行业质量现状间的透明机制未显著加强。本书针对性地基于规模角度对审计质量系统研究，将使操作规程、制度和机制的合理化与科学化获得实证数据层面支持，为会计师事务所行业现状和行业监管提供交流沟通并使政策更具针对性，增强信息平台建设的合理性以及转变激励与约束机制结合的可行性。

2. 丰富和创新“内忧外患”中“做大做强”核心能力的差异和提升途径。对比人才和技术积累差异，探讨法律与市场环境和行业监管对其行为选择的影响程度，关注人才、技术积累的效果，满足政府政策选择以及激励引导和约束机制建设的需要，明确我国会计师事务所规模与审计质量间的特殊方面所在，有利于创新差异化管理手段和优化高市场结构并完善审计质量发展战略、质量控制、监管手

段等。

3. 探讨和改革规模与审计质量间的差异性和协调性的统一和融合机制。实现规模的动态变化和静态变化的统一,实现“人合”与“制度融合”是管理的最佳状态。对我国审计市场中规模与质量的协调性和制度融合的现状研究,将有利于研究探讨会计师事务所内、外发展制约因素,研究“内涵外延”的优势与不足,为规模变更中的制度融合提供实践支持并发挥规模与质量间的最佳状态与效果。

1.2 研究思路与研究内容

基于行业发展需求与制度背景,结合相关的理论基础以及研究目标,本书共分六大部分进行阐述,如图1-1所示。从会计师事务所规模视角,对其审计质量进行研究,探讨“做大做强”反映出的深层次的审计质量改革问题。

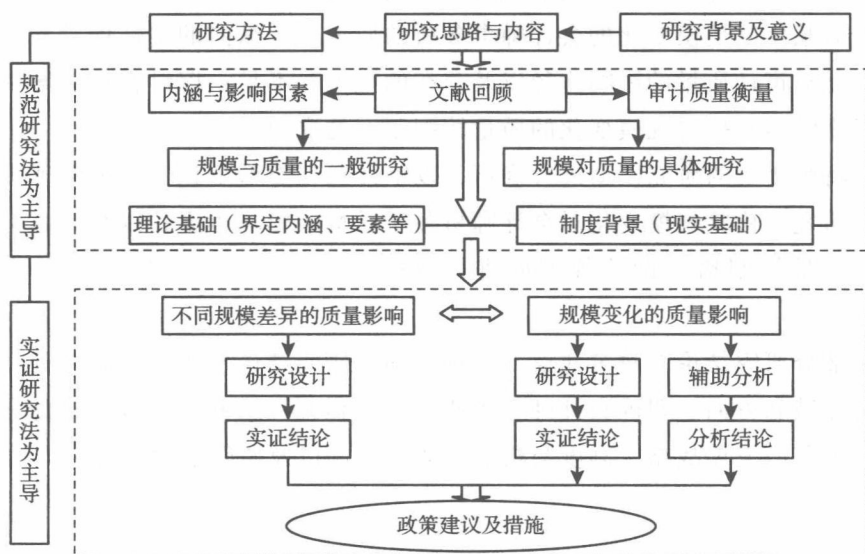


图 1-1 研究内容框架

具体内容如下:

第一部分是导论。主要提出本书选题的理论价值与现实意义,列示研究思路和内容以及研究方法。

第二部分是研究文献回顾。本章主要通过文献回顾,明确审计质量的内涵与影响要素、审计质量的计量、会计师事务所规模与审计质量的关系,其中两者关系涉及规模与审计质量的一般研究和具体研究。

第三部分是研究的理论基础与制度背景。在上一章文献的基础上,拓展和完善了审计内涵,构建了审计质量要素体系。明确了规模和审计质量间的运行机理,并对其影响进行经济学解释。本章主要探讨会计师事务所的发展推动力;审计行为的选择需要正确引导、激励和保障的原因;从自愿性和强制性的角度探讨构建执业过程中的信息甄别机制以及审计质量的法律保障。依据国家现行制度背景的要求和任务探讨研究中的基本方向。

第四部分是不同规模会计师事务所审计质量差异实证检验。本章的实证检验仅仅涉及全样本在内的初步检验,以明确目前不同规模事务所间的审计质量差异程度以及影响的途径,主要集中在市场与法制环境、行业监管与处罚、行业专长、注册会计师比重以及注册会计师个人能力方面检验。本章主要研究规模对审计质量的形成具有的影响程度并且研究不同规模的会计师事务所的审计质量差异程度与不同规模事务所的质量差异优势。而同一事务所的规模变更前后的质量对比检验,由于具有特殊性则安排在第5章进一步分析。

第五部分会计师事务所规模变化的审计质量研究。本章主要在上一章全样本分析基础上对某年度规模变化的会计师事务所的质量进行纵向的实证检验和分析,探讨规模变化对审计质量的影响途径以及存在的现象和不足;探讨客户群增减变化过程中的行为倾向;探讨规模变化的质量控制制度的取向。

本章将第4章的研究模型进行修订,以审计意见类型变化、盈余管理程度分别进行实证研究,检验规模变化对会计师事务所质量的影响程度;以客户群构成与财务情况、质量控制措施调整等方面进行分析,以进一步分析规模对审计质量的影响。

第六部分研究结论与政策建议。本章将阐明研究结论与主要创新之处,设想未来研究的领域和方向。明确会计师事务所“做大做强”过程中的改革措施和政策建议,涉及事务所发展战略、制度与机制、质量控制以及监管手段等几个方面。

1.3 研究方法

本书依据审计质量的基础文献,将审计质量的内涵及其要素进行界定,从而为后续审计质量的数据研究提供前提。按照文献研究法进行文献资料的分析,探寻规模视角下的审计质量的影响要素和体系以及审计质量的计量方法,从而拓展和丰富审计质量的影响要素以及明确规模与审计质量的关系,为实证研究与数据收集提供了研究支持和方向。

本书以2007~2009年度沪、深两市A股上市公司为样本,对规模和审计质量

的关系以及审计质量因素对差异和影响途径进行实证研究,采用了定性与定量研究结合的方式,运用整群抽样、描述性统计、方差分析等进行数据的量化,以探求规模、审计质量间的内在规律以及会计师事务所质量的差异化和协调化程度。(1) 描述性统计。采用描述性统计方法对我国会计师事务所分组数据特征进行描述,针对不同的实证研究样本采取描述性统计对研究目标进行初步检验。(2) 回归分析。在文献研究的基础上,设定模型中的影响因素与指标,拓展审计质量的检验方法,分别采用 Logist 回归和多元线性回归模型实证检验,进行不同的检验并验证审计质量形式与实质上的差异。

采用横向和纵向对比方法研究规模对质量的影响,针对规模变化前后的审计质量对比,采取规模研究与实证研究结合的方法,进行数据变化的规范研究和实证研究,探讨规模变化对会计师事务所审计质量影响规律。

最后,归纳、总结我国会计师事务所审计质量的差异和协调化的表现以及存在的优势与劣势,针对我国目前制度、机制以及管理中的问题提出改革建议。

本研究数据来源于国泰安(CSMAR)财务数据库和锐思(RESET)金融数据库及相关官方网站公开数据和资料,保证了数据的规范性和准确性。数据分析运用 SPSS16.0、Execl 2003 等软件相关功能。

总体而言,本书主要采用了规范研究(Normative Research)和实证研究(Positive research)相结合的方法。当然,本书力求研究方法严谨和全面,但任何的研究方法都会有一定的不足。

1.4 本章小结

1. 本书的研究动机在于市场化、国际化、信息化不断深入以及我国工业化、城镇化、现代化进程提速使注册会计师行业面临发展机遇和严峻挑战,我国注册会计师行业“内忧外患”中“做大做强”面临更多的难题。深化研究《若干意见》的落实途径和会计师事务所核心能力的形成方式,从规模角度研究事务所审计质量的差别化和协调化具有重要理论意义和现实意义。

2. 本书安排6个部分研究规模对审计质量的影响问题。选择规范研究与实证研究相结合的研究方法,利用2007~2009年间的数