

图书基本信息

书名：<<会计师事务所规模、审计质量与市场反应>>

13位ISBN编号：9787564207182

10位ISBN编号：7564207183

出版时间：2010-7

出版时间：上海财经大学出版社有限公司

作者：温国山

页数：213

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>

## 前言

毋庸置疑，高质量的审计服务对于资本市场的健康运行是不可或缺的；然而，审计质量是无形的，具有不可观测性，于是人们利用很多指标去度量它，其中事务所规模是最常用的一个指标，事务所规模与审计质量之间的关系遂成为一个长盛不衰的研究课题。

在理论研究层面，De Angelo（1981）认为，由于“准租”的存在，大规模事务所具有提供高质量审计服务的动机，因为其一旦被指控没有发现并报告财务报告所包含的重大错误，那么较之小规模事务所，其将遭受更大的损失。

Dye（1993）认为，缘于“深口袋”理论，一旦遭致诉讼，则大规模事务所将会付出更大的代价，故而其会尽力提供高质量的审计服务。

在实证研究层面，围绕事务所规模与审计质量之间的关系，一个普遍的研究结论亦是“事务所规模与审计质量之间呈现出正向相关的关系”。

本书选择“事务所规模、审计质量与市场反应之间的关系”为研究主题，基于以下四个方面原因：其一，较之西方发达国家（或地区），我国的证券审计市场是高度竞争的。

在美国，“四大”审计了70%的上市公司，这些公司的收入占全体上市公司收入的90%强；而在中国，“全国十大”所审计的上市公司数目尚不足总数的30%。

那么，在这样一个迥异于西方的证券审计市场上，是否存在一批大规模的会计师事务所呢？

其二，以De Fond、Wong和Li（2000）为代表的研究者的实证研究表明，中国的证券市场在20世纪90年代中期并不存在对高质量审计服务的需求和供给，然而，作为世界上最大的转型经济体，我国各项制度处于剧烈的变革之中。

## 内容概要

本书选择“会计师事务所规模、审计质量与市场反应之间的关系”为研究主题，书中具体包括了：何为中国证券审计市场上的大规模事务所、理论分析与研究假说、事务所规模与财务报告重述、事务所规模与盈利反应系数等内容。

本书适合从事相关研究工作的人员参考阅读。

书籍目录

前言第一章 引言 第一节 研究问题 第二节 研究思路第二章 文献回顾 第一节 审计的作用、审计质量的特点和定义 第二节 事务所规模与审计质量之间的关系 第三节 财务报告重述的文献回顾 第四节 审计费用的文献回顾 第五节 盈利反应系数的文献回顾第三章 制度背景 第一节 中国证券审计市场概况 第二节 高质量审计服务需求的出现 第三节 高质量审计服务供给的出现第四章 何为中国证券审计市场上的大规模事务所 第一节 事务所规模的度量方法评述 第二节 中国证券审计市场上的大规模事务所 第三节 中国证券审计市场的结构第五章 理论分析、研究假说、研究方法设计与数据描述 第一节 理论分析与研究假说 第二节 研究方法设计 第三节 数据描述第六章 实证检验结果及分析 第一节 事务所规模与财务报告重述 第二节 事务所规模与审计费用 第三节 事务所规模与盈利反应系数第七章 总结 第一节 研究结论和启示 第二节 创新和贡献 第三节 局限性和未来的研究方向参考文献后记

章节摘录

第二章，文献回顾。

针对审计的作用、审计质量的特点和定义、事务所规模与审计质量之间的关系、财务报告重述、审计费用和盈利反应系数等相关问题的文献进行了回顾。

第三章，制度背景。

分析了国有股减持的推行、公司治理水平的提高、股票发行制度的改革、机构投资者的迅速扩大及QFII制度的实施对中国证券市场对高质量审计服务需求的影响，并从事务所脱钩改制的推行、事务所面临的法律风险的提高、政府对事务所规模的推动以及注册会计师行业管理的加强等几个方面分析了其对高质量审计服务供给的影响。

这为我们在中国证券审计市场研究事务所的规模与审计质量之间的关系提供了必要的前提条件。

第四章，何为中国证券审计市场上的大规模事务所。

利用主成分分析方法，综合考虑事务所的客户数目、客户的资产和客户的业务收入以度量事务所的规模，找出在2002~2006年期间中国证券审计市场上的“大规模事务所”，并通过各种动态和静态指标描绘了中国的证券审计市场，为验证事务所规模与审计质量之间的关系奠定了基础。

第五章，理论分析、研究假说、研究方法设计与数据描述。

从行业专长和独立性两个方面分析了为何大规模事务所能够并且愿意提供高质量的审计服务，针对拟研究的问题，提出了待检验的研究假说，并针对所提出的研究假说，构建了相关的检验模型，并对所应用的研究样本进行了详尽的描述性分析。

第六章，实证检验结果及分析。

给出本书的实证检验结果，并进行分析和解释，包括三个部分：事务所规模与财务报告重述以及稳健性测试、事务所规模与审计费用以及稳健性测试、事务所规模与投资者反应以及稳健性测试。

第七章，全文总结。

包括研究结论和启示、创新和贡献以及局限性和未来的研究方向。

.....

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>