

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: 27820141150152

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

政治联系、内部控制质量与审计费用
——基于民营上市公司的研究

Political Relation、Internal Control Quality and Audit Fee
——A Research on Private Listed Companies

李媛媛

指导教师姓名: 强欣荣 副教授

专业名称: 会 计 学

论文提交日期: 2017 年 月

论文答辩时间: 2017 年 月

学位授予日期: 2017 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2017 年 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

审计费用主要是由审计成本、风险溢价和会计师事务所的正常利润构成的。内部控制作为企业防范风险的手段，其有效实行有利于保证公司财务报告的真实性，降低审计师的重大错报风险，减少审计师的投入和工作量，进而对审计费用产生影响。实际控制人的政治联系作为民营上市公司的主要特征之一，也会影响到审计费用。

为了研究上述问题，本文以 2010 年到 2015 年的民营上市公司为研究对象，实证检验了民营上市公司的政治联系、内部控制质量对审计费用的影响。首先通过对影响审计费用的相关因素、内部控制质量对审计费用的影响、政治联系对审计费用的影响进行了文献综述。总结了前人的研究结论，然后对内部控制理论、审计定价理论、委托代理理论、深口袋理论、高层梯队理论和“寻租”理论进行分析，梳理出三者之间的关系与理论依据，通过实证分析的方法对假设进行了验证。

通过研究发现：1、内部控制质量与审计费用显著负相关，内部控制质量越好，审计师的审计风险越小，审计费用越低。2、相对于没有政治联系的民营上市公司，实际控制人的政治联系通过影响内部控制影响审计费用。

研究建议民营上市公司要加强自身的内部控制建设和实施，提高内部控制质量，减少审计费用。监管部门要完善企业内部控制信息强制披露制度，加强对审计市场的规范。规范民营上市公司的政治联系，从根本上提高企业的生产经营状况，改善企业业绩，为企业和社会创造更多的价值。

本文的贡献在于：因此本文以民营上市公司为研究对象，采用了迪博内部控制指数作为替代变量，数据更加精确。另外本文引入了政治联系变量，将政治联系引入到审计领域，研究内部控制作为中介因素对政治联系与审计收费的影响，为规范政企关系提供了理论支持。

关键词：政治联系；内部控制；审计收费

Abstract

Audit fee is mainly consist of the audit fee, the risk premium and the normal profits of the public accounting firm. Internal control is a risk prevention for enterprises, its effective practice ensures the authenticity of the company's financial report, reduces the risk of material misstatement of the auditor and the auditor's investment and workload, and thus it affects the audit fees. Political association of actual control is one of the main characteristics of the private listed companies, will also affect the audit fee.

In order to study the above problems. It reaches the private listed companies from 2010 to 2015 as the research object, and empirically how the political association of private listed companies and the internal control quality influence the audit fees. Analyzing the relation, combing out the relations among the three with theoretical basis, the hypothesis is verified by using the method of empirical analysis. Through the study, it found that: 1, The internal control quality and audit fees have significantly negative correlation, the better the quality of internal control, the auditor's audit risk is smaller, the lower the audit fee.2, Compared with no political association of private listed company, the actual control people's political association will weaken the negative correlation between internal control quality and audit fees.

Research suggests that private listed companies must strengthen the construction of internal control and implementation, improve the quality of internal control, reduce the audit cost. Reducing the political association of private listed companies, fundamentally improving the production and operation of enterprises and improving business performance make the enterprise for long-term survival, create more value for the enterprise and society. The contribution of this paper lies in: the present studies focus on the relationship between internal control and audit fees of listed companies. This paper adopted the DIBO internal control index as a substitution variables, the data of research is more accurate. In addition, this paper adds the political association as the adjustment variables into the field of auditing, makes the conclusion that the political association will influence audit fees internal control quality, providing the theoretical support relationship between government and enterprises for specification.

Keywords: political relation; internal control; audit fee

目 录

摘 要.....	1
Abstract.....	11
第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 问题的提出.....	4
1.2 研究意义	4
1.3 研究思路和研究框架	6
1.3.1 研究思路.....	6
1.3.2 研究框架.....	6
1.4 研究方法与创新之处	9
1.4.1 研究方法.....	9
1.4.2 研究创新.....	9
第 2 章 文献综述	11
2.1 审计费用的影响因素	11
2.1.1 被审计单位的特征对审计费用的影响.....	11
2.1.2 会计师事务所的特征对审计费用的影响.....	13
2.2 内部控制质量与审计费用	14
2.2.1 内部控制质量的衡量.....	14
2.2.2 内部控制质量的影响因素.....	15
2.2.3 内部控制质量与审计费用.....	16
2.3 政治联系的界定及其对审计费用的影响	16
2.3.1 政治联系的界定.....	17
2.3.2 政治联系的度量.....	17
2.3.3 政治联系对审计费用的影响.....	18
2.4 政治联系与内部控制质量及其对审计费用的影响	19
2.4.1 政治联系与内部控制质量.....	19
2.4.2 政治联系与内部控制质量互动对审计费用的影响.....	20
2.5 文献评述	21
第 3 章 理论基础与研究假设	22
3.1 基本概念	22
3.1.1 民营企业的概念.....	22
3.1.2 审计风险的概念.....	22
3.2 相关理论	23
3.2.1 内部控制理论与审计费用.....	23
3.2.2 审计定价理论.....	24
3.2.3 委托代理理论.....	25
3.2.4 “深口袋”理论.....	25
3.2.5 高层梯队理论.....	26
3.2.6 寻租理论.....	26
3.2.7 信号传递理论理论.....	27

3.3 理论分析和提出假设	27
第 4 章 研究设计	31
4.1 样本选取与数据来源	31
4.2 变量设定	31
4.2.1 关于审计费用的变量设定	31
4.2.2 内部控制的变量设定	34
4.3 模型的构建	36
第 5 章 描述性统计和实证分析	37
5.1 模型 1 的实证分析	37
5.1.1 描述性统计	37
5.1.2 相关性分析	38
5.1.3 回归分析	39
5.2 其他模型的实证分析	40
5.2.1 描述性统计	40
5.2.2 相关性分析	41
5.2.3 回归分析	43
5.3 稳健性检验	44
第 6 章 研究结论与建议	47
6.1 研究结论	47
6.2 启示及建议	47
6.3 研究不足	49
参考文献	50
致 谢	55

Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 Research Background.....	1
1.1.1 Research Background.....	1
1.1.2 The Question	4
1.2 Research Significance	4
1.3 Research Ideas and Research Framework	6
1.3.1 Research Ideas	6
1.3.2 Research Framework	6
1.4 The Research Methods and Innovation	9
1.4.1 The Research Methods	9
1.4.2 Innovation.....	9
Chapter 2 Literature Review	11
2.1 The Influence Factors of Audit Fees	11
2.1.1 The Influence of the Characteristics of the Auditee to Audit Fees	11
2.1.2 The Influence of the Characteristics of the Public Accounting Firm to	
Audit Fees.....	13
2.2 Internal Control Quality and Audit Fees	14
2.2.1 Internal Quality Control Measure.....	14
2.2.2 The Influencing Factors of Internal Quality Control.....	15
2.2.3 Internal Control Quality and Audit Fees	16
2.3 Definition of Political Association and its Influence on Audit Fees	16
2.3.1 Definition of Political Association	17
2.3.2 Political Association Measure	17
2.3.3 The Influence Political Association to Audit Fees	18
2.4 Political Association of the Influence of the Relationship between Internal	
Control Quality and Audit Fees.....	19
2.5 The Literature Review.....	21
Chapter 3 The Theoretical Basis and Research Hypothesis	22
3.1 The Basic Concept.....	22
3.1.1 The Concept of Private Enterprises.....	22
3.1.2 The Concept of Audit Risk.....	22
3.2 The Related Theory	23
3.2.1 Internal Control Theory and Audit Fees.....	23
3.2.2 Audit Pricing Theory	24
3.2.3 Principal-agent Theory	24
3.2.4 The Theory of "Deep Pocket"	25
3.2.6 Upper Echelon Theory	26
3.2.7 Rent-seeking Theory	26
3.2.8 Signalling Theory	27
3.3 Theoretical Analysis and Hypothesis	28
Chapter 4 Study Design.....	31
4.1 Sample Selection and Data Sources	31
4.2 Variable Set.....	31
4.2.1 The Variables for Audit Fee.....	31
4.2.2 The Variables for Internal Control.....	34
4.3 The Construction of A Model.....	36
Chapter 5 Descriptive Survey and Empirical Analysis	37

5.1 The Empirical Analysis of Model 1.....	37
5.1.1 Descriptive Statistics	37
5.1.2 Correlation Analysis	37
5.1.3 Regression Analysis	39
5.2 The Empirical Analysis of Other Models.....	40
5.2.1 Descriptive Statistics	40
5.2.2 Correlation Analysis	41
5.2.3 Regression Analysis	43
5.3 Robustness Testing	45
Chapter 6 The Research Conclusion and The Suggestion	47
6.1 The Research Conclusion	47
6.2 The Suggestion	47
6.3 Lack of Research	49
References	50
Acknowledgments	55

第 1 章 绪论

1.1 研究背景

1.1.1 研究背景

审计收费反映了审计市场上的供需状况，是被审企业和会计师事务所之间经过博弈后的结果，同时审计收费的高低也影响着审计师的审计行为。会计师事务所基于成本效益原则对企业实施审计工作，因此审计定价是注册会计师的工作量的重要决定因素，同时也会影响审计质量。所以国内外学者一直都很关注对审计收费的研究。

关于审计定价的理论始于欧美国家。二十世纪七、八十年代，美国证券交易委员会发布会计解释公告，为了加强对上市公司的监管，要求上市公司必须对其外部审计费用进行公开披露。随后其他的西方发达国家，像英国、法国等也相继出台有关的政策，要求企业公开披露审计费用。上市公司审计费用的公开透明化，为西方学者提供了大量的数据支持，有利于学者运用实证分析的方法对审计费用的影响因素进行定量研究。Simunic (1980)^[1]选取了美国的上市公司作为研究对象，运用最小二乘法和多元线性回归研究决定审计费用的影响因素。Simunic 首次构建了审计定价模型，研究发现资产规模、公司经济业务复杂程度、公司的风险和经营状态与审计费用显著相关，为后来的学者研究会计师事务所的审计服务收费打下了坚实的基础。

由于我国资本市场发展的比较晚，很晚才开始建立审计费用公开披露制度，2001年12月26日证监会发布了《公开发行证券的公司信息披露问答第6号》（以下简称“第6号”），要求上市公司将支付给会计师事务所的审计服务费用作为公司财务报告中的重要事项进行披露。“第6号”的公布不仅有利于规范上市公司对审计收费，而且有利于保证会计师事务所审计业务的独立性，同时可以向投资者提供高质量的审计报告。“第6号”的实施为国内学者研究上市公司的审计收费提供了数据支持，有利于对审计收费影响因素和合理性进行实证研究。

2001年，震惊全世界的安然事件的发生，引起投资者对资本市场的极度恐慌，造成了美国实体经济的衰败。包括安然事件、世界通信在内的一系列财务造假丑闻

的背后原因是企业内部控制制度的不规范和缺少监管，不能对企业的管理层产生制衡。2002年，为了减少上市公司的财务造假，规范资本市场，美国政府颁布了萨班斯法案，首次要求上市公司必须强制披露企业的内部控制信息。我国资本市场的飞速发展，但是却没有与之相配套的法律法规，导致一些上市公司通过各种手段对企业财务信息进行粉饰，财务造假现象普遍存在，导致上市公司的财务信息可信度低，增加了会计师事务所的审计工作。为了加强对上市公司的监管，学习西方发达国家资本市场的经验。2008年5月22日，财政部、证监会和审计署等五部委联合发布了《企业内部控制基本规范》（以下称《基本规范》），《基本规范》自2009年7月1日在全国范围内实施。上市公司需要定期披露本公司的年度内部控制报告，按时对本公司内部控制的有效性进行自我评价，并聘请有资格的会计师事务所对其有效性进行内部审计并出具审计意见。2010年4月26日，财政部、证监会和审计署等五部委联合发布了《企业内部控制配套指引》（以下称《配套指引》），《配套指引》在《基本规范》的基础上对企业的内部控制进行了更详细的规定，这一套指引被称为“中国的萨班斯法案”，有利于提高企业的内部控制的质量，提高企业的透明度，降低企业的财务信息造假可能性，提高会计信息的可信性。《配套指引》的公布意味着我国的内部控制体系的形成和日益完善。新的内部控制规范的推广和实施不仅会影响到企业内部控制的发展，而且影响到了为企业提供审计服务的会计师事务所。《配套指引》要求上市公司必须聘请专业的会计师事务所对内部控制制度的建立和执行情况进行审计。内部控制信息的强制披露制度和内部控制审计政策的出台，为学者研究企业的内部控制质量和审计费用的关系奠定了理论基础，提供了数据支持，将理论与实证分析相结合，使得研究方法趋于合理，以期对审计定价的规范化和合理化提供参考。

内部控制质量的高低牵扯到企业财务报告的各项目，也相应的影响了审计师的审计程序的制定和实施，从而影响审计费用。从理论上讲，内部控制质量越低的企业，审计师在进行审计时要投入更多的资源，同时增加了审计风险，提高了审计风险溢价，企业需要为此付出更多的审计成本。审计收费是会计师事务所与企业博弈的结果，内部控制质量好的企业，会计师事务所需要付出较低的审计成本，企业在谈判中越有优势和话语权，审计费用就越低，但是内部控制质量差的企业相应的审

计风险高，但是为了获取标准无保留审计意见，企业通过提高审计费用补偿会计师事务所的风险溢价。

企业的政治联系是指企业的董事长、实际控制人或者高管与政府权力部门或者拥有政治权力的人之间形成的一种特殊非正式的关系。政治联系在企业的发展过程中发挥着重要的作用，也会对会计师事务所和企业之间的博弈产生影响。从古至今，官商关系一直是大家讨论的热门话题。由于特殊的政治体制，我国的经济、社会和文化具有很强的政治色彩。官僚主义的存在，政治和经济密切相关，有时候政治的力量大于市场的力量。政治联系在企业中也是普遍存在的，企业开拓新业务和新市场很多时候离不开政府的支持。国有企业和集体企业因为产权属于国家，所以企业自然具有政府背景。具有政治联系的企业不仅仅能够得到政府的庇护，享受各种优惠政策，而且能够逃避监管机构的严厉监管。但是对于民营上市公司来说，不具备政治背景的先天优势，在经营中不仅仅会面临着市场风险，而且面临着各种各样政策变动的风险和法律风险。为了规避政策风险，获得更多的产业优惠和政府庇护，民营上市公司的高管更有动机去建立和发展政治联系。内部控制质量与审计费用之间的关系很可能会受到民营上市公司实际控制人的政治联系的影响，由于民营上市公司的实际控制人权力很大，由此实际控制人权力凌驾于公司治理机制之上。一方面企业家很有可能会为了建立政治联系耗费大量的资源，因而忽视了企业的内部控制的建设和执行，影响公司的正常经营和内部治理，导致管理不善，政治联系的建立和维护使得企业的政策风险降低，但是却提高了企业的经营风险和财务风险。另一方面政治联系会影响到企业的对审计服务质量的要求，出于“寻租”的目的借助会计师事务所的声誉向外界传递积极的信号，从而提高了审计费用。我国民营上市公司很多是家族式管理，股权高度集中，很多的民营上市公司是董事长兼任总经理的，而且董事长往往控制着企业，拥有企业的经营决策权。民营上市公司的实际控制人的政治背景往往代表着该公司的政治联系。具有政治联系的实际控制人为了巩固在公司的绝对控制权，更有可能将企业的内部控制制度束之高阁，导致内部控制不能有效地得到执行，进而影响到注册会计师的审计工作。具有政治背景的实际控制人也可能利用各种关系去干涉审计师的审计行为，对审计费用产生影响。

实际控制人的政治联系是上市公司高管的一个重要背景特征，对公司的治理和

制度环境都会产生影响。谋求政治联系会影响公司的价值，基于“寻租”理论、“高层梯队理论”和信号理论，会影响企业的业绩和会计信息质量，从而对内部控制与审计费用之间的关系也会产生影响。

1.1.2 问题的提出

1、通过理论分析可知内部控制影响审计费用，但是对于民营上市公司，内部控制质量的高低是怎样影响审计费用的呢？

2、民营上市公司的实际控制人如果有政府关联，很有可能诱发各种利益相关者之间的矛盾和冲突，加大管理层的舞弊动机，引起审计风险发生变化，进而影响审计费用。政治联系作为企业的特征之一，影响企业的制度环境和生产经营，也会影响内部控制的质量，那么内部控制在中间发挥着什么样的作用呢？

1.2 研究意义

本文通过研究民营上市公司的内部控制质量和审计费用之间的关系，然后加入了实际控制人的政治联系对其影响，具有丰富的理论意义和现实意义。

随着我国资本市场的完善，各种政策相继出台，审计署、证监会等监管机构加大监管力度，使得我国的审计市场越来越规范。为了优化资源配置，发挥市场的决定性作用，促进审计行业健康快速有序的发展，2014年12月17日国家发改委发布了《关于放开部分服务价格意见的通知》（以下简称《通知》），《通知》原文中明确指出国家要放开对会计师事务所向企业提供的审计服务收费。不仅包括审计报告还包括公司的验资、合并、分立、解散、清算等报告。发改委此举的目的是为了简政放权，实现会计师事务所的优胜劣汰，提高审计行业开放化程度和效率，但是我国的审计市场目前仍然是低寡占型市场，国际四大所的市场占有率虽然不高但是客户的资产规模很大，国内的会计师事务所的客户规模小但是数量众多，目前审计市场的集中度低，事务所之间的竞争非常激烈。放开审计收费价格以后会引起更加激烈的市场竞争，审计收费的市场化程度更高，必然会引起学者们更加广泛的关注。

合理的审计收费有利于提高我国审计市场的效率 and 市场化进程。本文从民营上市公司出发，研究政治联系、内部控制质量和审计收费之间的关系，希望通过理论

研究和实证分析实现以下几点意义：

(1) 实证分析内部控制质量对审计费用的影响并控制其他决定审计费用的重要因素。

审计费用应该是会计师事务所对企业的整体经营环境和财务状况作出评估后，衡量审计工作量和审计风险后制定的合理价格，而不应该是会计师事务所为了争取更多的客户采取低价竞争的方式和企业简单协商后的结果。所以通过研究影响审计收费的因素，综合考虑不同的决定因素进行合理的定价才是审计收费合理性的标志。本文分析了内部控制质量对审计收费的影响，将内部控制质量这一因素加入到审计定价模型当中研究两者的相关性。同时控制了公司大小、经营状态、会计事务所规模等因素，从实证上证明了我国民营上市公司内部控制质量的高低对审计费用的影响。

(2) 本文将政治联系纳入到了审计费用的影响因素范围。

学术界普遍从公司大小、经济业务复杂性、公司状态、负债情况、经营状况、审计意见、会计事务所特征等方面来研究审计费用的影响因素。国内外学者关于政治联系和审计费用的研究比较少，本文将政治联系作为影响审计费用的因素来研究其对审计费用的影响，丰富了影响审计费用的因素。

(3) 将民营上市公司的政治联系与内部控制质量结合起来研究其对审计费用的影响。

随着我国市场化程度的提高和国有企业股权分置改革的完成，民营经济在国民经济中所占的比重越来越大，民营企业参政议政的现象日益普遍，在我国民营上市公司为了能够降低政策变动的风险，很多高管谋求政治联系以谋求政府的庇护。谋求政治联系必然会消耗企业大量的资源，导致企业实际控制人忽视了内部控制的建设和实施，企业的经营管理出现问题。本文基于代理理论、高层梯队理论和内部控制理论，分析了政治联系与内部控制质量的关系，并发现政治联系会影响内部控制质量进而影响审计费用。有利于我们正确看待政治联系和审计费用的关系，对规范政企关系起到一定的警示作用。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库