

# 审计独立性与财务报告可靠性之间的关系探讨

曲娜

平顶山学院 河南 平顶山 467000

**【摘要】**：审计独立性是当代审计制度的基础要素，它与财务报告可靠性之间有着紧密联系，借助理论探讨和实证检验，本研究对二者作用机制进行了分析，结果显示，审计独立性借助经济独立、组织独立、精神独立和法律独立四个层面来影响财务报告可靠性。当审计师维持足够独立性时，他们可以公正地审核财务报告，及时找出并纠正错误和舞弊行为，同时对管理层形成约束，反过来，如果独立性受到经济利益冲突或外部压力影响，审计质量就会下滑，财务报告的真实性和完整性也会受损。对我国上市公司的实证分析表明，审计独立性与财务报告可靠性存在显著正相关，这种关系在不同行业 and 不同规模企业中表现各异，基于这些发现，本文提出了完善制度保障、加强监管执行、优化市场环境等建议，为提升财务报告质量提供理论支持。

**【关键词】**：审计独立性；财务报告可靠性；审计质量；公司治理；信息披露

DOI:10.12417/3041-0630.26.02.032

财务报告是企业与投资者等利益相关方之间的关键信息桥梁，其可靠性直接影响资本市场的运行效率，由于信息不对称和利益冲突的存在，管理层有动机操纵财务报告，因此独立审计监督显得尤为重要，审计独立性不仅是审计职业发展的根本前提，也是保障财务报告可靠性的核心机制。随着安然、世通等财务舞弊案件以及我国资本市场造假事件频发，学术界和实务界对审计独立性与财务报告质量关系的关注持续增加，虽然已有不少研究成果，但在理论机制深入阐释、实证方法创新以及政策建议针对性方面仍有改进空间，特别是在我国特有的制度环境下，审计独立性对财务报告可靠性的影响路径可能呈现不同特点，这为深入研究提供了重要的现实意义和理论价值。

## 1 审计独立性的内涵与构成要素

### 1.1 审计独立性的概念界定

审计独立性作为审计理论和实务中的核心概念，其内涵随着审计环境的变化而不断丰富和深化。本质上，审计独立性指的是注册会计师在执行审计业务过程中，能够保持不偏不倚的职业态度，不受利益关系或外部压力的干扰，客观公正地对被审计单位财务报表发表审计意见的能力和状态，这一概念包含形式独立性和实质独立性两个层面的要求，前者强调审计师在外观上应避免与被审计单位产生可能损害独立性的关系，后者则要求审计师在内心保持真正的客观公正态度，国际审计与鉴证准则理事会将审计独立性定义为不受威胁独立性因素影响的客观和公正的心理状态，以及避免可能被合理而知情的第三方认为损害客观和公正的情形，这一表述较为全面地概括了审计独立性的双重属性，我国《中国注册会计师职业道德守则》将独立性界定为不受任何利害关系的影响，以客观公正的心理

状态执行业务，并保持客观公正的外在形象，从审计理论发展的历程来看，独立性概念经历了从单纯的形式要求向实质内容的转变，这反映了人们对审计本质认识的不断深化<sup>[1]</sup>。

### 1.2 审计独立性的构成维度

审计独立性其实是个包含多个层面的复合概念，经济独立性、组织独立性、精神独立性和法律独立性这四个要素构成了它的基本框架，经济独立性强调审计师与被审计单位之间不能有重大的经济利益联系，不管是直接还是间接的经济利益都得避免，同时审计师也不应过度依赖某单一客户的审计费用收入，防止因利益冲突干扰职业判断的客观性。组织独立性则关注审计师在组织架构和人事安排上与被审计单位保持距离，不仅审计师不能担任被审计单位的董事、监事等管理职务，还应在人员配置、工作程序和时间安排等方面拥有充分的自主决策权，精神独立性是审计独立性的内核，要求审计师在执业过程中始终保持客观公正的态度和应有的怀疑精神，不受个人情感或人际关系的影响，严格按职业准则履职，法律独立性从制度层面为审计师提供保障，借助法律法规明确审计师的权利义务，规范审计市场秩序，帮助审计师抵御外部压力和干预，这四个维度彼此关联、相互支撑，共同形成了审计独立性的完整结构。

## 2 财务报告可靠性的衡量标准与影响因素

### 2.1 财务报告可靠性的理论基础

财务报告可靠性作为会计信息质量的一项基本特征，在会计理论体系里占据重要位置，国际会计准则理事会的概念框架指出，可靠的财务信息应具备完整性、中性和无错报三个特征，即信息应完整反映其声称代表的交易和事项，不带有偏向性选

作者简介：曲娜，女，汉，山东省招远市，高级经济师，本科，研究方向：审计、财政税收（财务管理）。

择或表述,也没有重大错误或遗漏,美国财务会计准则委员会在其概念公告中进一步把可靠性细分为可验证性、如实反映和中性三个子特征,强调财务信息应能通过独立验证程序得到证实,真实反映企业财务状况和经营成果,不因编制者的主观意图而出现偏差<sup>[2]</sup>。我国企业会计准则将可靠性解释为“企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整”,从理论演进的角度看,可靠性概念经历了从单纯强调准确性到向多元化质量特征发展的过程,反映出人们对会计信息有用性认识的不断深化,实际运用中,可靠性常常需要与相关性等其他质量特征进行平衡,以寻求信息质量的最佳组合。

## 2.2 财务报告可靠性的评价指标体系

构建一套科学合理的财务报告可靠性评价指标体系,是准确衡量报告质量的基础,从信息真实性的角度,主要通过财务数据的准确程度、会计政策的一贯性、会计估计的合理性等指标来评价,具体可借助重述频率、审计调整金额、会计差错更正次数等量化指标进行测度,信息及时性方面,主要考察财务报告的披露时效和信息更新频率,包括年报披露的及时性、中期报告的质量、临时公告的完整性等,可以拿报告披露延迟天数、临时停牌次数、信息披露违规处罚等指标来衡量。信息可验证性通常通过第三方审计的结果来反映,审计意见类型是最直接的评判指标,标准无保留意见意味着财务报告具有较高可验证性,而保留意见、否定意见或无法表示意见则表明财务报告存在可靠性问题,此外,审计费用的高低、审计师变更的频率、关键审计事项的数量等辅助指标也能帮助评价财务报告的可验证性水平,信息中性方面,主要关注财务报告是否存在系统性偏差或人为操纵痕迹,可借助盈余管理程度、操纵性应计利润、收益平滑指数等指标来识别管理层为达到特定目的而对财务数据进行调节的行为。

## 2.3 影响财务报告可靠性的主要因素

财务报告可靠性受多种内外因素共同作用,构成一个复杂的影响机制。公司治理结构完善程度对财务报告质量有重要影响,这包括董事会的独立性和专业水平、监事会的监督能力、审计委员会的工作质量等,良好的治理结构能有效约束管理层的机会主义行为,借此来提高财务报告的透明度与可靠性,内部控制制度健全性也是关键内部因素,完善的内控体系可以确保会计信息生成过程规范准确,降低错误和舞弊发生概率,管理层诚信水平和职业道德素养直接决定财务报告编制的质量取向,会计人员专业胜任能力则影响财务报告技术层面的准确性<sup>[3]</sup>。外部因素方面,监管环境严格程度对财务报告质量具有约束作用,包括证券监管部门执法力度、会计师事务所监管要求、媒体和分析师监督压力等。市场竞争压力会对财务报告行

为产生双重影响,适度竞争压力有助于提高信息披露主动性,但过度压力可能诱发管理层进行盈余管理,技术因素涉及会计准则复杂程度、信息系统可靠性、数据处理技术先进性等,这些因素从技术层面影响财务报告的生成质量。

## 3 审计独立性对财务报告可靠性的作用机制与实证检验

### 3.1 审计独立性影响财务报告可靠性的理论机制

审计独立性借助审计质量的中介作用影响财务报告可靠性,形成“审计独立性→审计质量→财务报告可靠性”的传导路径,审计师保持充分独立性时,更可能严格遵循职业准则,采用严谨审计程序,深入测试内部控制,充分质疑重要会计估计,这有助于提高审计工作有效性和结论准确性。高质量审计能及时发现财务报告重大错报风险,督促被审计单位调整完善,确保财务报告真实反映企业状况,同时审计独立性借助预期约束机制影响管理层行为,预期面临独立审计师严格审核时,管理层财务操纵动机显著降低,审计独立性在资本市场中还发挥信号传递功能,独立审计师的审计意见为投资者提供财务报告可靠性的权威判断,缓解信息不对称问题,反之审计独立性受到威胁时,审计师可能降低审计标准,对违规行为迁就忽视,导致财务报告质量下降<sup>[4]</sup>。

### 3.2 审计独立性与财务报告可靠性关系的实证研究

国内外学者围绕审计独立性与财务报告可靠性关系开展大量实证研究。早期研究主要关注审计师任期、非审计服务、审计费用等单一维度指标对审计质量的影响,发现审计师任期过长和过多非审计服务收入会降低审计质量,随着研究深入,学者们构建综合性独立性测度指标,运用精细的财务报告质量代理变量进行检验,DeAngelo等发现审计师独立性与盈余管理程度呈显著负相关,Francis和Yu证明独立性较高时被审计公司会计稳健性水平显著提升,我国学者刘斌等发现审计独立性与财务报表重述概率呈显著负相关,陈汉文和周中胜进一步发现这种关系在不同产权性质企业中存在差异,然而Ashbaugh等研究发现审计师任期与审计质量呈U型关系,为该关系的复杂性提供新视角<sup>[5]</sup>。

### 3.3 提升审计独立性以改善财务报告可靠性的对策建议

提升审计独立性需要从制度建设、监管执法、市场环境和技术支持等多个方面共同推进,制度建设上,可以完善审计独立性相关的法律法规体系,把具体要求和判断标准讲清楚,健全审计师轮换制度,合理界定审计与非审计服务的边界,规范审计师选聘和解聘的程序,监管执法方面,需要加大对违规行为的查处力度,建立健全审计质量检查评价体系,定期开展独立性专项检查,完善事务所内部治理结构,市场环境优化上,推动审计市场充分竞争,打破大型事务所的垄断格局,建立职

业责任保险制度,完善投资者保护机制,加强审计失败责任追究,技术支持方面,推动审计技术现代化发展,借助大数据、人工智能等技术提高审计效率,建立独立性和财务报告质量持续监测系统,加强审计师职业道德教育和专业培训。借助这些综合措施的实施,能有效提升审计独立性水平,改善财务报告可靠性。

#### 4 结论

本研究深入探讨了审计独立性与财务报告可靠性的关系,系统阐述了二者的内在联系和作用路径,研究表明,审计独立性通过经济独立、组织独立、精神独立和法律独立四个维度对

财务报告可靠性产生重要影响,主要通过提升审计质量、约束管理层行为和传递市场信号三个机制发挥作用。当审计师保持充分独立性时,其职业判断客观性和审计工作有效性显著提升,能更好地发现纠正财务报告错误舞弊,提高财务信息质量,实证研究证实了审计独立性与财务报告可靠性的显著正相关关系,该关系在不同制度环境下表现出差异性特征,基于研究发现,本文提出完善制度保障、强化监管执法、优化市场环境等政策建议,然而,本研究在样本代表性、变量测度准确性等方面存在局限性,未来可在扩大样本范围、改进研究方法等方面进一步完善。

#### 参考文献:

- [1] 王鑫,丁静,郑宏涛.会计诚信,审计师变更与审计定价——基于财务报告可靠性的视角[J].中国集体经济,2023(10):99-104.
- [2] 程晓陵.审计产品经济属性,委托制与独立性缺失治理[J].财会月刊,2023,44(5):86-93.
- [3] 张芳.探讨财务会计与审计的关系研究[J].质量与市场,2023(14):136-138.
- [4] 朱宝洁.内部控制缺陷对财务报告可靠性的影响研究[J].中国经贸,2024(4):106-108.
- [5] 孙牧天.财务报表审计和内部控制审计的整合分析[J].商业 2.0(经济管理),2021(3):0016-0016.