

内部审计质量对财务报表信息质量的影响

王 钊

河南科技学院, 中国·河南 新乡 453003

【摘 要】提升财务报表信息质量一直是企业不断追求的目标, 同样也是利益相关者对企业做出的要求。随着我国内部审计制度的不断健全, 本文选取了可以反映内部审计质量的各项指标来分析其对财务报表信息质量产生的影响。研究发现: 较高的企业内部审计质量可以显著提升财务报表信息质量。具体来讲, 内部审计人员专业胜任能力越强、内部审计制度越健全、内部审计职能范围越大, 财务报表信息质量就越高。

【关键词】内部审计; 内部审计质量; 财务报表信息质量

The Influence of Internal Audit Quality on the Information Quality of Financial Statements

Wang Zhao

Henan University of Science and Technology Henan Xinxiang 453003

[Abstract] To improve the quality of financial statement information has always been the goal of enterprises, but also the requirements of stakeholders to enterprises. With the continuous improvement of the internal audit system of our country, this paper selects each index which can reflect the internal audit quality to analyze its influence on the information quality of financial statements. Specifically, the stronger the professional competence of internal auditors, the more complete the internal audit system and the larger the scope of internal audit functions, the higher the quality of financial statement information.

[Keywords] Internal audit; Internal audit quality; Quality of financial statement information

【基金项目】2021年度河南省高等教育教学改革研究与实践立项项目“双循环新发展格局背景下大学生高质量就业力提升体系研究与实践”(编号: 2021SJGLX1019)。

引言

企业对外披露的财务报表信息, 既能够反映企业的经营业绩与发展潜力, 也是投资者等利益相关者了解企业的重要途径。本文选取内部审计制度相对健全且数据披露比较完整的上市公司作为研究样本, 参照多个方面来评价企业内部审计质量, 并探究其是否对财务报表质量产生影响。

1 文献综述与假设提出

1.1 内部审计人员专业胜任能力

内部审计工作的具体执行人是企业内部审计人员, 他们的业务能力和职业操守对内部审计的质量具有重要影响。内部审计工作要能得到良好的开展, 质量能够得到稳定提升, 提高内部审计人员自身的素养是必不可少的条件。Felix et al (2001) 对其审计负责人进行问卷调查, 近70%的审计负责人一致表示内部审计将有效提高公司财务报表信息质量。总的来说, 专业胜任能力对于内部审计人员来说非常重要 (Stephen, 1993)。内部审计人员的专业胜任能力越强, 内部审计工作的质量越高 (Gibbs and Schroeder, 1979; Messier and Schneider, 2010; 吴秋生和杨瑞平, 2003), 对管理层的政策选择及内部控制执行情况监督作用就越大, 如果管理层知道能力非常强的内审人员正在对他们进行监督, 就会减少进行盈余管理的动机, 以此来保证财务报表信息质量。据此, 本文提出:

H1: 内部审计人员专业胜任能力与财务报表信息质量正相关。

1.2 内部审计制度的健全性

内部审计制度是内审部门开展审计工作的基础, 内部审计制度的健全程度影响着内部审计的工作开展。唐声兰 (2014) 通过相关研究发现内部审计在企业中所处的地位以及内部审计人员专业胜任能力均能够影响企业内部控制的有效执行。虽然内部审计在很大程度上可以改善财务报表中出现的会计差错或者减少严重

舞弊行为的发生, 但仍需要加强内部审计在控制企业风险中所起到的作用。James (2003) 调查了那些内部审计所属层次不同的企业, 发现有关信息使用者更倾向于接受那些隶属于审计委员会下的内部审计机构出具的内部审计工作报告。他们认为只有这样所出具的内部审计报告的独立性和客观性才比较强, 更加有效防止财务报表出现误导性信息。Abbott et al (2016) 分析了内部审计独立性与内部审计人员专业胜任能力, 研究发现财务报表信息质量的好坏很大程度上取决于内部审计机构的独立性, 内审人员的专业胜任能力会起到强化的作用。很明显, 当企业规定内部审计工作的相关制度健全性越高时, 越有利于内审人员审计工作的开展, 真正发挥内部审计的作用, 提高内审质量, 从而提高财务报表信息质量 (陶玉侠, 2016)。据此, 本文提出:

H2: 内部审计制度的健全性与财务报表信息质量正相关。

1.3 内部审计职能范围

在企业管理过程中, 内部审计机构发挥的职能是内审业务职责范围的重要体现形式。内部审计的业务范围随着审计目标的变化而变化, 并为实现审计目标服务。内审机构的服务对象不同, 其职能也会不同。随着内部审计的发展, 内审的职能范围也发生了复杂的变化, 总体变化趋势为: 从传统的财务会计监督向公司治理和风险管理方向发展。庄莹 (2009) 认为内部审计部门在企业中所属层次越高, 则意味着其有更大的权力进行管理, 因此企业设立内部审计部门能够有效保证财务报表质量。Anderson et al (2012) 研究发现企业内部审计的规模越大, 越能够使该部门充分发挥自己的职能, 有效监管企业的各项经济业务, 减少错误或舞弊等行为的发生。Messier and Schneider (2010) 发现企业内部审计的权力越大, 执行工作的范围越广, 越能够监督高层管理者的行为, 约束其发生舞弊事件, 从而有效提高财务报表信息质量。据此, 本文提出:

H3: 内部审计职能范围与财务报表信息质量正相关。

2 研究设计

2.1 样本选择与数据来源

本文选取我国2011-2017年中小企业板上市公司作为研究样本。内部审计数据来源于RESSET金融研究数据库以及巨潮资讯网。内部控制数据来源“迪博”内部控制和风险管理数据库。其他财务数据来源于CSMAR金融研究数据库。首先,剔除金融类上市公司;其次,剔除主要财务数据缺失的样本,并且每个行业的样本量不得少于10个;最后,剔除内部审计数据缺失的公司。

2.2 变量设计

具体变量构成和分布如下表1所示:

表1 内部审计负责人专业能力

变量名称	变量说明
年龄 (age)	小于平均数则取0, 否则取1
学历 (education)	本科以下学历为0, 否则为1
资质证书 (qualification)	具有审计、会计或经济师中级及以上职称, 或者拥有(CPA)注册会计师、(CIA)国际内部审计师证书, 定义为1, 否则定义为0
工作经验 (experience)	具有外部审计经验为1, 否则为0

表2 各变量定义表

变量类别	变量名称	变量符号	变量说明
被解释变量	盈余管理程度	AbsDA DA	操控性应计利润的绝对值
解释变量	内部审计人员专业胜任能力	Ability	内审负责人年龄、学历、资质证书以及工作经验四个变量赋值的加总求和, 取值范围为0-4
	内部审计制度健全性	System	若企业完整披露了内部审计信息, 则赋值为1, 否则赋值为0
	内部审计职能范围	Scope	主要分为五类业务, 有几类业务赋值为几, 取值范围为1-5
控制变量	净资产收益率	ROE	净资产收益率
	公司成长性	Growth	主营业务收入的增长率
	公司规模	Asset	期末总资产自然对数

2.3 模型构建

本文根据以上定义的解释变量与被解释变量, 故建立以下模型:

$$|DA| = \beta_0 + \beta_1 Ability + \beta_2 System + \beta_3 Scope + \beta_4 ROE + \beta_5 Growth + \beta_6 Asset + \varepsilon$$

3 实证检验与分析

3.1 描述性统计

表3 描述性统计

变量	样本量	均值	方差	中位数	最大值	最小值
AbsDA	530	0.049	0.004	0.04	0.389	0.000
Ability	530	1.873	0.802	2.000	4.000	0.000
System	530	0.064	0.051	0.000	1.000	0.000
Scope	530	3.258	0.374	3.000	5.000	1.000
ROE	530	0.089	0.006	0.061	0.531	-0.202
Growth	530	0.187	0.135	0.142	3.254	-0.364
Asset	530	21.587	0.583	21.597	24.391	20.157

3.2 相关性分析

表4 相关性分析

变量	AbsDA	Ability	System	Scope	ROE	Growth	Asset
AbsDA	1						
Ability	-0.063	1					
System	-0.060*	0.047	1				
Scope	-0.055	-0.005	0.008	1			
ROE	-0.207***	-0.001	0.068*	0.125***	1		
Growth	0.058	0.043	0.073	0.083*	0.279***	1	
Asset	-0.149***	0.121***	-0.048	0.015	0.246***	0.207***	1

s 注: ***, **, *表示在1%、5%和10%的水平上显著

3.3 回归结果分析

表5 内部审计质量构成指标与正/负操控性应计利润的回归结果

变量	正操作性应计利润 (DA>0)			负操作性应计利润 (DA<0)		
	β	t	sig	β	t	sig
Ability	-0.094*	-1.753	0.055	0.019	0.356	0.713
System	-0.125**	-2.179	0.046	0.082	1.151	0.267
Scope	-0.079	-1.437	0.183	-0.029	-0.345	0.684
ROE	-0.256**	-3.497	0.001	0.0305**	3.758	0.000
Growth	0.173**	2.576	0.017	-0.254	-1.702	0.125
Asset	0.008	0.103	0.934	0.235**	2.535	0.028
F值		3.503***			2.486***	
Adj R ²		0.205			0.189	

注: ***, **, *表示在1%、5%和10%的水平上显著

4 建议

深交所明确规定, 中小板上市公司必须设置内部审计部门, 建立内部审计制度, 配备专职审计人员, 任命内部审计部门负责人, 并对内部审计相关信息进行披露。因此提出以下建议: 首先, 完善内部审计机制, 企业应根据自身业务的需求, 在保证内部审计部门有足够的人员开展内部审计工作的情况下, 重视内部审计人员的培养, 使人力资源达到最大化的发挥。其次, 完善内部审计政策与规范, 指导推进相关工作我国内部审计起步较晚, 内部审计制度正在逐步推行, 相关机构应该结合国内外内部审计管理经验, 针对我国国情完善相关政策规范, 积极推进内部审计工作实务准则, 加强对上市公司内部审计执行工作的监督与指导, 使内部审计的作用得到全面发挥, 提高内部审计质量, 进而保证上市公司财务报表信息质量。

参考文献:

- [1] Hemanson D R. The growing stature of internal audit [J]. Internal Auditing, 2002, 176: 43-44.
- [2] Busbong, Gregory J, Lightle, Susan S. The Role of internal audit in the effort to improve audit committee effectiveness [J]. The Ohio CPA Journal, 2000: 39-43.
- [3] 王守海, 郑伟, 张彦国. 内部审计水平与财务报告质量研究——来自中国上市公司的经验证据 [J]. 审计研究, 2010, (05): 82-89.
- [4] 彭桃英, 刘馨. IPO公司内部审计设立模式对财务报告质量的影响 [J]. 南京审计学院学报, 2013, 01: 77-85.
- [5] 朱娜娜. 内部审计质量对财务报告质量的影响研究 [D]. 天津财经大学, 2014.

作者简介:

王钊 (1994.01-), 男, 汉族, 河南省卫辉市, 硕士研究生, 研究方向: 企业管理、创新创业。