

# 陕西省科学技术进步奖提名书

(2025年度)

## 一、项目基本情况

项目名称	签字注册会计师社会资本与审计行为：基于社会网络视角
主要完成人	齐保垒、孙晶慧、田高良、司毅、李星、孙泽宇、崔晓玉、杜英、陈文龙、严菲
主要完成单位	西安交通大学，西安邮电大学

## 二、提名意见（适用于部门、机构提名）

提 名 者	陕西省教育厅	提名等级	<input type="checkbox"/> 一等奖 <input checked="" type="checkbox"/> 二等奖及以上 <input type="checkbox"/> 三等奖及以上
<p>提名意见：</p> <p>该项目创新性的研究了签字注册会计师社会资本对其审计行为的影响。签字会计师对审计过程中出现的重大问题和最终审计意见负责，其审计行为越来越受到学术界和监管部门的重视。本项目利用社会网络研究中常用的度量方法，研究社会资本能否为签字会计师提供信息优势并强化其社会影响力，进而影响其审计行为。主要研究内容包括：基于社会网络视角解析签字会计师社会资本影响审计行为的机理；剖析并检验签字会计师社会资本对审计质量、审计风格、审计收费和客户选择的影响。本项目丰富和拓展了对签字会计师审计行为研究的内容和方向，有助于提升监管部门和学术界对签字会计师行为的理解，为完善审计监管机制和投资者保护机制提供政策支持。本项目获得 2023 年陕西省教育厅高等学校优秀科研成果特等奖，本项目的主要成果之一发表在国际顶级会计期刊 The Accounting Review，该论文获得 2018 年商务财会论文一等奖，2020 年第八届教育部高等学校优秀科研成果二等奖。在该项目的支持下，项目主持人培养学生多名，其中一名学生获得全国 MPAcc 优秀毕业论文。项目负责人齐保垒教授在该项目支持下分别入选教育部高层次人才奖励计划、财政部全国会计领军人才、陕西省青年杰出人才、西安交通大学青年人才、陕西省高等学校工商管理教学指导委员会秘书长、新疆维吾尔自治区天山学者特聘教授。基于以上考虑，推荐该项目申报陕西省科学技术成果（软科学类）二等奖</p> <p>说明：省科学技术奖一、二、三等奖项目，实行按等级标准提名、独立评审表决的机制。提名单者应严格依据省科学技术奖的标准条件，说明提名项目的贡献程度及等级建议。“仅提名一等奖”评审落选项目不再降格参评二等奖，“提名二等奖及以上”的评审落选项目不再降格参评三等奖。提名项目正式提交后，提名等级建议本年度不得变更。</p>			

## 二、提名意见（适用于专家提名）

姓 名			
专家类型	<input type="checkbox"/> 国家最高科学技术奖获得者 <input type="checkbox"/> 中国科学院院士 <input type="checkbox"/> 中国工程院院士 <input type="checkbox"/> 国家科学技术奖获奖项目第一完成人（需注明获奖等次） <input type="checkbox"/> 省最高科学技术奖获奖人（或 xxxx 年省科学技术最高成就奖、xxxx 年基础研究重大贡献奖获奖人） <input type="checkbox"/> Xxxx 年省科学技术奖第一完成人（需注明获奖等次）	提名等级	<input type="checkbox"/> 一等奖 <input type="checkbox"/> 二等奖及以上 <input type="checkbox"/> 三等奖及以上
责任专家	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
提名意见：			

说明：省科学技术奖一、二、三等奖项目，实行按等级标准提名、独立评审表决的机制。提名单者应严格依据省科学技术奖的标准条件，说明提名项目的贡献程度及等级建议。“仅提名一等奖”评审落选项目不再降格参评二等奖，“提名二等奖及以上”的评审落选项目不再降格参评三等奖。提名项目正式提交后，提名等级建议本年度不得变更。

### 三、项目简介

审计是市场监督的重要组成部分，能够有效降低代理成本和优化资源配置。签字注册会计师对上市公司的财务报告进行审计，其作用的发挥对我国深化市场经济改革、规范资本市场发展、引导资源有效配置等方面发挥着不可替代的作用。我国政府高度重视注册会计师队伍建设和培养。财政部发布的《会计行业中长期人才发展规划（2010-2020 年）》强调，要加快完善我国注册会计师行业人才选拔、培养、使用机制，全面提升我国注册会计师尤其是大型会计师事务所执业人员的职业道德水平和专业胜任能力。

在审计实践中，签字注册会计师带领其审计团队，按照既定的审计程序和质量控制程序进行审计证据搜集，并结合审计准则和自己的经验对审计证据进行分析和评估，从而做出初步的审计判断，然后经过与客户高管进行审计谈判，最终得出审计结论。审计谈判和审计验证的互动特性使得签字注册会计师在审计过程中与上市公司高管接触频繁。在与上市公司高管接触的过程中，签字注册会计师与上市公司高管的社会网络关系可能影响其审计行为。但是，到目前为止，学术界并不清楚这种社会网络关系如何影响签字注册会计师的审计行为。

本项目认为，签字注册会计师社会网络关系对其审计行为的影响可以从两个方面分析。一方面，社会网络关系导致签字注册会计师对上市公司高管和董事产生过度信任，从而忽视一些存在问题的账户和交易。同时，还可能导致签字注册会计师对上市公司高管的能力过度自信，从而省去针对某些特定账户的大量必要的审计验证。现有研究也表明，审计合伙人与客户董事或者高管之间的校友关系或者工友关系导致其独立性降低，从而影响审计质量。

另一方面，签字注册会计师通过与上市公司高管和董事之间的社会网络关系获得大量社会资本，从而提高其信息获取能力和专业胜任能力。社会资本理论表明，处于社会网络中心的个人具有更大的权限去获取更多高质量的信息和资源，并且能够接触更多的人员和媒介（李浩 2012）。大量的社会资本能够降低签字注册会计师的信息获取成本并且提高信息交流效率。在审计过程中，针对客户商业模式、战略、具体交易和账户以及内部控制系统的信息交流能够降低审计风险。例如，拥有更多社会资本的签字注册会计师有更好的机会获取更多高质量的私密信息，这将有助于其做出正确的职业判断。

签字会计师对审计过程中出现的重大问题和最终审计意见负责，其审计行为越来越受到学术界和监管部门的重视。在审计验证和审计谈判过程中，签字会计师与客户高管频繁交流互动。所以，签字会计师与客户高管的社会网络关系决定其信息获取能力和社会影响力，从而影响其专业胜任能力和独立性，进而影响审计行为。本项目利用社会网络研究中常用的度量方法，即程度中心度、接近中心度、中介中心度和特征向量中心度等指标测量签字会计师社会资本的获取能力，研究社会资本能否为签字会计师提供信息优势并强化其社会影响力，进而影响其审计行为。主要研究内容包括：基于社会网络视角解析签字会计师社会资本影响审计行为的机理；剖析并检验签字会计师社会资本对审计质量、审计风格、审计收费和客户选择的影响。本项目丰富和拓展了对签字会计师审计行为研究的内容和方向，有助于提升监管部门和学术界对签字会计师行为的理解，为完善审计监管机制和投资者保护机制提供政策支持。

本项目的开始时间为 2016 年 1 月 1 日，由于项目主持人和项目团队的准备比较充分，截止目前已经很好地完成了项目的研究目标。项目从社会网络视角对签字注册会计师社会影响审计行为的内在机理进行了详细的分析，并实证检验了签字注册会计师社会资本对审计质量、审计

风格、审计收费和客户获取的影响，并为我国审计监督和投资者保护制度建设提供实证依据和政策建议。

主要研究成果包括：1) 着眼学科国际研究前沿：首次提出签字注册会计师个人的“审计风格”，并验证低质量审计在签字注册会计师层面的“自传染”效应，把审计研究从会计师事务所层面推进至签字注册会计师层面；2) 扎根中国问题并将其推向国际：创新性地利用中国审计市场的独特数据，解决国际学术界关于签字注册会计师在审计过程中如何发挥作用的难题，加强了在中国问题在国际学术界的影响力；3) 深入研究签字注册会计师社会资本影响审计行为的内在机理并通过大样本数据予以验证，项目的研究成果丰富和拓展了对签字会计师审计行为研究的内容和方向，提升监管部门和学术界对签字会计师行为的理解，为完善审计监管机制和投资者保护机制提供政策支持。

围绕着本项目的研究内容，项目主持人和团队在国际顶级期刊《The Accounting Review》发表论文一篇，在国际著名期刊《Accounting Horizons》、《Accounting & Finance》、《The International Journal of Accounting》、《Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics》等期刊发表论文 5 篇，在《管理工程学报》、《系统工程理论与实践》、《管理科学》、《管理评论》等国家自然科学基金委规定的 A 类期刊发表论文近 10 篇。

2020 年，本项目的核心研究成果获得教育部第八届高等学科优秀科研成果（人文社科类）二等奖。

2021 年，本项目结项时被国家自然科学基金委给与“特优”的结项成绩。

2023 年，本项目获得陕西省高等学校优秀科研成果特等奖。

## 四、客观评价

在该项目的支持下，项目主持人和团队在国际顶级期刊《The Accounting Review》（UTD24 期刊）发表论文一篇，在国际著名期刊《Auditing: A Journal of Practice and Theory》、《Journal of Accounting and Public Policy》、《Accounting Horizons》、《Accounting & Finance》、《The International Journal of Accounting》、《Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics》等期刊发表论文 7 篇，在《会计研究》、《管理工程学报》、《系统工程理论与实践》、《管理科学》、《管理评论》等国家自然科学基金委规定的 A 类期刊和 CSSCI 期刊发表论文 12 篇。该项目的结项成绩被国家自然科学基金委员会评价为“特优”。

在该项目的支持下，申请人 2017 年在会计领域国际顶尖期刊 The Accounting Review（UTD24）上发表题目为“The Contagion Effect of Low-quality Audits at Level of Individual Auditors”的论文。文章在 Google 学术被引用次数超过了 259 次，Web of Science 检索被引次数 160 次。该论文获得了同行的广泛认可，分别获得 2018 年度全国贸易财会论文一等奖和 2020 年度教育部第八届高等学校优秀科研成果二等奖。

在该项目的支持下，申请人 2018 年在 Accounting Horizons 上发表的论文“The Impact of Top Management Team Characteristics on the Choice of Earnings Management Strategies: Evidence from China”，创新性地研究了高管团队特征对上市公司盈余管理策略的影响。论文利用跨学科知识，创新性地引入“高阶理论”和“人口学理论”，解决了学术界长期关心但悬而未决的问题，即公司的财务决策到底取决于 CEO 个人还是整个高管团队，具有重要的理论价值。该论文在 Google 学术上被引用 156 次，Web of Science 检索被引次数 101 次。 在该项目的支持下，申请人 2020 年在 Accounting and Finance 上发表的论文“Chief Financial Officer Demographic Characteristics and Fraudulent Financial Reporting in China”，创新性地解决了 CEO 和 CFO 谁对公司财务决策影响更大的问题。该论文在 Google 学术上被引用 135 次，Web of Science 检索被引次数 62 次。

在该项目的支持下，申请人 2017 年在 Accounting and Finance 上发表的论文“Does Internal Control over Financial Reporting Really Alleviate Agency Conflicts”研究了内部控制质量对公司盈余管理策略的影响。该论文在 Google 学术上被引用 45 次，Web of Science 检索被引次数 25 次。

在该项目的支持下，申请人在国际顶级会计期刊 Contemporary Accounting Research（FT50）发表了一篇题目为“Is There a Brain Drain in Auditing? The Determinants and Consequences of Auditors’ Leaving Public Accounting”的论文。这篇文章研究了签字注册会计师离开审计市场的影响因素和产生的经济后果。研究发现，签字注册会计师的执业水平和创收能力显著影响其离开审计市场的决定；签字注册会计师离开审计市场给会计师事务所造成了一定

的混乱，会计师事务所主要通过降低审计费用和保证审计质量的方式挽留客户。该研究为完善我国注册会计师行业人才选拔、培养、评价和使用机制，全面提升会计师事务所执业人员专业胜任能力和社会公信力提供了有效参考。

在该项目的支持下，申请人在国际著名会计期刊 *Accounting and Business Research* 的论文“The Effect of Enforcement Action on Audit fees and the Audit Reporting Lag”，研究了签字注册会计师受到中国证监会行政处罚之后的行为变化。研究发现签字注册会计师受到行政处罚之后，被迫退出审计市场的可能性显著增加。而那些没有退出审计市场的签字注册会计师，会通过提高勤勉程度避免再次受到行政处罚。该研究揭示了行政处罚对纠正签字注册会计师审计行为的有效性，为我国股票发行注册制改革和新证券法中加大对会计师事务所违法违规的处罚力度提供了佐证。

在该项目的支持下，申请人 2017 年的一篇题目为“Do Social Ties between Individual Auditors and Client CEOs/CFOs Matter to Audit Quality?”的论文发表在 *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*。该论文基于我国关系型社会的独特背景，揭示了签字注册会计师与客户高管之间的校友关系对审计质量的影响。研究发现这种直接的校友关系损害了审计师的独立性，降低了审计质量。

在本项目的支持下，申请人培养的硕士生学位论文“我国行政事业单位内部控制评价体系研究——以 X 市地税局为例”获得全国会计硕士专业学位优秀论文奖。

**2023 年，该项目获得陕西省高等学校优秀科研成果特等奖。**

## 五、应用情况

### 1. 应用情况（限 2 页）

#### 1) 科研成果的应用效果

该项目的研究成果为会计师事务所和监管部门提供了有意义的参考。该项目提醒会计师事务所和分所，不应该用同一个标准对待所有签字注册会计师，而应该允许签字注册会计师有自己的审计风格，并引导签字注册会计师在审计过程中形成积极正面的审计风格，从而为客户提供更高质量的审计服务。另外，对签字注册会计师审计行为的研究有助于把中国审计实践推向世界其他国家（美国从 2017 年 1 月 31 日开始强制要求审计合伙人在审计报告上签字）。

在该项目的支持下，项目主持人在会计领域国际顶尖期刊 *The Accounting Review* (UTD24) 上发表题目为“The Contagion Effect of Low-quality Audits at Level of Individual Auditors”的论文。该论文从签字注册会计师层面研究了审计质量的影响因素，发现签字注册会计师是影响审计质量的最基本因素，并发现低质量审计在签字注册会计师层面具有“自传染”现象。该研究结论对会计师事务所的启示是：在审计质量控制方面更加关注签字注册会计师个人的审计工作过程，对前期出现过低质量审计的签字注册会计师重点监控，确保其在未来的审计中不发生类似的错误。

该研究结论被安永华明会计师事务所、信永中和会计师事务所、中兴华会计师事务所、中审亚太会计师事务所，并被应用到相关会计师事务所审计质量控制流程当中。该研究结论也被部分公司高管认可，例如上海数奕华明财务管理有限公司，对公司选择会计师事务所具有参考价值。

在该项目的支持下，项目主持人在会计领域国际著名期刊 *Accounting Horizons* 上发表的论文“The Impact of Top Management Team Characteristics on the Choice of Earnings Management Strategies: Evidence from China”。该论文利用“高阶理论”和“人口学理论”研究了上市公司高层管理团队特征对盈余管理策略的影响，研究发现高层管理团队的性别比例、专业背景、学历背景等特征可以显著影响公司的盈余管理策略，进而影响公司的财务信息质量和实际经营效率。

候选人多次受邀到企业培训高层管理人员，相关的研究结论被穿插到课堂之中，受到公司高管认可。例如，深圳雍金商业保理有限公司认为候选人的研究结论对于该公司财务策略和经营策略选择具有良好的参考作用。

主要应用单位情况表					
序号	单位名称	应用的技术	应用对象及规模	应用起止时间	单位联系人/电话
1	信用中和会计师事务所	低质量审计“自传染”效应	总所及所有分所	2018年1月至今	赵宏祥
2	深圳雍金保理有限公司	高管盈余管理策略选择	全体公司高管	2018年1月至今	张龙涛
3	陕西兴安润通电力有限公司	高管盈余管理策略选择	全体公司高管	2018年1月至今	孟祥嘉
4	安永华明会计	签字注册会计师职	总所及所有	2020年1月	赵宏祥



	师事务所	业路径发展	分所	至今		
5	中兴华会计师事务所	签字注册会计师职业路径发展	总所及所有分所	2020年1月至今	刘旭	
6	中审亚太会计师事务所	签字注册会计师职业路径发展	总所及所有分所	2020年1月至今	相恒来	

## 六、主要知识产权和标准规范等目录（限 10 条）

序号	知识产权类别	知识产权具体名称	国家（地区）	授权号	授权日期	证书编号	权利人	发明人
1	论文	The Contagion Effect of Lowquality Audits at the Level of Individual Auditors	美国	92(1):137-163	2017 年 01 月 31 日	The Accounting Review	西安交通大学	Liuchuang Li, Baolei Qi, Gaoliang Tian
2	论文	The Effect of Engagement Auditors on Financial Statement Comparability	美国	40(3): 73-104	2021 年 07 月 20 日	Auditing: A Journal of Practice and Theory	西安交通大学	Liuchuang Li, Baolei Qi, and Jieying Zhang
4	论文	The Impact of Top Management Team Characteristics on the Choice of Earnings Management Strategies: Evidence from China	美国	32(1):132-154	2018 年 3 月 15 日	Accounting Horizons	西安交通大学	Baolei Qi, Jerry W. Lin, Gaoliang Tian
4	论文	Does Sharing the Same Network in Group Affiliated Firms Reduce Audit Quality?	美国	39(1): 1-20	2020 年 04 月 24 日	Journal of Accounting and Public Policy	西安交通大学	Jinghui Sun, Jianling Wang, Pamela Kent, Baolei Qi
5	论文	Does Internal Control over Financial Reporting Really Alleviate Agency Conflicts?	澳大利亚	57 (4): 1101-1125	2017 年 07 月 26 日	Accounting and Finance	西安交通大学	Baolei Qi, Liuchuang Li, Jinghui Sun, Qing Zhou
6	论文	Do Social Ties between Individual Auditors and Client CEOs/CFOs	中国香港	24 (3-4): 440-463	2017 年 11 月 21 日	Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics	西安交通大学	Baolei Qi, Rong Yang, Gaoliang Tian

		Matter to Audit Quality?						
7	论文	CFO Demographic Characteristics and Fraudulent Financial Reporting in China	澳大利亚	59(4):2705-2734	2019 年 11 月 30 日	Accounting and Finance	西安交通大学	Jinghui Sun, Pamela Kent, Baolei Qi, and Jiwei Wang
8	论文	Employee quality and audit fee: evidence from China	澳大利亚	60(5): 4533-4566	2020 年 10 月 13 日	Accounting and Finance	西安交通大学	Xing Li, Xia Chen, Baolei Qi, and Gaoliang Tian
9	论文	资本市场开放与高管在职消费—基于沪深港通交易制度的准自然实验	中国	2021(4): 130-144	2021 年 08 月 25 日	会计研究	西安交通大学	孙泽宇、齐保垒
10								

## 七、主要完成人情况表

姓 名	齐保垒	排 名	1
行政职务	会计与智能财务研究所所长		
技术职称	教授		
工作单位	西安交通大学		
完成单位	西安交通大学		
对本项目主要学术贡献： 本项目的主持人，参与了本项目所有的研究工作，是所有研究成果的发起人和参与人			

姓 名	孙晶慧	排 名	2
行政职务	无		
技术职称	讲师		
工作单位	西安邮电大学		
完成单位	西安邮电大学		
对本项目主要学术贡献： 本项目的参与人，研究成果 4、5、7 的主要合作者			

姓 名	田高良	排 名	3
行政职务	无		
技术职称	教授		
工作单位	西安交通大学		
完成单位	西安交通大学		

对本项目主要学术贡献：  
本项目的参与者，研究成果 1、3、6、8 的主要合作者

姓 名	司 毅	排 名	4
行政职务	无		
技术职称	教授		
工作单位	西安交通大学		
完成单位	西安交通大学		
对本项目主要学术贡献： 项目的主要参与者，与项目主持人合作完成多篇工作论文，目前处于审稿阶段			

姓 名	李星	排 名	5
行政职务	无		
技术职称	副教授		
工作单位	西安交通大学		
完成单位	西安交通大学		
对本项目主要学术贡献： 本项目的参与者，研究成果 8 的主要合作者			

姓 名	孙泽宇	排 名	6
行政职务	无		
技术职称	副研究员		

工作单位	北京师范大学
完成单位	西安交通大学
对本项目主要学术贡献： 项目的主要参与人，研究成果 9 的主要合作者	

姓 名	崔晓玉	排 名	7
行政职务	无		
技术职称	讲师		
工作单位	中国石油大学（华东）		
完成单位	西安交通大学		
对本项目主要学术贡献： 项目的主要参与人，与项目主持人有多篇工作论文，目前处于审稿阶段			

姓 名	杜英	排 名	8
行政职务	无		
技术职称	副教授		
工作单位	河南大学		
完成单位	西安交通大学		
对本项目主要学术贡献： 项目的主要参与者，与项目主持人合作完成多篇工作论文，目前处于审稿阶段			

姓 名	陈文龙	排 名	9
行政职务	无		
技术职称	中级经济师，中级会计师		
工作单位	中国五冶集团有限公司		
完成单位	西安交通大学		
对本项目主要学术贡献： 项目的主要参与者，与项目主持人合作完成多篇工作论文，目前处于审稿阶段			

姓 名	严菲	排 名	10
行政职务	无		
技术职称	无		
工作单位	西安交通大学		
完成单位	西安交通大学		
对本项目主要学术贡献： 项目的主要参与者，与项目主持人合作完成多篇工作论文，目前处于审稿阶段			

## 八、主要完成单位情况表

单位名称	西安交通大学
<p>对本项目主要学术贡献：</p> <p>为本项目提供了优秀的科研平台，西安交通大学图书馆为本项目顺利开展研究提供了丰富的文献下载支持和数据库支持</p>	

单位名称	西安邮电大学
<p>对本项目主要学术贡献：</p> <p>为本项目提供了优秀的科研平台，西安邮电大学图书馆为本项目顺利开展研究提供了丰富的文献下载支持和数据库支持</p>	



## 完成人合作关系说明

合作人田高良、司毅、李星都是西安交通大学管理学院的教师，与项目主持人齐保垒存在长期的合作关系，基于本项目合作发表学术论文多篇。

合作人孙晶慧是西安邮电大学经济与管理学院教师，与项目主持人齐保垒存在长期的合作关系，基于本项目合作发表学术论文多篇。

合作人孙泽宇是北京师范大学湾区国际商学院的教师，合作人崔晓玉是中国石油大学（华东）经济管理学院教师，合作人杜英是河南大学高级金融学院的教师，与项目主持人齐保垒存在长期合作的关系，基于本项目形成工作论文多篇，处于外部审稿过程当中。

合作人陈文龙、严菲均是西安交通大学的全日制在读博士生，在本项目研究过程中参与了数据搜集、文献整理和论文合作，发表了多篇文章，另外有多篇文章处于外部审稿过程中。

第一完成人签名：

齐保垒

完成人合作关系情况汇总表

序号	合作方式	合作者/项目排名	合作起始时间	合作完成时间	合作成果	证明材料
1	论文	齐保垒/1	2016 年 1 月	2021 年 12 月	论文	论文
2	论文	孙晶慧/2	2016 年 1 月	2020 年 12 月	论文	论文
3	论文	田高良/3	2016 年 1 月	2022 年 12 月	论文	论文
4	论文	司毅/4	2016 年 1 月	2023 年 7 月	论文	论文
5	论文	李星/5	2016 年 1 月	2022 年 12 月	论文	论文
6	论文	孙泽宇/6	2018 年 7 月	2023 年 7 月	论文	论文
7	论文	崔晓玉/7	2019 年 7 月	2023 年 7 月	论文	论文
8	论文	杜英/8	2019 年 1 月	2023 年 7 月	论文	论文
9	论文	陈文龙/9	2019 年 1 月	2023 年 12 月	论文	论文
10	论文	严菲/10	2019 年 1 月	2023 年 12 月	论文	论文

**承诺：**本人作为项目第一完成人，对本项目完成人合作关系及上述内容的真实性负责，特此声明。

第一完成人签名：齐保垒