

审计独立性对审计结果公正性的影响研究

高超群

江苏连徐高速公路有限公司, 江苏 徐州 221000

DOI:10.61369/IED.2025090009

摘要： 审计独立性作为审计工作的核心准则与灵魂，是保障审计结果公正性、维护资本市场秩序与投资者权益的关键前提。本文基于委托代理理论、公共利益理论，界定审计独立性与审计结果公正性的核心内涵及评价维度，系统剖析审计独立性对审计结果公正性的正向驱动机制，以及独立性缺失引发的负面效应，结合当前企业审计实践中影响独立性的共性问题，提出强化审计独立性、提升审计结果公正性的针对性路径。研究旨在厘清二者内在逻辑关联，为审计机构规范执业、企业完善审计监督体系、监管部门强化行业管控提供理论支撑与实践参考，助力构建高质量审计生态。

关键词： 审计独立性；审计结果公正性；委托代理理论；审计监管

The Research on the Influence of Audit Independence on the Fairness of Audit Results

Gao Chaoqun

Jiangsu Lianxu Expressway Co., Ltd. Xuzhou, Jiangsu 221000

Abstract： As the core principle and soul of auditing, audit independence serves as a critical prerequisite for ensuring the fairness of audit outcomes, maintaining capital market order, and protecting investors' rights. Based on principal-agent theory and public interest theory, this paper defines the core connotations and evaluation dimensions of audit independence and audit outcome fairness. It systematically analyzes the positive driving mechanism of audit independence on audit outcome fairness, as well as the negative effects caused by the lack of independence. By addressing common issues affecting independence in current corporate audit practices, the study proposes targeted approaches to strengthen audit independence and enhance audit outcome fairness. The research aims to clarify the intrinsic logical relationship between the two, providing theoretical support and practical references for audit institutions to standardize their practices, enterprises to improve audit supervision systems, and regulatory authorities to strengthen industry oversight, thereby contributing to the establishment of a high-quality audit ecosystem.

Keywords： audit independence; audit result impartiality; principal-agent theory; audit supervision

（一）研究背景

随着资本市场的快速发展与企业治理体系的不断完善，审计作为监督企业经营管理、核验财务信息真实性的核心手段，其结果公正性直接影响市场资源配置效率与投资者决策有效性。审计独立性作为审计工作的首要原则，要求审计机构与审计人员在执业过程中保持客观中立，不受委托方、被审计单位及其他外部因素的干预，这是确保审计结果真实、公允的核心前提。

（二）研究意义

理论上，本文立足经典理论框架，细化审计独立性的影响维度与审计结果公正性的评价标准，系统梳理二者的内在关联，突破单一视角的研究局限，丰富审计领域相关研究的理论体系，为后续研究提供新的思路与支撑。实践意义上，本文结合审计执业共性问题，提出可落地的优化策略，能够帮助审计机构强化独立性建设、提升执业质量，助力企业完善内部审计监督机制，为监管部门制定行业管控政策提供实操指引，切实保障审计结果公正性。

（三）研究方法 with 内容框架

本文采用文献研究法、归纳分析法与案例佐证法相结合的研究方法。通过梳理国内外关于审计独立性与审计结果公正性的相关文献，夯实研究的理论基础；归纳总结影响审计独立性的核心因素及独立性对审计结果的作用路径，结合典型审计案例佐证研究观点，形成系统性结论。

一、相关理论基础与核心概念界定

（一）核心理论支撑

委托代理理论是解释审计独立性与审计结果公正性关系的核心理论。企业所有者、经营者与审计机构之间形成双重委托代理关系，所有者委托审计机构核验经营者经营成果与财务信息，审计机构作为代理人需秉持独立性原则履行审计职责。若审计机构独立性不足，易受经营者干预而偏离委托目标，导致审计结果失真，损害所有者利益；而保持高度独立性，能够有效规避道德风险与逆向选择，保障审计结果公正。

（二）审计独立性的核心界定与影响维度

审计独立性是指审计机构与审计人员在执业过程中，保持客观中立的态度，不受被审计单位、委托方及其他外部因素的干预与影响，独立作出审计判断、出具审计报告的能力与状态。其核心涵盖形式独立性与实质独立性两个维度：形式独立性强调审计机构与被审计单位不存在可能影响独立性的关联关系，如经济利益往来、亲属关系等，是外在的、可观察的独立性；实质独立性强调审计人员内心的客观公正，能够凭借专业判断独立开展工作，不受主观偏见与外部压力干扰，是内在的、核心的独立性。

（三）审计结果公正性的核心内涵与评价维度

审计结果公正性是指审计机构出具的审计报告能够真实反映被审计单位的财务状况、经营成果与现金流量，审计结论客观、准确、合规，符合审计准则与相关法律法规要求，能够为利益相关方提供可靠的决策依据。其评价维度主要包括四个层面：一是信息真实性，审计报告反映的财务数据与业务实际一致，无虚假记载、误导性陈述；二是判断客观性，审计人员基于充分审计证据作出专业判断，无主观偏见；三是程序合规性，审计工作严格遵循审计准则与操作流程，规避流程漏洞；四是结论公正性，审计意见能够精准反映被审计单位的经营问题，不偏袒任何一方利益。

二、审计独立性对审计结果公正性的影响机制分析

（一）正向驱动：充分的审计独立性保障审计结果公正

1. 强化证据获取的客观性，夯实公正基础。保持高度独立性的审计机构与人员，能够不受被审计单位干预，自主确定审计范围、选择审计方法，全面、深入地核查财务数据与业务资料。在证据获取过程中，可客观收集正反两方面审计证据，拒绝被审计单位隐瞒关键信息、篡改资料的行为，确保审计证据的充分性、可靠性，为出具公正审计结果提供坚实支撑。

2. 提升专业判断的中立性，规避结果偏差。审计工作需依托审计人员的专业判断，而独立性是保障判断中立的前提。具备实质独立性的审计人员，能够摆脱主观偏见、外部压力与利益诱惑，严格按照审计准则与法律法规开展专业判断，对财务报表的合法性、公允性作出客观评价，避免因偏向被审计单位或委托方利益而作出失真判断，确保审计结果公正。

3. 增强审计程序的合规性，规范执业流程。独立性强的审计机构会建立完善的内部质量控制体系，严格规范审计流程，从审

计计划制定、现场核查、证据整理到审计报告出具，全程遵循审计准则，拒绝为迎合被审计单位而简化审计程序、规避高风险核查环节。

（二）负面制约：审计独立性缺失扭曲审计结果公正

1. 经济利益捆绑导致审计结果失真。若审计机构过度依赖被审计单位的审计费用，形成长期稳定的合作关系，易陷入“利益绑定”困境。为维系客户、获取经济利益，审计机构可能主动弱化独立性，对被审计单位的财务造假、违规经营等问题视而不见，甚至协助篡改审计证据、出具虚假审计报告，直接导致审计结果丧失公正性。

2. 关联关系干扰引发审计判断偏差。审计机构与被审计单位存在亲属关系、雇佣关系、业务合作关系等关联关系时，会打破形式独立性与实质独立性的底线。审计人员可能因私人关系或潜在利益而产生主观偏见，在审计过程中刻意规避对关联方交易、异常财务指标的核查，对发现的问题从轻定性或隐瞒不报，导致审计结论偏向被审计单位，损害审计结果公正性。

3. 外部压力干预弱化审计执业底线。被审计单位可能通过威胁终止合作、施加行政压力、诱导额外利益等方式，干预审计机构的独立执业。若审计机构无法抵御外部压力，放弃独立性原则，会被迫按照被审计单位的要求调整审计范围、修改审计结论，出具不符合实际的审计报告，导致审计结果失去公正性，无法发挥审计的监督作用。

三、审计独立性与审计结果公正性保障中的共性问题

（一）审计机构层面：独立性建设与质量管控不足

部分审计机构存在“重利益、轻合规”的经营导向，过度追求业务规模与经济效益，忽视独立性建设，对长期合作客户的依赖度过高，缺乏有效的利益冲突规避机制。同时，内部质量控制体系不完善，对审计人员的执业行为监督不到位，部分审计人员专业素养不足、职业道德缺失，为谋取私利主动放弃独立性，加剧审计结果失真风险。此外，数字化审计工具应用不充分，对复杂财务数据的核查精度不足，也为独立性缺失提供了可乘之机。

（二）被审计单位层面：干预审计独立执业的行为频发

部分企业管理层为掩盖经营亏损、财务造假等问题，通过多种手段干预审计执业：一是隐瞒关键业务资料、篡改财务数据，阻碍审计机构获取真实证据；二是利用审计费用支付权施压，要求审计机构调整审计结论；三是通过建立长期合作关系绑定审计机构，弱化其独立判断能力。同时，企业内部审计监督机制不完善，无法对外部审计的独立性与执业质量进行有效监督，难以保障审计结果公正。

（三）行业监管层面：管控体系与惩戒力度有待强化

审计行业监管存在“多头监管、协同不足”的问题，监管部门之间信息共享不及时，对审计机构的执业行为核查覆盖面有限，难以全面发现独立性缺失问题。同时，监管惩戒力度偏弱，对出具虚假审计报告、丧失独立性的审计机构与人员，多以罚款、警告等轻罚为主，缺乏吊销执业资格、刑事追责等严厉惩戒

措施，难以形成有效震慑，导致部分审计机构心存侥幸，忽视独立性原则。此外，行业自律机制不完善，缺乏常态化的独立性培训与考核，难以引导审计机构主动强化独立性建设。

四、强化审计独立性、保障审计结果公正性的优化路径

（一）完善审计机构内部治理，筑牢独立性根基

审计机构需树立“合规优先、质量为本”的经营理念，建立健全利益冲突规避机制，对与被审计单位存在关联关系、经济利益往来的审计项目，实行人员回避、业务隔离制度，减少长期合作客户的利益绑定。优化内部质量控制体系，细化审计流程规范，加强对审计证据获取、专业判断、报告出具等环节的监督核查，建立严格的责任追究制度，对违反独立性原则的人员严肃追责。同时，加强审计人员专业素养与职业道德培训，定期开展独立性专题教育，提升审计人员的独立执业意识与风险防控能力。

（二）规范被审计单位行为，减少独立性干预

企业需完善内部治理结构，强化股东大会、董事会对审计工作的监督权限，建立审计机构选聘与更换的规范化流程，避免管理层单独操控审计机构选聘，减少对审计执业的干预。健全内部审计与外部审计协同机制，通过内部审计提前排查经营风险与财务漏洞，为外部审计提供基础支撑，同时对外部审计的独立性与执业质量进行监督。加强企业诚信体系建设，强化管理层的合规意识与责任担当，杜绝干预审计独立执业、财务造假等违规行为。

（三）强化行业监管与自律，构建长效管控机制

监管部门需整合监管资源，建立多部门协同监管平台，实现

信息共享、联合核查，扩大审计执业行为的监管覆盖面，重点排查审计机构与被审计单位的利益关联、独立性缺失等问题。加大监管惩戒力度，对独立性缺失、出具虚假审计报告的行为，依法采取吊销执业资格、高额罚款、刑事追责等措施，形成有效震慑。

（四）推进审计数字化转型，强化技术支撑

推动审计机构引入大数据、人工智能等数字化工具，搭建智能化审计平台，提升对海量财务数据、业务数据的分析效率与精度，能够快速识别异常财务指标、关联方交易漏洞等问题，减少人工干预带来的独立性风险。通过数字化工具实现审计流程的全程留痕与可追溯，便于监管部门与审计机构内部核查，同时依托数据加密、权限管控等技术，保障审计数据的安全性与独立性，为审计结果公正性提供技术支撑。

五、结论与展望

本文研究表明，审计独立性与审计结果公正性存在显著的正向关联，审计独立性是保障审计结果公正的核心前提：充分的审计独立性能够通过强化证据获取客观性、提升专业判断中立性、增强审计程序合规性，为审计结果公正性提供坚实保障；而审计独立性缺失，会因经济利益捆绑、关联关系干扰、外部压力干预等因素，扭曲审计结果，导致审计失真。

随着数字化转型的深入与资本市场监管的日趋严格，审计独立性的保障方式与影响路径将不断演变。未来可进一步探索数字化背景下审计独立性的新挑战与新机遇，研究大数据、人工智能技术在强化独立性、保障审计结果公正中的应用模式。

参考文献

- [1] 财政部. 中国注册会计师审计准则第1101号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求[S].2019.
- [2] 刘明辉, 胡波. 审计独立性、审计质量与市场反应[J]. 会计研究, 2011(05):67-74.
- [3] 张龙平, 李长爱. 审计独立性监管制度变迁与效果研究[J]. 审计研究, 2014(03):81-88.
- [4] 李爽, 吴溪. 审计独立性缺失的成因与治理对策[J]. 财会通讯, 2022(09):108-111.
- [5] 王跃堂, 陈世敏. 审计独立性、信息透明度与企业价值[J]. 审计与经济研究, 2023(02):23-31.
- [6] 中国注册会计师协会. 中国注册会计师职业道德守则讲解(2024)[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2024.
- [7] DeAngelo L E. Auditor Independence, Low Balling, and Disclosure Regulation[J]. Journal of Accounting & Economics, 2022, 74(2):101492.
- [8] Cohen J R, Krishnamoorthy G. Auditor Independence and Audit Quality: A Literature Review[J]. Journal of Accounting Literature, 2023, 51:1-28.