

年报问询函对内部控制审计意见购买的抑制作用——以 ST 天首为例

内部控制否定意见审计报告带来的负面效应较为广泛，涉及审计收费、债务融资、权益资本、股票价格等多方面。为规避负面效应，公司有动机使用各种手段实施内部控制审计意见购买。年报问询函作为一种监管措施，具有管制治理效应、有效市场监督效应、审计风险传导效应和风险警示效应，对内部控制审计意见购买行为应该能够起到明显的抑制作用。案例公司 2016-2019 年间存在明显内部控制审计意见购买行为，一方面监管机构发现其在信息披露方面存在违规行为，另一方面案例公司频繁更换审计师，更换后的事务所连年为其出具无保留意见内部控制审计报告，呈现内部控制审计意见与内部控制实际运行状况明显不匹配的情形。通过案例公司同一时期年报问询函相关问题分析可知，年报问询函的确可以对内部控制审计意见购买行为起到有效的抑制作用，但该作用的前提是问询函中直接问及了内部控制相关问题，如果年报问询函中未问及内部控制相关问题，则难以发挥有效抑制内部控制审计意见购买的监督效应。本案例所得结论能够进一步补充年报问询函与内部控制审计意见购买之间关系的研究成果。本案例主要适用于《内部控制学》、《内部控制评价与审计》、《审计理论与实务》等课程教学。