

**審計品質的持續性與會計師聲譽的資訊性—會計師個人層級的分析**

**The Persistence of Audit Quality at the Partner Level and the Informativeness of  
Audit Partner Reputation**

戚務君

政治大學

Ling Lei Lisic

George Mason University

Linda A. Myers

University of Arkansas

Mikhail Pevzner

University of Baltimore

**摘要**

本文以會計師個人層級為分析對象，檢視審計品質(以財務報表誤述衡量)的持續性以及會計師聲譽(以財務報表重述事件衡量)的資訊性(以是否影響會計師的市占率來衡量)。實證結果支持，當分析焦點為個人會計師層及時，審計品質有持續性且聲譽的確具資訊性。

**關鍵字：** 審計品質 合夥會計師 誤述 財務報表重述

---

**企业破产退出的财务利益冲突及其协调**

栾甫贵

首都经济贸易大学会计学院教授

**摘要**

随着我国企业市场化退出机制的建立与完善，企业的市场化退出问题成为我们关注的重要问题及难题之一。企业破产退出作为市场化退出的重要形式之一，其是否破产退出、如何进行和监管破产退出等问题是我们不可回避的现实问题，而影响甚至决定这些问题的重要因素在于破产退出的财务利益冲突及其协调。本文从企业破产退出的背景入手，主要分析总结了企业破产退出财务利益冲突的特征，分别探讨了企业破产退出界定与退出过程的财务利益冲突及其协调重心。本文拓展了财务利益冲突的研究视野，提出了企业破产退出财务利益冲突的含义、内容、特点及其协调策略。

**关键词：** 破产退出 财务利益 财务利益冲突