

关键审计事项涉诉文本相似度的审计风险研究

——以 ST 升达为例

席睿英 张柯

上海立信会计金融学院

DOI:10.12238/ej.v7i6.1631

[摘要] 近年来公司面临的诉讼越来越多,诉讼引发公司的经营风险和财务风险增加,进而审计人员的审计风险也会相应增加,会计师就会采取相应举措来应对风险。关键审计事项,作为审计工作中的重要抓手,是有效应对审计风险与揭示企业存在的风险的有效工具,通过详细的披露,使文本的相似度较往年有变化。本文运用案例分析法,以ST升达为例,研究了关键审计事项中涉诉文本相似度对审计风险产生的影响。

[关键词] 诉讼; 关键审计事项; 审计风险; 文本相似度

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Research on audit risk based on the similarity of litigation texts of key audit matters

——Take ST as an example

Ruiying Xi Ke Zhang

Shanghai Lixin University of Accounting and Finance

[Abstract] In recent years, companies have faced an increasing number of lawsuits, which have led to increased operational and financial risks, and consequently, the auditors' audit risks have also increased. Accountants will take corresponding measures to deal with the risks. Key audit matters, as an important tool in audit work, are an effective means of responding to audit risks and revealing the risks of enterprises. By providing detailed disclosure, the similarity of the text has changed compared to previous years. This paper uses the case analysis method and takes ST Shengda as an example to study the impact of litigation text similarity in key audit matters on audit risk.

[Key words] lawsuits; key audit matters; audit risk; text similarity

1 背景

根据中国裁判文书网截至2023年公布的数据,2022年度已刊载的“与公司有关的纠纷”民事判决书合计12,236篇。2020年为35,459份,2021年为27,243份,可能受到新冠病毒疫情以及裁判文书发布延后等因素的影响,2022年公司类纠纷判决书数量较往年有明显下降。上市公司涉诉的数量与金额逐年攀升对公司的信誉产生重大影响,也使公司的可持续发展存在一定的不确定性。

公司一旦出现诉讼,往往就很难保证财务报告的质量,这就提高了审计师在审计时所面临的潜在风险,审计师需精心设计并落实合理可靠的审计措施,以有效应对所面临的审

计风险。2016年财政部发布《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》,明确要求上市在审计报告中披露关键审计事项。现有文献已经证实,关键审计事项是审计师在应对和揭示公司风险时采取的一种有效措施。

2 关键审计事项

目前,学术界对公司关键审计事项,诉讼对财务风险与经营风险影响和审计风险均已形成了一定数量的研究成果,但还存在以下的理论缺口。第一,有关关键审计事项的文献有很多,但现在很少从文本相似度的角度去看关键审计事项,也较少关于审计师在面对审计风险时用关键审计事项来应对的研究;第二,

已有研究通过建模,了解样本整体的关键审计事项文本相似度,无法充分发掘关键审计事项所蕴含的丰富的文本信息。应该通过具体案例分析,能够从字数、纵向文本相似度、文本信息含量、语调等指标来进一步挖掘关键审计事项以及审计师如何利用这些方式来应对审计风险。

3 ST升达案例分析

3.1 ST升达公司简介

作为深圳证券交易所上市公司,四川升达林业公司始终坚守“关注环保、关爱人生、回归自然、持续发展”的核心理念。而“建一流企业、创世界品牌”则是升达林业不懈追求的目标,展现了公司对于卓越品质和国际影响力的执着追求。在主营业务方面,升达林业积极投身于清洁能源的转型,致力于推动LNG工厂、LNG加气站以及城镇燃气等项目的快速建设。这些举措不仅体现了公司对环保事业的坚定承诺,也展现了其在清洁能源领域的深厚实力与前瞻视野。通过不断的技术创新和业务拓展,升达林业正逐步成为清洁能源领域的佼佼者,为社会的可持续发展贡献着自己的力量。

近年,ST升达也同许多上市公司一样面临着诉讼,诉讼增多导致财务风险和经营风险增加。其中对财务风险的影响表现在面临赔偿或罚款的风险,导致公司的财务损失,影响公司的盈利能力和财务状况;公司需要支付大额的赔偿金或罚款,这影响了公司的现金流状况,导致现金流紧张或现金流断裂的风险;诉讼对公司的声誉和信誉产生负面影响,进而影响公司的业务发展和客户关系。例如2023年6月2日,ST升达与顾民昌有民间借贷纠纷,被执行银行存款3,095,383.62元被查封冻结,公司偿债能力下降;2021年9月6日,因与蔡远远借款纠纷,ST升达资产查封冻结,银行存款95,653,826元或查封、扣押其相应价值的财产。诉讼对经营风险的影响表现为会消耗公司大量的时间和精力,管理层原本应用于战略决策、业务拓展和产品开发等资源会被迫投入到法律事务的处理中;损害了公司的形象和声誉,影响公司的市场地位和竞争力;消费者、股东和其他利益相关者对公司的信任和忠诚度产生质疑,从而影响公司的业务发展和股价表现。例如2021年,ST升达诉讼、债务缠身,原实控人江昌政原持有的ST升达股权无人接盘,虽然法院裁定公开拍卖升达集团及江昌政持有的ST升达股权,但多次流拍。

诉讼进一步对审计风险的影响也显而易见。诉讼会对公司的财务报告产生影响,从而间接影响重大错报风险。例如,ST升达因为诉讼事项需要支付大额赔偿金或罚款,这导致公司在财务报告中进行相应的会计处理,从而影响财务报告的准确性和透明度。诉讼也导致公司需要对某些交易或事项进行重新评估或调整,这也影响财务报告的准确性和可靠性。诉讼涉及复杂的法律事务和财务问题,这会增加审计的复杂性,审计师需要投入更多的时间和精力来理解和评估诉讼对公司财务状况和经营成果的影响,从而增加了审计风险。

3.2 关键审计事项相似度分析

3.2.1 关键审计事项中涉诉文本

时间	关键审计事项中涉诉文本
2022	预计负债的计提,升达林业涉及违规对原控股股东四川升达林产工业集团有限公司提供担保纠纷、证券虚假陈述责任纠纷等诉讼。升达林业结合案件进展、律师分析意见后,计提预计负债20,741.50万元。
2021	预计负债的计提,升达林业涉及违规对原控股股东四川升达林产工业集团有限公司提供担保纠纷、证券虚假陈述责任纠纷等诉讼。升达林业结合案件进展、律师分析意见后,计提预计负债3805.84万元。
2020	预计负债的确认,升达林业涉及证券虚假陈述责任纠纷诉讼和原控股股东升达材料供应商诉讼。升达林业对上述诉讼事项进行分析后,基于谨慎性计提预计负债3,863.92万元,其中:证券虚假陈述纠纷2,092.55万元,供应商诉讼1,344.06万元。
2019	无相关文本。
2018	为无法表示意见,在其强调事项披露出截至2018年12月31日,升达林业向升达集团违规担保未被起诉或已被起诉但尚未裁定的共4笔,担保总额为23,415.00万元。升达林业认为上述担保是江昌政未经董事会、股东大会审议同意提供担保。升达林业管理层结合类似法院判例认为公司无需承担担保付款责任。上述案件法院尚未正式判决,如果法院最终裁定升达林业承担连带保证责任,将对升达林业财务报表产生重大不利影响。
2017	无相关文本。

3.2.2 涉诉文本相似度分析

(1)纵向文本相似度分析。文本相似度指标的研究与应用日益受到重视,词语之间的相似是文字相似的重要内容,是句子、段落、文书相似的依据。词语有两种相似性,一是词汇,二是语义。如果单词的字序比较相近,那么从词汇上看也差不多;若以同物表示,则语义相近。已有的文本相似度研究分为以串词为基础,以语料为基础,以知识为基础的三种方法。

由关键审计事项中涉诉文本可以看出,2021-2022年关键审计事项文本只有金额发生变化,2021年9月24日“摘星”复牌,与前几年相比面临新增诉讼较少。2018和2020年文本相似度与2021和2022年相比较低,也是公司面临诉讼、债务缠身的时期,深陷财务危机。

(2)文本信息含量分析。文本分析的核心在于将文本中的特征词进行量化处理,来展现文本信息的本质。文本,是由一系列符号或符号组成的信息结构体,这些结构体形式多样,可以是语言、文字或影像等。由于文本是由特定的人创作的,其语义内容往往映射出作者的立场、观点、价值和利益。

在会计领域的英文文本分析中,对复杂性的评估包含三个标准。首先,研究词句难度的复杂性指标,例如迷雾指数,主要由句长(平均单词数/句)和词语的难度(如超过两个音节的单词比例)来衡量;其次,基于文件大小的复杂性指标,主要依据文档的篇幅或会计文本所占的字节数来评估;最后,基于简明英语的复

杂性指标,它借助一个不包含俚语、专业术语和冗余词汇的简明英语词汇表,并结合不同词汇的熟悉程度进行打分,从而构建衡量指标。与英语相比,汉语具有更高的复杂性,而且中文文本复杂度的评价方法也没有得到普遍认同。有学者借鉴国外研究成果,提出了基于汉字笔画数、文本逻辑和字词难度、每句话平均字数词数以及类似于迷雾指数的指标,构建中文文本复杂度评价体系。通过文本内容分析,我们能够推测出文本提供者的意图和目的,这对于理解和应用文本信息具有重要意义。

根据计算可以表明随着年报审计风险的增大,关键审计事项复杂性显著增加。关键审计事项披露使审计师责任承担增加,这是一种可能的作用机理,它会提高审计报告的复杂度;审计师增加了审计投入,在工作中更加尽职尽责,从而自觉地提高了文本信息含量。

(3)语调分析。语调度量在财经领域占据着举足轻重的地位,也是一个非常重要的研究课题。语调,这个看似简单的词汇,实则涵盖了正面与负面、积极与消极等多重含义,因而也常被人们以“情绪”来代称。根据情绪的不同主题,我们主要关注管理层语调和分析师语调两大方面。对于管理层语调的研究,我们主要基于通过年报、管理层讨论与分析、季度盈余公告、管理层盈余公告、招股说明书等多种文字信息媒介来进行。市场可以很好地抓住文章语调中隐含的基本信息,然后根据情绪的走向做出相应的回应。与此同时,分析师的研究报告的语调,亦是对企业正面或负面看法的一个重要反映,在市场上扮演着重要的信息传导角色。

案例公司2020-2022年的关键审计事项都用严谨客观的词语和语气进行描述,例如“上述诉讼事项所涉及金额对财务报表影响重大,且预计负债的计提依赖于管理层的判断和估计,因此我们将其确定为关键审计事项。”、“结合案件进展、律师分析意见后”和具体的金额等分析确定,而2018年发表无法表示意见

时,运用消极的语气进行描述,例如“重大不利影响”等,向报告使用者传递公司的真实情况。

4 结论

关键审计事项作为审计工作中的重要抓手,有效应对审计风险与揭示企业存在的风险的有效工具,且作为给审计师更多说话的机会,本文结合ST升达的案例,研究公司发生诉讼时,审计师感知的重大错报风险越大,为避免自身的责任,审计师会采取更多的应对措施,加强与管理层的交流,确定关键审计事项的具体内容,从而降低前后年度纵向的文本相似度,包括关键审计事项的字数是增加还是减少,语调是强硬还是平和,用词是否有变化等方面进行分析,得出降低关键审计事项文本相似度对审计风险防范有一定作用这一结论。

【参考文献】

- [1]李超.DS会计师事务所审计桂东电力的审计风险及防范研究[D].辽宁大学,2024.
- [2]黄溶冰,段明利.公司诉讼风险与关键审计事项文本相似度[J].南京审计大学学报,2022,19(05):12-22.
- [3]孟佳铭字.被审计单位诉讼风险、公司治理与审计费用[D].吉林大学,2023.
- [4]刘颖斐,张小虎.企业诉讼风险与审计收费——基于关键审计事项披露视角[J].审计与经济研究,2019,34(06):33-45.
- [5]楚有为.政策性负担与审计师风险应对——基于关键审计事项的研究[J].南京审计大学学报,2022,(4):3240.

作者简介:

席睿英(1999--),女,汉族,内蒙古包头人,硕士,上海立信会计金融学院学生,审计专业注册会计师方向。

张柯(1983--),男,汉族,山西太原人,博士,注册会计师,资产评估师,上海立信会计金融学院讲师,硕士生导师。