

分类号: F239
学号: 20232116163

密级:
单位代码: 10759

石河子大学

硕士学位论文



业绩预告变脸背景下中富通审计风险研究

学位申请人	安佳宁
指导教师	王建中
申请学位类别	专业硕士
专业名称	审计
研究领域	社会审计
所在学院	经济与管理学院

中国·新疆·石河子

2026年5月

分类号: F239
学号: 20232116163

密级:
单位代码: 10759

石河子大学

硕士学位论文



业绩预告变脸背景下中富通审计风险研究

学位申请人	安佳宁
指导教师	王建中
申请学位类别	专业硕士
专业名称	审计
研究领域	社会审计
所在学院	经济与管理学院

中国·新疆·石河子

2026年5月

**Research on Audit Risks of ChinaFutongin the Context of
Performance Forecast Revisions**

A Dissertation Submitted to

Shihezi University

In Partial Fulfillment of the Requirements

for the Degree of

Professional master of audit

By

An Jia-ning

(Social Audit)


DissertationSupervisor:Prof. Wang Jian-zhong

May,2026

石河子大学学位论文独创性声明及使用授权声明

学位论文独创性声明


本人所呈交的学位论文是在我导师的指导下进行的研究工作及取得的研究成果。据我所知，除文中已经注明引用的内容外，本论文不包含其他个人已经发表或撰写过的研究成果。对本文的研究做出重要贡献的个人和集体，均已在文中作了明确的说明并表示谢意。

研究生签名： 

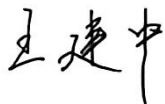
时间： 2026年 5月 23日

使用授权声明

本人完全了解石河子大学有关保留、使用学位论文的规定，学校有权保留学位论文并向国家主管部门或指定机构送交论文的电子版和纸质版。有权将学位论文在学校图书馆保存并允许被查阅。有权自行或许可他人将学位论文编入有关数据库提供检索服务。有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

研究生签名： 

时间： 2026年 5月 23日

导师签名： 

时间： 2026年 5月 23日

摘要

随着资本市场信息披露监管的不断强化，上市公司业绩预告变脸现象因其对市场秩序和投资者利益的冲击，成为审计领域关注的焦点问题。通信行业作为技术密集、项目周期长、应收账款占比高的特殊领域，其业务模式的复杂性与行业环境的波动性，进一步放大了业绩预告变脸背后的审计风险，给审计实践带来了严峻挑战。本文以中富通集团股份有限公司（以下简称“中富通”）业绩预告变脸事件为核心案例，旨在系统探究业绩预告变脸背景下通信企业审计风险的形成机理、识别维度、量化评估方法及应对策略，为会计师事务所开展通信行业审计业务、监管部门强化市场监管提供理论与实践参考。

本文以业绩预告变脸为主要研究背景，采用案例分析法与文献研究法相结合，分析业绩预告变脸的产生与其背后隐藏的审计风险。基于中富通企业现状，分别从财务报表层面重大错报风险、识别层面重大错报风险以及检查风险三个维度对中富通审计风险进行识别，并运用熵权-TOPSIS法各风险指标赋予客观权重，通过建立评价矩阵、计算贴近度等步骤，完成对中富通财务报表层次重大错报风险、认定层次重大错报风险及检查风险的量化评估，提出有效应对中富通审计风险的对策建议。首先，财务报表层次的重大错报风险主要体现为：行业环境风险、经营风险以及内部控制风险。中富通经营战略调整滞后、业务过于集中，叠加通信行业技术迭代快、竞争激烈，影响企业经营及财务报表数据，且其内部控制存在业务流程管控不完善、信息披露机制不健全的风险隐患。其次，中富通的认定层面重大错报风险主要涉及损益认定与核算、应收账款与存货、关联交易等，损益认定与核算不准确、应收账款周转下降导致坏账计提不充分、存货违背收入与成本配比原则、关联交易识别不全且披露不完整，均加剧了重大错报风险。最后，审计程序执行不到位、审计方法缺乏针对性、审计人员专业能力与职业怀疑不足及独立性受潜在影响，导致检查风险产生。

本文就中富通审计风险的应对与防范提出了一些建议。在财务报表重大错报风险层次上，审计师应该强化行业与经营环境深度分析、加强内控有效性测试与缺陷评估。针对认定层次的重大错报风险，需要穿透核查收入确认、统一成本费用口径、实施应收账款减值测试、核查关联交易公允性。针对检查风险，应当通过规范审计程序执行保证审计证据真实准确，提高审计方法的行业针对性，同时提升审计人员专业素养与职业怀疑精神，适应通信企业业绩预告相关审计的特殊要求。

关键词：业绩预告变脸；审计风险；熵权-TOPSIS法；中富通

ABSTRACT

With the continuous strengthening of information disclosure supervision in the capital market, the phenomenon of sudden revisions to earnings forecasts of listed companies has become a focal issue in the auditing field due to its impact on market order and investors' interests. As a technology-intensive industry with long project cycles and high proportions of accounts receivable, the communications industry is characterized by complex business models and volatile industrial environments, which further amplify the audit risks behind earnings forecast revisions and pose severe challenges to auditing practice. Taking the earnings forecast revision incident of China Future Telecom Group Co., Ltd. (hereinafter referred to as "Zhongfutong") as the core case, this thesis systematically explores the formation mechanism, identification dimensions, quantitative evaluation methods and response strategies of audit risks in communications enterprises under the background of earnings forecast revisions, so as to provide theoretical and practical references for accounting firms conducting audit services in the communications industry and for regulators to strengthen market supervision.

Against the background of earnings forecast revisions, this thesis adopts a combination of case analysis and literature research to analyze the occurrence of earnings forecast revisions and the hidden audit risks. Based on the current situation of Zhongfutong, this thesis identifies its audit risks from three dimensions: material misstatement risk at the financial statement level, material misstatement risk at the assertion level, and detection risk. The entropy weight-TOPSIS method is used to assign objective weights to various risk indicators. By constructing an evaluation matrix and calculating closeness degrees, the quantitative evaluation of material misstatement risk at the financial statement level, material misstatement risk at the assertion level, and detection risk of Zhongfutong is completed, and targeted countermeasures are proposed to address Zhongfutong's audit risks.

First, material misstatement risk at the financial statement level is mainly reflected in industrial environment risk, operational risk and internal control risk. Zhongfutong's lagged adjustment of business strategies and over-concentrated business operations, coupled with rapid technological iteration and fierce competition in the communications industry, affect the enterprise's operation and financial statement data. In addition, its internal control is exposed to potential risks such as imperfect business process management and inadequate information disclosure mechanisms. Second, material misstatement risk at the assertion level mainly involves profit or loss recognition and measurement, accounts receivable and inventory, and related party transactions. Inaccurate recognition and measurement of profits or losses, insufficient provision for bad debts caused by declining accounts receivable turnover, inconsistency between inventory and the matching principle of revenues and costs, as well as incomplete identification and disclosure of related party transactions, all exacerbate material misstatement risk. Finally, inadequate implementation of audit procedures, lack of targeted audit methods, insufficient professional competence and professional skepticism of auditors, and potential threats to independence jointly give rise to detection risk.

This thesis puts forward suggestions for the response and prevention of audit risks in Zhongfutong. At the level of material misstatement risk in financial statements, auditors should strengthen in-depth analysis of the industry and operating environment, and enhance the testing and defect assessment of internal control effectiveness. For material misstatement risk at the assertion level, it is necessary to conduct penetrating verification of revenue recognition, unify the caliber of costs and expenses, implement impairment tests on accounts receivable, and verify the fairness of related party transactions. To mitigate detection risk, audit procedures should be standardized to ensure the authenticity and accuracy of audit evidence, audit methods should be improved to better suit industry characteristics, and the professional

competence and professional skepticism of auditors should be enhanced to meet the special requirements of auditing earnings forecasts in communications enterprises.

Key words: performance forecast reversal; audit risk; entropy weight-TOPSIS; Zhongfutong

目录

第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景与意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 文献综述	3
1.2.1 业绩预告变脸	3
1.2.2 审计风险	5
1.2.3 研究述评	8
1.3 研究内容与方法	9
1.3.1 研究内容	9
1.3.2 研究方法	10
第 2 章 相关概念与理论基础	12
2.1 相关概念	12
2.1.1 业绩预告与业绩预告变脸	12
2.1.2 通信企业	12
2.1.3 审计风险	12
2.2 理论基础	13
2.2.1 风险导向审计理论	13
2.2.2 信息不对称理论	13
2.2.3 声誉理论	14
2.2.4 信号传递理论	15
第 3 章 中富通案例概况	16
3.1 中富通简介	16
3.1.1 经营状况	16
3.1.2 股权结构	17
3.2 中富通业绩预告变脸	18
3.2.1 业绩预告变脸基本情况	18
3.2.2 中富通资本市场表现	19
3.3 会计师事务所简介	22
3.3.1 事务所介绍	22
3.3.2 事务所违规事件	23

第 4 章 业绩预告变脸背景下中富通审计风险识别	24
4.1 业绩预告变脸下的通信企业审计风险路径分析	24
4.1.1 业绩预告变脸的行业背景与风险传导逻辑	24
4.1.2 业绩预告变脸下通信行业的核心审计风险	25
4.2 中富通财务报表层次的重大错报风险识别	27
4.2.1 行业环境	27
4.2.2 经营风险	29
4.2.3 内部控制风险	32
4.3 中富通认定层次的重大错报风险识别	34
4.3.1 损益认定与核算风险	34
4.3.2 应收账款与存货相关风险	41
4.3.3 关联交易风险	45
4.4 中富通检查风险识别	47
4.4.1 审计程序执行不到位风险	47
4.4.2 专业能力和职业怀疑不足风险	49
4.4.3 审计独立性风险	49
第 5 章 基于熵权-TOPSIS 法的中富通审计风险评估	51
5.1 评估方法及模型构建	51
5.1.1 熵权-TOPSIS 模型简介	51
5.1.2 模型运算过程	52
5.2 构建评估指标体系	54
5.2.1 选取指标	54
5.2.2 建立评价指标体系	55
5.3 审计风险评估结果	59
5.3.1 建立评价矩阵	59
5.3.2 风险评估计算	60
5.4 评估结果分析	62
5.4.1 重大错报风险评估结果分析	62
5.4.2 检查风险评估结果分析	66
5.5 本章小结	66
第 6 章 业绩预告变脸背景下中富通审计风险应对措施	68
6.1 财务报表层次的重大错报风险应对措施	68
6.1.1 强化行业与经营环境深度分析	68
6.1.2 加强内控有效性测试与缺陷评估	68

6.2 认定层次的重大错报风险应对措施	69
6.2.1 穿透核查收入确认	69
6.2.2 统一成本费用口径	70
6.2.3 实施应收账款减值测试	71
6.2.4 核查关联交易公允性	71
6.3 检查风险应对措施	72
6.3.1 加强程序规划与监督并及时调整	72
6.3.2 强化专业培训	72
6.3.3 保持独立性与职业怀疑	73
第7章 研究结论与展望	75
7.1 研究结论	75
7.2 研究展望	76
参考文献	77

第1章 绪论

1.1 研究背景与意义

1.1.1 研究背景

在经济全球化与信息技术飞速发展的当下，企业所处的经营环境日益复杂多变。审计作为保障企业财务信息真实性、维护市场经济秩序稳定的关键环节，其重要性愈发凸显。然而，在企业多元化经营、创新业务模式以及提升监管要求的同时，审计工作也面临着前所未有的挑战，审计风险也在此过程中显著增加。

业绩预告是企业传递未来经营业绩预期的重要手段，投资者也将业绩预告作为决策的重要参考，业绩预告亦影响市场资源配置。然而，近些年来频发业绩预告变脸，对资本市场产生了不小冲击。业绩预告变脸，意为企业发布的业绩预告与实际披露的业绩情况存在显著差别，这种差别表现为，实际披露出大的业绩的增幅或降幅大幅偏离预告范围等。

当出现业绩预告变脸情况时，审计人员更需要准确识别通信企业可能存在的审计风险，包括重大错报风险和检查风险，并采取有效措施加以应对，将审计失败的可能性降至最低，以保证良好的审计质量。通信行业是国家基础性、战略性产业，在经济社会发展中扮演的角色不容忽视。其一，通信企业的收入来源相较从前愈加多元化，在传统通信服务收入之外，增值业务收入、数字化解决方案收入等占比逐渐提高，收入确认的复杂性也随之增加。其二，为提升市场竞争力，通信企业开始更多地开展资本运作活动，如并购重组、战略合作等，这使得审计风险增加，需更多关注其中地关联交易。

中富通属于通信行业企业，在业务拓展与市场竞争过程中同样面临较多风险与挑战。中富通的经营情况、股权结构以及历年审计相关情况均受到广泛关注。对中富通展开较为深入的研究分析，能够更为直观且全面地掌握通信企业在审计风险识别、评估及应对环节中存在的相关问题，进而为行业内其他企业提供具有价值的参考与借鉴。在审计风险识别环节，中富通有可能出现财务指标异常、收入及成本核算不够精确以及关联交易等多个方面的风险问题。在审计风险评估阶段，采用科学且合理的方式对上述风险开展量化评估，是提升审计工作质量的关键所在。在审计风险应对层面，则需要结合实际情况，制定一系列具有针对性的有效措施，以此减少审计风险发生的可能性，确保企业能够实现健康且稳定的发展。

1.1.2 研究意义

1.1.2.1 理论意义

丰富了审计风险评估理论。传统审计风险评估方式中普遍存在主观性偏高、无法对各类风险因素开展全面量化分析等的不足。熵权-TOPSIS法作为一种客观赋权与多属性决策相结合的方法,将其引入业绩预告变脸情境下对中富通的审计风险研究,可以为审计风险评估理论增添新活力。通过熵权法确定各风险指标权重,能有效减少主观因素干扰,TOPSIS法能够更进一步对审计风险水平进行综合评价,使评估得出的结果更具有科学性和准确性,完善了审计风险量化评估的理论框架。

在拓展业绩预告相关研究领域,业绩预告变脸属于资本市场里受到高度关注的一类现象,但是当前已有的研究大多聚焦于业绩预告变脸的形成原因、市场对其业绩变脸产生的反应等内容。本次研究立足于审计风险这一视角,详细解析业绩预告变脸背后潜藏的各类审计风险,进一步拓宽业绩预告相关研究的范围与层次。利用熵权-TOPSIS法搭建审计风险评估模型,厘清业绩预告变脸与审计风险二者之间的内在联系机制,为今后学者在这一领域展开更深层次研究提供全新思路与方法参考,促进业绩预告相关理论体系持续优化。

1.1.2.2 现实意义

就审计人员而言,在应对中富通这类业绩预告变脸企业的过程中,精准识别并评估审计风险是保障审计质量的核心要点。依托于熵权-TOPSIS法所构建出的审计风险评估模型,可协助审计人员充分梳理涉及业绩预告变脸的各类风险因素,且对其给审计风险造成的影响程度进行有效的量化分析。审计人员可参照评估结果,制定出具有更强针对性的审计程序,做到更科学地分配审计资源,提升审计工作效率,减少审计失败的概率,提高审计工作的质量与成效,为资本市场出具更为可靠的审计报告。

业绩预告变脸通常会致使股价出现显著波动,进而造成投资者利益受损。借助本研究厘清中富通业绩预告变脸情境下的审计风险,投资者能够愈发深入地掌握企业财务信息质量与潜在风险。就开展投资决策而言,投资者可借鉴依托于熵权-TOPSIS法的审计风险评估结果,对企业的投资价值作出更为精准的判断。避免业绩预告变脸导致审计风险未被充分识别而蒙受损失,积极保护自身合法权益,维护资本市场的稳定与投资者信心。

监管机构可利用本研究成果,更精确地识别出业绩预告变脸企业审计风险的核心领域与关键环节,进而更有针对性的对相关企业及审计机构强化监管力度。促使企业规范

同业绩预告有关的行为，提高信息披露水平；加大对审计机构审计工作的监督强度，要求其严格按照审计准则开展工作，提升审计工作质量。借助完善监管对策，净化资本市场整体环境，促进资本市场保持健康有序的发展态势。

1.2 文献综述

1.2.1 业绩预告变脸

业绩预告变脸可能只是企业长期财务造假的冰山一角，在引发股价出现大幅波动的同时，企业业绩预告变脸行为还会干扰市场对相关行业与宏观经济形势判断，削弱市场运行效率与资源配置作用。倘若业绩预告变脸现象较为普遍且问题突出，还会动摇市场信心，造成市场波动进一步加大。频繁出现业绩预告变脸行为，会对企业声誉造成负面影响，减少投资者、合作伙伴等主体对企业的信任程度，进而对企业后续融资、业务合作等经营活动产生不利作用。

1.2.1.1 业绩预告变脸的影响因素

业绩预告变脸本质是预告信息与实际业绩的偏离，其成因涉及公司内外部多重因素，是资本市场信息不对称与管理层机会主义行为的集中体现，学术界有很多关于业绩预告变脸的原因的看法。

有学者认为业绩预告变脸与企业经营业绩不佳有关。郭栋（2024）研究表明，经营业绩表现较差的企业，更容易开展业绩预告管理行为。李瑞媛（2026）认为当企业面临财务困境时，企业高管为掩盖不理想的业绩状况，有动机发布不真实的业绩预告，从而保障其与社会与投资者中的地位。

业绩预告变脸可能与经济政策相关。范钦钦与邱静（2024）的研究发现，企业对经济政策不确定性的感知程度，会对管理层业绩预告的准确性产生负面影响，同时也会降低管理层自愿披露业绩预告的可能性。

有学者认为企业业绩预告变脸的背后可能是企业内部盈余操纵。黄辉等（2022）认为，上市公司有概率借助业绩预告操纵企业盈余，例如企业可能通过对盈余的正向操纵，把原本表现较差的业绩预告调整为业绩表现较好的内容。徐心悦（2023）研究表明具有自愿披露特征的公司通常更有可能进行较高程度的盈余管理，以调整公司业绩信息，迎合预告的年度业绩。借助实证研究，Cheng 与 Kam（2013）发现，在每股收益和管理层收入高度相关时，企业更希望传递正向的经营信号，故而更有动机披露优质业绩预告，股价上涨至高位后，再进行减持，以此获得相应收益。

业绩预告变脸可能与股东行为有关。张军华（2022）研究发现，控股股东在开展股

权质押之前，对外披露正向业绩预告的概率更高，而在完成股权质押之后，业绩预告的精准性与可靠程度会出现一定下降。文雯等（2020）研究发现，当控股股东提高股权质押比例，或存在连续质押行为时，管理层披露业绩预告的意愿及其信息质量会随之下降。通过对比预告业绩与后续披露的实际业绩，可以发现，控股股东的股权质押行为会促使管理层采取更为激进的业绩预告策略，具体表现为预告业绩与实际业绩之间的正向偏离程度更大，二者的一致性也相应更低。韩金红与刘玲含（2025）的研究表明，中小股东参与公司治理，能够通过抑制管理层的过度自信倾向、提升内部控制质量以及增强分析师的关注程度，从而有效提高业绩预告的信息质量。孙泽宇（2024）的研究发现，多个大股东并存这一特殊股权结构安排，在企业自愿性信息披露决策中发挥了有效的治理作用，能够显著提升管理层业绩预告的信息质量，进一步分析显示，非控股大股东的类型越丰富，越有利于改善管理层业绩预告的质量。杨姗姗与干胜道（2023）的研究发现，来自同一行业的共有机构投资者，有助于提升管理层业绩预告的信息质量。

1.2.1.2 业绩预告变脸的市场影响

业绩预告是上市公司向市场传递盈利信息的重要渠道，其频繁修正与变脸行为会直接影响资本市场信息效率与投资者决策。

有学者认为，市场发展会受业绩预告变脸行为影响。张霞（2021）对案例进行分析，发现多次修正业绩预告会使公司股价波动脱离正常，也会导致机构与投资者退出市场，妨碍市场发展。Dayanandan 等（2017）研究表明，当企业披露良好业绩预告时，市场也会看好其未来发展，相对应其市场流动性会得到提升。业绩预告变脸现象的背后，也存在大股东借助内部消息开展内幕交易的行为。Beaver（1968）指出，股票交易量与业绩预告披露相关，业绩预告披露期间，公司股票交易量更高，非披露时期股票交易量相对更低。贾国强（2017）认为，业绩预告变脸现象是引发股票市场频繁波动的重要诱因，业绩预告变脸会阻碍证券市场的健康发展，也会对投资者的决策判断产生误导。蒋泽娟（2018）提出，业绩预告具有预先释放风险的功能，而上市公司频发业绩预告变脸，严重弱化了这项功能，中小投资者在业绩预告变脸中受到了实际损失，业绩预告制度的严肃性也被冲击。

企业业绩预告变脸的幅度会导致市场产生不同的反应。陈建英等人（2018）的研究发现，相较于小幅修正的业绩预告修正公告，大幅修正的公告引发的市场反应更为显著；而在修正幅度相同的情况下，向下修正带来的市场反应比向上修正更为强烈。

企业业绩预告变脸的方向也会导致市场产生不同的反应。陈人杰（2020）指出，业绩预告修正会导致企业股价在短期内出现大幅异常波动，且呈现出修正幅度越大、股价波动越剧烈的特征。这种波动给投资者造成了较大损失，进而引发资本市场参与者、媒体及政府监管部门等各方对业绩预告真实性与可靠性的质疑。onathan 等（2009）对业

业绩预告的信息与股价进行联系, 研究显示, 公司股价受业绩预告中的利空信息影响更大, 受利好消息影响相对更小。

1.2.2 审计风险

审计风险管控是现代审计体系的核心组成部分, 其识别、评估与应对三个关键环节紧密相连, 共同构成了风险防控的完整闭环。在当前商业环境日益复杂、市场监管持续加强的背景下, 若任一环节的管控出现缺失或衔接不够顺畅, 都可能导致审计判断出现偏差, 进而对审计质量产生不利影响。

这种影响不仅会误导投资者的决策, 削弱资本市场信息披露的公信力, 还可能加剧企业的经营风险, 损害审计行业的整体声誉。因此, 系统梳理审计风险识别、评估与应对的理论发展脉络及实践中面临的困境, 对于完善风险管控机制、提升审计工作的质量与效率具有重要的现实意义。

1.2.2.1 审计风险识别

审计风险识别属于审计工作的核心环节, 精准识别审计风险有利于审计人员采取合理的应对手段, 提升审计工作质量, 减少审计失败的概率。D.H.Roberts 于 1978 年率先构建审计终极风险模型, 随后在 1983 年 AICPA 发布传统审计风险模型, 把审计风险划分为固有风险、控制风险与检查风险, 给审计人员识别风险提供了体系化思路, 让审计人员能够从多个维度识别各类潜在风险。伴随着经济环境愈发复杂与企业经营活动不断多元, 2003 年国际审计与鉴证准则理事会 (IAASB) 推出现代审计风险模型, 与过去有所区别的是, 更重视对重大错报风险的识别, 由此开启现代风险导向审计的新阶段。

在外部环境与宏观因素方面, 叶巧艳 (2025) 的研究显示, 经济政策不确定性会使管理者形成更为消极的预期, 进而造成管理层业绩预告质量下降。

在企业内部层面与重大错报风险方面, 李蓓蕾 (2022) 表示, 厘清审计风险的各类影响因素, 对识别审计风险具备重要意义, 审计人员借助对相关因素的解析, 能够更为精准地识别并评估审计风险。李素霞 (2023) 提出, 在审计风险识别过程中, 应重点核查企业资金的真实性与关联方交易的本质。李哲和凌子曦 (2023) 认为, 企业在内部控制方面表现出的“重披露、轻执行”倾向, 会显著提升其后续发生财务重述的可能性, 并增加财务重述事项的数量。在审计风险识别过程中, 这种行为模式应被视为一个重要的风险信号, 需要审计人员予以重点关注和评估。Tran 等 (2021) 研究表明, 企业内部治理机制不健全与股权结构不科学, 会提高重大错报风险; 倘若企业设置独立审计委员会, 便可减少审计风险。崔春和付新源 (2024) 研究指出, 高级管理人员的频繁变动会对企业内部控制的有效性产生负面影响, 高管发生变更不仅可能导致公司战略目标与经营决策的调整, 进而推高企业经营风险, 还可能促使继任高管为证明自身能力, 规避因

业绩不佳而被解雇的风险，通过盈余管理操纵经营利润，以此在公司内部树立权威并建立声誉。

在会计师事务所层面与检查风险方面，Rusmin 与 Evans（2017）提出，注册会计师的审计方案、审计程序及质量复核制度一旦存在不足，便会造成检查风险不断升高。孙莹（2019）研究显示，会计师事务所的质量控制能力、机构规模，还有审计人员的专业能力、工作态度等内部因素，同审计环境、行业竞争格局等外部因素，均会在不同层面影响检查风险。

在业绩预告与审计信息质量方面，朱杰（2022）研究显示，伴随着企业国际化经营水平不断提升，业绩预告偏差会表现出先缩小后扩大的变化趋势。徐静与李俊林（2022）深入探究财务数据与非财务数据间潜藏的内在关联，进而实现对重大错报风险更为高效、精准的识别。

1.2.2.2 审计风险评估

业绩预告变脸引发的信息披露质量争议与盈余操纵嫌疑，直接放大审计风险敞口，使审计风险评估成为连接公司信息披露行为与外部审计监督的核心环节。审计师需结合变脸方向、幅度、成因及公司治理特征，识别财务报表重大错报风险与舞弊风险，进而优化审计程序、配置审计资源。

张宏婧与朱婷婷（2020）针对熵权法同 TOPSIS 法的结合应用展开研究，在相关指标的测算环节中，充分发挥熵权法所具备的客观性优势以及 TOPSIS 法直观性的特征。相关研究结论显示，该方法能够充分展现企业风险状况，依托熵权法信息熵的基本原理，可为审计人员明确关键风险因素提供重要依据，有利于增强审计工作的针对性。BlayA 和 KizirianT（2011）提出，初始风险评估会对拟执行的审计程序产生明显影响，且在风险汇总后存在信息流失的概率，上述研究结论为构建可将风险评估与审计程序紧密结合的审计政策提供了关键的实证支撑。

熵这一概念，最早由德国物理学家 R.Clausis 在 1850 年率先提出，这一具有开创性的思想为后续科学研究打下了坚实基础。美国数学家 Shannon 于 1948 年对熵的内涵做出进一步拓展与深化，使熵的应用领域不再只局限于生态环境范畴，而是在更多行业中发挥重要作用。熵值法作为一种科学可行的评价方式，通过对不同主体同一指标的对比分析，依托权重差异，精准反映其中蕴含信息量的大小。借助这一方法，能够更为精准、充分地认识并解析各类复杂现象。TOPSIS 法即优劣解距离法，其理念最早可追溯至 1981 年，由学者 C.L.Hwang 和 K.Yoon 首次提出。进入 21 世纪以后，熵权-TOPSIS 法在应用与研究层面愈发普遍，在商业、工程、政府管理等诸多领域均展现出较强的适用性与有效性。该方法的持续推广与深度应用，有力促进相关领域发展，为解决复杂问题提供了全新路径。