

北京交通大学

經濟管理學院

课程名称：会计与财务研究方法与方法论

中文文献阅读报告-3

母子公司关系网络影响管理审计的内在机理——基于宝钢集团的案例研究（会计研究，2016）

课程编号：40L431Q

学生姓名：杨 奂

学号：16241204

专业：会计 1601

授课教师：马忠

完成时间：2019 年 12 月 02 日

2019 年 12 月

## 目录

<b>1</b>	<b>本文阐述的核心问题</b>	<b>2</b>
1.1	核心研究问题	2
1.2	立论过程	2
1.3	文献回顾	2
1.4	提出假说-资料收集渠道	2
<b>2</b>	<b>案例分析</b>	<b>4</b>
2.1	数据分析	4
2.2	分解管理审计要素	4
2.3	提出命题	4
<b>3</b>	<b>数据与结论之间的联系</b>	<b>6</b>

## 1 本文阐述的核心问题

聚焦：本文以宝钢集团母子公司关系网络为切入点，探讨这一情景下的管理审计问题，理与趣相结合。

### 1.1 核心研究问题

影响管理审计的母子公司关系的要因。

### 1.2 立论过程

立论逻辑链：研究问题是什么》为什么研究》研究发现了什么》有什么意义

立论有效性在于**阐述依据是否紧密相连**，引言论述不能过于发散，要**时刻回扣核心问题**

【为什么】要看你这篇文章？首先要引导读者聚焦到问题：母子关系网络中的审计内在机理，而为什么单单要看你的 Paper 呢？**外部依据**：【已有研究】很少基于母子关系视角研究管理审计的效度。

除了从外部过往进行立论，母子公司联络本身就很重 要，这是作者进行**事实论证**，从核心问题**内部依据**本身进行说服陈述。发现母子公司之间的管理审计在现实中意义重大，确实存在，但鲜少形成行之有效的理论。作者正是看中了这一点，选取宝钢集团这一案例，预期通过本次研究揭示出，母子关系网络对管理审计影响的这一理论机理。

### 1.3 文献回顾

作者从三个方面说明勾连出所要研究的问题

层次一：【**管理审计相关**】说明了管理审计的一般性特征和制度环境的结合

层次二：【**引入到理论盲区，母子公司关系视角**】母子公司关系网络的相关研究甚多，还有一些子公司对子公司的关系。

层次三：【**匹配性**】虽然母子公司关系研究的理论日益 丰富，但基于母子公司关系视角直接以管理审计为主题的 研究尚未明确提出。

综上，无论是管理审计理论还是母子公司关系理论，对于母子公司关系网络如何影响管理审计均未论及。而从现实 来看，存在于母子公司关系情境下的管理审计必然会受到母子公司这一内在制度情景的影响。因此，本文提出的问题是：母子公司关系网络作用于管理审计的内在机理是什么？

### 1.4 提出假说-资料收集渠道

提高理论效度三个途径

公开渠道：主要包括公司年报、内部期刊、内部规章制度与官方网站等。为了使资料符合研究主题，对包含宝钢 集团及其子公司名称的信息进行了全面检索，最终精选了相关素材：包括 52 篇媒体报道；宝钢股份年报(2014 年 为季报和半年报)(2000—2014 年)共 17 份、八钢股份年报(2014 年为季报和半年报)(2008-2014 年)共 9 份；宝钢集团公开出版的电子刊物《宝钢指南》(2010-2014 年)共 5 期、《宝钢年度报告》(2003-2007 年)共

5 份、《宝钢社会责任报告》(2008-2013 年)共 6 期与《宝钢 经济与管理》(2010-2013 年)共 20 期;宝钢集团有限 公司与各子公司网站、欧浦钢网等网站共计 26 个。

深度访谈。本文通过“访谈的多样性”减少访谈的主观误差(Miller et al., 1997), 以便产生能够反映客观现实, 具有可验证性的理论。为保证访谈对象能囊括掌握第一手 信息的人员, 采用了“滚雪球式抽样”, 以最初能够联系 到的访谈对象为切入点, 由其依次推荐相关负责人。实施中, 采取半结构化访谈方式对宝钢集团有关领导、职能部门负责人和子公司负责人及行业内专家进行了 46 人次 (其中电话访谈 12 人次)正式或非正式访谈。为使数据信息聚焦, 访谈依据访谈提纲进行, 并对所有访谈都进行了文字记录或录音, 且保证在访谈后的 12 小时内对访谈 记录进行整理、审核、校对。为保证所搜集的信息充分和准确, 当不同被访者之间信息出现不一致时, 通过电话咨 询来对信息予以求证。

问卷调查。对于那些用语言难以描述的事项, 通过设计问卷, 以邮件方式调查。本文向宝 钢集团经济管理研究院等相关部门发放了“宝钢集团各公司关系统计表”和“2010-2014 年各子公司管理效率评价均值统计表”。针对反馈表中与公开资料不完全相符的内容, 再次发送邮件予以确认, 直至获得确切信息为止。

## 2 案例分析

### 2.1 数据分析

首先，数据资料归类与编码。将管理审计过程划分为建构、实施与反馈三个阶段。其中，管理审计建构指管理审计模式设计等，是公司管理审计从无到有或从一种模式向另一种模式转换的过程；管理审计实施是指构建出来的管理审计制度在公司中的具体应用；管理审计反馈则指审计中发现的问题或可推广的经验在不同公司间推广的过程。在此之上，将所搜集到的数据分别归类，并以句子作为分析单元对资料进行概览，据此进行数据编码。

其次，构念提炼。依据编码数据，按照 Glaser and Strauss(1967)所论及的扎根理论的逻辑，分别就“母子公司关系网络”和“管理审计”两个范畴进行构念提炼，并运用 Holsfi(1969)的一致性百分比公式计算每个构念的信度水平。按照上述，提炼了“网络中心度”、“连锁董事”、“共益性结构洞”和“依赖非对称性”4个与母子公司关系网络有关的构念，以及“管理效率评价”、“审计信息获取”、“审计自我整改”3个和管理审计有关的构念。

最后，理论命题形成。在对上述构念认知的基础上，根据确定的主题，由每个作者各负责一部分深入研究，利用研究中形成的构念和主题，初步勾勒各构念间的关系。然后，将作者们各自负责的部分集中起来，就所建构的构念间关系进行研讨，当出现意见分歧时，回到案例原始资料中去重新论证。通过理论和数据之间的反复验证逐渐强化对构念的认知，明确构念间的关系，进而提炼出深层的理论观点(Eisenhardt, 1989)。同时，还在数据、文献和理论之间循环往复，直到理论和数据之间达到高度匹配(Ozcan and Eisenhardt, 2009)。

### 2.2 分解管理审计要素

在母子公司关系网络内，子公司的网络中心度系焦点子公司与其它子公司的网络联结情况(Hagedoom, 2006; 王世权等, 2012)。研究表明，具有较高网络中心度的子公司，可以促进个体之间信任的产生，有利于简化子公司管理审计对子公司管理效率评价的结果(以下简称子公司管理效率评价结果)，调研数据也对此作了佐证。

深究其因，一方面，宝钢集团的子公司管理效率评价是基于利益导向的，其利益导向内生于母子公司关系网络中的相互依赖性，形成依赖，双方信任度提升。

### 2.3 提出命题

命题 1:外部环境条件一定下，母子公司关系网络内，网络中心度较高的子公司在管理审计实施中得到的效率评价也较高。

命题 2a: 外部环境条件一定下，母子公司关系网络内，共益性结构有利于管理审计信息获取。

命题 2b: 外部环境条件一定下, 母子公司关系网络中, 依赖非对称性产生的压力有助于驱动子公司进行管理审计自我整改。

命题 2c: 外部环境条件一定下, 母子公司关系网络中, 处于弱势依赖非对称性水平的子公司在管理审计实施中得到的管理效率评价较高。

命题 3a: 外部环境条件一定下, 母子公司间连锁董事有利于提升子公司管理效率评价。

命题 3b: 外部环境条件一定下, 母子公司间连锁董事有助于驱动子公司运用管理审计成果自我整改。

### 3 数据与结论之间的联系

研究发现, 外部环境条件一定下, 网络中心度较高的子公司在管理审计实施中得到的管理效率评价也较高; 共益性结构洞有利于管理审计信息的获取; 依赖非对称性产生的压力有助于驱动子公司进行管理审计自我整改, 处于弱势 依赖非对称性水平的子公司在管理审计实施中得到的管理 效率评价较高; 母子公司间连锁董事有利于提升子公司管 理效率评价, 也有助于子公司运用管理审计成果自我整改。

上述研究的理论贡献在于: 在母子公司关系问题中引入“共益性结构洞”、“依赖非对称性”等范畴, 在一定程度上弥补了交易成本理论和代理理论在解释母子公司关系影响效应过程中忽视母子公司关系网络内人际连带与结构洞等方面的局限, 为更好地解释管理审计实施中信息的多来源等问题提供了理论依据。与此同时, 本文还将有助于启发集团公司制定适宜的有利于管理审计建构与作用发挥的母子公司关系网络战略。