

东北林业大学

硕士学位论文修改情况确认表

姓 名		张晶凯	导 师	钟凤英	入学时间	2021.09
院（室、中心）		经济管理学院		学 科	会计	
论文题目		康尼机电并购龙昕科技舞弊风险控制研究				
学 位 论 文 修 改	专家 1：					
	1、第二章理论基础部分:虽然作者对并购舞弊风险相关理论进行了阐述，但对于舞弊三角理论和信息不对称理论的具体应用于并购场景的分析较为简单。建议加强对理论应用的具体描述，例如，详细讨论这些理论如何帮助识别和预防并购中的具体舞弊行为，以及这些理论在实际并购审计中的应用示例。					
	已加强了对舞弊三角理论与信息不对称理论的具体描述，说明了两者优先如何帮助识别舞弊行为。如舞弊三角理论可以引导企业重点关注被并购方的收入与利润变动，识别舞弊手段。同时通过对舞弊动机进行分析，可以对可能存在的财务舞弊行为加以防范。信息不对称理论可以引导企业去查看被并购方的资产和收益情况，识别舞弊手段。同时，为减少信息不对称的影响，需要全面调查被并购方以防范舞弊风险。					
	2、第三章案例介绍和舞弊风险识别部分:在介绍舞弊风险时，主要集中在描述性分析，缺少量化数据支持。增加定量分析，例如，通过财务比率分析、异常波动检测等方法来支持舞弊风险的识别。这不仅能提高分析的严谨性，也能帮助读者更好地理解舞弊风险的具体表现。					
	已添加了流动比率、资产负债率、收入增长率、净利润率等财务指标，并与行业平均水平进行对比，进行定量分析。					
	3、第四章舞弊风险评价部分:研究中使用了系统动力学和层次分析法进行风险评价，但缺少对这些方法选择合理性的论证，以及方法间比较。建议深入讨论选用这些方法的理由，比较它们的优缺点，以及在不同情况下它们的适用性。例如，解释为什么系统动力学适用于这种复杂的评价场景，以及层次分析法如何帮助系统地评价舞弊风险。					
	已经在第四章增加对方法的合理性进行了论证，比如在企业并购活动中，风险因素较多且复杂，系统动力学可以帮助企业梳理各风险指标，构建起完整的因果关系网络。层次分析法可以将复杂的问题分解成多个层级，并考虑了各变量之间的关系。					
	4、第五章风险控制措施部分:风险控制措施部分较为泛泛，缺乏针对性和创新性。建议可以考虑引入最新的风险管理工具和技术，如大数据分析、人工智能在舞弊检测中的应用。并且作者可以考虑是否能详细描述这些措施在实际操作中的步骤和预期效果，提高建议的实操性和针对性。					
	已在 5.2 部分添加了引入舞弊检测模型的方法					

	专家 2: 1、龙昕科技属于非上市公司，财务信息很大程度上依赖于中介机构出具的审计报告，如果想据此个案给予有并购行为的企业一些建议的话，该论文建立的风险评价体系是否可行？ 已在结论部分对其进行说明。根据系统动力学的因果关系图，影响财务舞弊的各个风险点和他们之间的因果关系是相似的，虽然做不到完全借鉴，但是可以在并购时重点关注财务报表、日常经营中重点关注内部控制制度，为其他企业提供一下参考。 2、第 6 章康尼机电并购事件启示中 6.3 中介机构失职为财务舞弊提供了外部条件，缺乏对中介机构审慎选择和正确使用的有效建议和措施。 对 5.1.2 合理利用中介机构部分进行了补充 3、3.4.3 舞弊风险评价结果分析略显不足，缺乏对产生原因的深度分析。 已经对产生原因进行补充。龙昕科技属于非上市公司，信息不需要定期披露，且规模较小，经营权与所有权未完全分离，导致财务税务数据和内部管理可能存在风险。 4、论文正文中有个别语句错误，建议通读自查。 已对论文进行通读并改正 5、论文第 5 章中所有的二级标题都太过笼统和简单。 已经进一步完善，变更为并购时加强舞弊风险控制、日常经营时加强舞弊风险控制。 学生（签字）：2024 年 5 月 31 日
导师确认 学生已对论文进行有针对性地、合理地、充分地修改 导师（签字）：2024 年 5 月 31 日	
学科（专业学位）带头人/负责人审核 学科（专业学位）带头人/负责人（签字） 年 月 日	

注：1. 此表由学生填写，导师结合评审意见修改情况确认签字，学科（专业学位）带头人/负责人审核。

2. 此表与硕士学位论文一并装订。