

ESG 表现与审计质量文献综述

李文杰¹

(1.湖南师范大学商学院, 湖南省、长沙市, 410081)

摘要: ESG 表现相关信息作为反映企业非财务信息的重要载体, 能否促进审计质量提升值得探究。通过系统梳理国内外有关 ESG 表现和审计质量的研究文献, 探讨 ESG 表现对审计质量的影响。研究发现, 国内外学者对于 ESG 表现的经济后果和审计质量的影响因素的研究都十分丰富, 但将二者结合起来, 探讨 ESG 表现对审计质量的影响研究还有待完善。基于此, 提出未来可能的研究方向。

关键词: ESG 表现; 审计质量; 企业价值

中图分类号: F276 **文献标识码:** A

1 引言

随着全球可持续发展理念的深度渗透与资本市场对企业非财务信息关注度的显著提升, 环境、社会与治理 (ESG) 表现已从企业的“附加责任”逐步转变为衡量其长期竞争力与价值潜力的核心维度。党的二十大报告明确指出, 要“完善支持绿色发展的财税、金融、投资、价格政策和标准体系”, 这一战略部署不仅为绿色发展提供了制度保障, 更直接为企业 ESG 实践划定了方向: ESG 作为绿色金融体系的核心组成部分, 已成为衔接企业微观发展与国家“双碳”目标、全社会可持续发展目标的关键纽带, 其对企业转型、风险防控的实际作用, 也因此成为学术界关注的焦点。

与此同时, 审计质量作为资本市场信息披露的“把关者”, 是保障信息透明度、防范财务舞弊风险、维护投资者合法权益的重要制度安排。无论是对审计执业体系的完善, 还是对资本市场资源优化配置、市场秩序稳定的维护, 审计质量影响因素及提升路径的研究都具有不可替代的理论与实践价值。而随着 ESG 信息逐步成为企业非财务披露的核心内容, 一个关键问题愈发凸显: ESG 表现相关信息能否为审计师提供财务报表之外的增量决策依据, 进而对审计质量产生影响? 这一问题既关乎 ESG 信息的实际应用价值, 也涉及审计质量提升的新路径, 亟待通过系统的文献梳理加以厘清。

基于此, 本文将系统梳理国内外关于 ESG 表现经济后果与审计质量影响因素的相关研究, 重点剖析二者内在关联的现有结论与作用逻辑, 进而揭示当前文献在研究视角、机制挖掘、情境分析等方面存在的不足, 并尝试提出未来可能的拓展方向。

2 ESG 表现的经济后果

2.1 ESG 表现对企业价值的影响

在研究初期, 学者们提出企业社会责任和企业价值二者间不存在明显的关联关系^{[1][2]}; 而在后续研究中, 另有学者观察到企业若展现出优良的社会责任表现, 反倒可能导致企业价值出现贬值^[3]; 近期大部分学者认为 ESG 表现对企业价值具有正向的促进作用, 易闻昱^[4] (2023) 指出, 企业 ESG 得分越高, 企业价值越高。这一影响机制可进一步通过融资约束的中介作用得以解释, 企业 ESG 表现越好时, 投资者面临的信息风险和财务风险也就越小, 从而有助于企业提升资金可得性、降低资金成本, 因此, 企业 ESG 表现能够降低企业的融

资约束，进而提升企业价值^[5]。

在明确融资约束的中介作用后，相关研究还进一步揭示了 ESG 表现影响企业价值的情境差异：相较而言，与国有企业进行对比非国有企业的 ESG 表现对企业价值的促进效应更为突出；同时，当企业所在区域的市场化水平越高、政府干预力度越小、法治环境越完善时，ESG 表现对企业价值产生的正向驱动作用就越强^[6]。除借助缓解融资约束这一途径提升企业价值外，ESG 表现还可依托改善盈利质量、强化盈余持续性的方式产生影响；其中，良好的 ESG 表现能够帮助减少盈利波动的幅度，进而实现盈余持续性的提升，而 ESG 表现越好的公司越有更大可持续发展可能，具有长期资本价值^[7]。具体来看，企业 ESG 表现越好，越有助于企业提升资金可得性、降低资金成本，增加企业未来现金流，这一过程又进一步增强了企业盈余持续性。

从利益相关者视角来看，ESG 表现对企业价值的正向影响还源于其对利益相关者认可的获取，优秀的 ESG 表现让利益相关者对企业有了更深的认可，这种认可转化为企业发展的动力，帮助企业更容易获取所需的关键资源，最终实现企业价值的增长^[8]。这一逻辑也得到了朱清香等^[9]（2019）研究的支持，其利用利益相关者理论和契约效率假说，从会计稳健性中介作用角度出发，理论分析实证检验了企业社会责任表现对企业价值的作用机理，结果表明良好的社会责任表现有助于提升企业价值。

此外，王波等^[10]（2022）还对 ESG 表现提升企业价值的具体维度进行了拆解，明确指出 ESG 表现对企业的账面价值和市场价值均有显著的提升作用。一方面，良好 ESG 表现的背后隐含了企业长期经营的稳健性和价值增长的可能性，对企业账面价值的提升具有积极作用；另一方面，ESG 责任履行的良好评价能够弥补投资者信息不对称劣势，释放更多的积极信号，使负责任与可持续的 ESG 管理行为融入股价，从而增强投资者信心、提升企业的市场价值。

2.2 ESG 表现对企业绩效的影响

现有研究表明，企业 ESG 整体表现及其环境、社会、公司治理三大维度，均能对企业绩效产生显著的提升作用，且各维度的作用路径存在明确差异。

从 ESG 表现的环境表现维度来说，企业在环境管理体系搭建与环保技术研发上的投入，并非单纯的成本消耗，而是能够转化为企业核心竞争力的重要资源——这种资源投入可帮助企业规避环保合规风险、优化资源利用效率，进而助力企业绩效提升^[11]。

从 ESG 表现的社会表现维度来说，企业对股东、债权人、员工、供应商等利益相关方切实履行社会责任，具有双重价值：一方面有助于积累企业社会资本、增强组织在市场中的合法性认同，另一方面能有效对冲供应链波动、利益相关方冲突等未来潜在风险，最终推动企业绩效提升^[12]。此外，媒体关注度在社会表现影响企业绩效的过程中还起到关键调节作用，袁业虎和熊笑涵^[13]（2021）指出，当媒体关注度达到一定程度时，企业会迫于外部声誉维护与舆论监督的压力，更主动地依据社会责任标准规范经营行为，这种合规化经营反过

来会对企业绩效产生正向促进作用。

从 ESG 表现的公司治理维度来说,良好的公司治理机制是企业高效运转的基础:它能够通过明确权责划分、完善监督体系,降低企业内部的交易成本与代理成本,同时有效缓解高管的机会主义行为与经营决策的不确定性,为企业稳定运营与绩效增长提供制度保障^[14]。

2.3 ESG 表现对企业风险的影响

现有研究表明,ESG 表现对企业风险的抑制作用存在明确的底层逻辑与多维度风险覆盖特征。从作用根基来看,良好的 ESG 表现能帮助企业提升三类核心资源的获取能力:消费者与供应链提供的产品市场竞争力资源、投资者与债权人提供的资本市场信贷资源、政府部门提供的政治资源,这种资源获取能力的增强可缓解企业面对不确定性时的资源约束,进而为其应对各类风险筑牢基础^[15]。

在具体风险维度中,企业日常运营的经营风险是核心研究领域,相关研究从机制与情境两方面揭示了 ESG 的抑制作用。董小红和孙政汉^[16] (2023) 提出,ESG 表现与企业经营风险显著负相关,一方面依托信息效应缓解信息不对称^[17],另一方面通过提高分析师关注降低风险;梅寒和肖建忠^[18] (2024) 则进一步补充了作用路径与情境差异,明确 ESG 可通过改善内部控制、缓解融资约束、提高信息披露质量降低经营风险,且这种抑制作用在非国有、营商环境较差、投资效率较低的企业中更为突出,二者共同印证了 ESG 对经营风险的多路径抑制效果。

除经营风险外,企业生存层面的破产风险也受到 ESG 表现的显著影响。王翌秋与谷智超^[19] (2024) 从破产风险视角权衡 ESG 的风险收益,发现企业改善 ESG 表现可通过降低代理成本、缓解融资约束有效缓解破产风险,且该作用在民营企业、高管持股比例高、所在地市场化程度高的企业中更为明显,体现了 ESG 抑制破产风险的情境异质性。

相较于企业内部的经营与破产风险,外部市场层面的股价崩盘风险同样受 ESG 表现调节。ESG 表现与上市公司股价崩盘风险呈负相关关系,且这一关系存在双向调节因素:投资者情绪会强化 ESG 对股价崩盘风险的抑制作用,而高管过度自信则会削弱二者的负相关关系^[20]。

3 审计质量的影响因素

3.1 事务所层面对审计质量的影响

事务所内部治理是影响审计质量的重要因素,有效的内部治理能促进审计质量的提升^[21]。会计师事务所的最高权力机构为合伙人大会,它在事务所的内部治理结构中占据着核心且至关重要的地位,是不可或缺的关键组成部分。

首先,当会计师事务所的合伙人团队表现出较低的稳定性与较高的动态变化时,其审计质量往往会呈现出提升的趋势。一方面,事务所合伙人动态变化能够给予内部审计师稳定的晋升预期,激励其加强专业知识,并提升其独立性,进而提高审计质量;另一方面,事务所

合伙人团队动态变化能预防合伙人与被审计单位合谋,提升审计的独立性,进而提升审计质量^[22]。其次,事务所合伙团队内部的分裂程度加深,合伙人间的意见分歧与隔阂增大,会导致事务所的审计质量相应下降。事务所的合伙人团队内部断裂程度越高,越需要更多的沟通和协商行为,降低了决策效率和效果,进而降低了审计质量。最后,事务所合伙人团队的客户资源差距越大,审计质量越高。合伙人的客户资源越少,意味着该合伙人的相对工作量较少,能提高合伙人的审计谨慎性,实施规范的审计流程和审计工时,进而提升审计质量^[23]。

会计师事务所的国际化进程对审计质量的提升具有积极影响。一方面,国际化使得事务所能够与国际同行开展广泛的合作交流,从而获取丰富的国际优质资源,激励审计师不断提升自身的专业能力,这有助于提升事务所的审计质量。另一方面,事务所为了推进国际化进程,需要付出相应努力,并致力于获取国际声誉。为了向外界传递其具备提供高质量审计服务的能力,事务所会不断完善内部治理机制,这一举措同样能够提升事务所的审计质量^[24]。数字经济背景下,会计师事务所信息化水平的提升有助于提高审计质量。审计信息化能够对大量数据进行收集加工、存储和处理,能提高审计师决策的有效性,并且审计信息化遵循准则执行业务,减少了审计工作过程中人为干预环节,增强了审计信息来源的可信性,提高审计证据的充分性和可靠性,进而提升事务所审计质量^[25]。

3.2 审计师层面对审计质量的影响

审计师之间的合作关系网络具有传染效应。当网络中有审计师曾涉及财务重述时,其他审计师可能会形成对此类低质量执业行为的风险认知。当低质量执业的预期收益高于预期风险时,审计师可能会倾向于效仿此类行为,进而造成事务所审计质量的下滑。因此,与包含有财务重述历史的审计师合作关系网络相比,那些未涉及此类财务重述事件的合作关系网络,通常表现出更高的审计质量^[26]。

审计质量的提升与签字注册会计师的职级成正比。一方面,职级较高的签字注册会计师拥有更大的权力与自主权,他们倾向于选择更具经验的审计师组建审计项目小组,这一举措进一步促进了审计质量的提升。另一方面,职级高的签字注册审计师发生重大过失的机会成本越高,因而在审计过程中越谨慎,审计质量就越高^[27]。签字注册会计师的相对年龄越大,越具有更大的自信和风险承担意愿,会导致其实施不恰当、不严格的审计程序,对审计证据的质量和数量做出过于乐观的判断,进而降低审计质量^[28]。

此外,审计师的自恋程度也会影响审计质量。一方面,自恋的审计师为了积累良好的声誉,赢得同行的赞誉和肯定,会倾向于实行严格的审计程序,进而提升审计质量;另一方面,自恋的审计师具有共情性低的特点,能有效提升其独立性,降低与管理层合谋的概率,进而提升审计质量^[29]。

3.3 被审计单位层面对审计质量的影响

企业数字化转型会对审计质量产生正向影响。一方面,企业数字化转型可以促进资源的开发和利用,使企业建立强大的数据分析能力,促进企业进行创新,提高企业的核心竞争优

势，增强企业的抗风险水平，从而降低重大错报风险，提高审计质量。另一方面，企业数字化转型使得数据更加多样性，弥补传统财务会计信息的缺陷，为审计师提供更多的有价值的增量信息，帮助其识别客户的风险，增强审计证据的可靠性，从而提高审计质量^[30]。随着董事会成员多样性的提升，团队内部会根据成员特征自然分化为多个子群体，这些子群体内部成员相似度高，而群体间差异显著。在此情境下，董事会断裂现象应运而生。董事会断裂带与审计质量之间的关系呈现出倒 U 型特征，即断裂带的异常会阻碍董事会正常行使监督职责，从而对审计质量产生负面效应。具体而言，当断裂带强度较弱或过强时，企业内部的信息透明度会下降，内部控制的有效性也会受损，进而加大审计风险，对审计质量构成不利影响。然而，当断裂带强度保持适中时，董事会成员能够跨越群体界限进行学习，这有助于拓宽新信息的获取途径，进而对提升审计质量产生积极作用^[31]。

企业的客户集中度亦对审计质量具有显著影响。具体而言，客户集中度较高的企业更倾向于采用盈余管理手段和高风险的税收筹划策略，以影响其主要客户的认知。这一行为增加了财务报告错报的隐蔽程度，导致审计师难以获取充分的审计证据，进而影响了财务报告的可信度，并最终降低了审计质量^[32]。企业共享审计也会对审计质量产生影响。企业与主要供应商或客户共享审计能够产生知识溢出效应，使审计师获取了更多有用的知识和信息，进而能更好地进行错报判断，并制定更加合理的审计计划，优化审计程序，促使审计质量的提升^[33]。企业与开放式基金大股东共享审计能够实施严格的监督程序，减少信息不对称，降低审计师与企业合谋的概率，有助于审计师更好的评估审计风险和设计有效的审计程序，进而提高审计质量^[34]。

3.4 外部监督对审计质量的影响

审计质量同样受到政府、媒体等舆论监督机制的影响。具体而言，证监会具备识别会计师事务所系统性缺陷的能力。为了避免声誉受损及经济损失，事务所有动力去减少审计中的缺陷，从而提供更高质量的审计服务。因此，相较于那些未曾接受过证监会全面检查的事务所，那些已经历过全面检查的事务所在审计质量上往往表现更佳^[35]。IPO 随机现场检查使审计师面临着极大的监管压力，能提高审计过程中的谨慎性，增强审计师的风险感知水平和专业胜任能力，进而提升审计质量^[36]。政府出台的一项严格监管的《新规定》加剧了事务所面临的处罚与诉讼风险。为了维护自身声誉并规避惩罚，事务所会采取更为审慎的执业态度，并增加有效的工作时间投入。这一变化有助于提升审计的整体质量^[37]。

此外，媒体所发挥的舆论监督作用也能对审计质量产生影响。一方面，社交媒体的关注能够施加舆论压力，从而增加审计师面临声誉受损的风险，进而促使审计师降低其可容忍的审计风险水平，这一变化有利于提升审计质量。另一方面，社交媒体的舆论压力能够引发监管部门的关注，为了避免受到处罚，审计师投入更多的时间以发现更充分的审计证据，进而提高发现错报的概率，提高审计质量^[38]。

4 ESG 表现与审计质量

良好的 ESG 表现能够提升审计质量。Asante-Appiah 和 Lambert^[39] (2023) 认为, 企业的 ESG 表现会对企业的资产负债表、利润表、风险状况等核心维度产生重要影响, 这一特性使其逐渐成为审计师在审计过程中重点关注的焦点。ESG 表现能为审计师提供多层面的支持: 一方面 ESG 表现良好的企业通常会在其 ESG 报告中披露涵盖环境政策、社会责任项目、公司治理结构等多维度的关键内容, 可为审计师提供高质量的信息用于审计决策^[40]; 另一方面, 良好的 ESG 表现还能向外界传递企业的正面信息, 为审计师决策提供额外参考, 不仅降低了审计师因信息摩擦产生的搜寻与筛选成本, 还能帮助双方建立互信关系, 最终助力审计质量提升^[41]。从审计风险与审计结果层面来看, ESG 表现的积极作用同样显著。ESG 表现较好的公司经营风险和重大错报风险更低。因此, 审计师更可能出具标准审计意见; 而审计意见类型作为审计师独立性与审慎程度的集中体现, 又能综合反映审计质量^[42]。

5 结论

本文通过梳理相关文献主要得出以下结论: 第一, 学术界对于 ESG 表现的经济后果和审计质量的影响因素的研究都十分丰富, 但将二者结合起来, 探讨 ESG 表现对审计质量的影响研究还有待完善。第二, 少数学者关注到了 ESG 表现对审计质量的影响, 但对中间的作用机制关注不足。

因此, 尽管现有研究已形成较为完整的分析框架, 但仍存在若干待拓展的研究缺口: 其一, ESG 细分维度的差异化影响有待深入, 当前研究多聚焦 ESG 整体表现, 对环境、社会、治理维度分别如何作用于审计质量的细分机制探讨不足; 其二, 现有研究多基于静态数据验证关系, 对 ESG 与审计质量互动的长期动态过程, ESG 表现改善是否随时间对审计质量产生持续影响的比较研究较少; 其三, ESG 表现对审计质量的中介作用未被充分关注, 未来要对中介机制进行深入研究。

参考文献

- [1] Arlow P, Gannon M J. Social responsiveness, corporate structure, and economic performance [J]. Academy of Management Review, 1982, 7(2): 235-241.
- [2] McWilliams A, Siegel D. Corporate social responsibility :a theory of the firm perspective [J]. Academy of Management Review, 2001, 26(1): 117-127.
- [3] Crisóstomo V L, Freire F D S, Vasconcellos F C D. Corporate social responsibility, firm value and financial performance in brazil [J]. Social Responsibility Journal, 2011, 7(2): 295-309.
- [4] 易闻昱,杨倩,张丽琳. ESG 表现对企业价值的影响——基于中国沪深 A 股体育概念上市公司的实证分析 [J]. 武汉体育学院学报, 2023, 57(10): 47-54.
- [5] Huang, D. Z. X. Environmental, Social and Governance (ESG) Activity and Firm Performance: A Review and Consolidation [J]. Accounting & Finance, 2021, 61(1): 335-360.
- [6] 王琳璘,廉永辉,董捷. ESG 表现对企业价值的影响机制研究 [J]. 证券市场导报, 2022, (05): 23-34.
- [7] 席龙胜,赵辉. 企业 ESG 表现影响盈余持续性的作用机理和数据检验 [J]. 管理评论, 2022, 34(09):

313-326.

[8] 周悦,董竹,周俊良. 我国上市公司 ESG 表现对企业价值的影响研究 [J]. 数量经济研究, 2025, 16 (03): 113-135.

[9] 朱清香,郭欢,李小青. 社会责任表现对企业价值的影响机制研究——基于会计稳健性的中介作用 [J]. 预测, 2019, 38 (03): 52-57.

[10] 王波,杨茂佳. ESG 表现对企业价值的影响机制研究——来自我国 A 股上市公司的经验证据 [J]. 软科学, 2022, 36 (06): 78-84.

[11] 胡曲应. 上市公司环境绩效与财务绩效的相关性研究 [J]. 中国人口·资源与环境, 2012, 22 (06): 23-32.

[12] 李井林,阳镇,陈劲,等. ESG 促进企业绩效的机制研究——基于企业创新的视角 [J]. 科学学与科学技术管理, 2021, 42 (09): 71-89.

[13] 袁业虎,熊笑涵. 上市公司 ESG 表现与企业绩效关系研究——基于媒体关注的调节作用 [J]. 江西社会科学, 2021, 41 (10): 68-77.

[14] 李维安,郝臣,崔光耀,等. 公司治理研究 40 年: 脉络与展望 [J]. 外国经济与管理, 2019, 41 (12): 161-185.

[15] 谭劲松,黄仁玉,张京心. ESG 表现与企业风险-基于资源获取视角的解释 [J]. 管理科学, 2022, 35 (05): 3-18.

[16] 董小红,孙政汉. 化险为夷还是弄巧成拙: ESG 表现能降低企业经营风险吗? [J]. 中央财经大学学报, 2023, (07): 57-67.

[17] Yuan X, Li Z, Xu J, Shang L. Esg disclosure and corporate financial irregularities-evidence from chinese listed firms[J]. Journal of Cleaner Production, 2022, 332(4): 129992.

[18] 梅寒,肖建忠. ESG 表现对企业经营风险的影响研究——来自 A 股上市公司的证据 [J]. 贵州社会科学, 2024, (07): 129-138.

[19] 王翌秋,谷智超. “利剑”还是“护盾”:企业 ESG 表现及评级波动对企业破产风险的影响研究——来自中国 A 股上市公司的经验证据 [J]. 技术经济, 2024, 43 (02): 129-145.

[20] 王积田,马珊,田博傲. ESG 表现与股价崩盘风险——基于投资者情绪与高管过度自信的调节作用 [J]. 金融发展研究, 2022, (10): 65-72.

[21] 王浩宇,薛爽,高祎健.会计师事务所纳税信用评级与审计质量[J].审计研究,2023,(4):115-28.

[22] 王春飞,侯一凡,郭云南.事务所合伙人团队的稳定性与审计质量[J].审计研究,2024,(2):87-100.

[23] 王浩宇.不患寡而患不均: 合伙人客户资源差距与审计质量[J].当代财经,2022,(4):137-48.

[24] 彭雯,崔雯雯,李宝智,等.会计师事务所国际化对审计质量的影响[J].科学决策,2022(4):62-75.

[25] 王帆,任瑞雪.数字经济背景下审计信息化对审计质量的影响研究[J].北京工商大学学报(社会科学版),2023,38(4):47-59.

[26] 廖义刚,冯琳馨,郭园园.审计师合作关系网络与审计质量[J].会计研究,2022,(11):168-82.

[27] 申慧慧.注册会计师职级与审计质量[J].审计研究,2021,(2):80-91.

[28] 吴倩,陈露丹,吕文岱.签字注册会计师相对年龄效应与审计质量[J].审计研究,2021,(1):94-105.

[29] 武恒光,张龙平.审计师自恋影响上市公司审计质量吗?——来自签字注册会计师签字的经验证据[J].东

岳论丛,2022,43(6):113-37.

[30] 翟华云,李倩茹.企业数字化转型提高了审计质量吗?——基于多时点双重差分模型的实证检验[J].审计与经济研究,2022,37(2):69-80.

[31] 梁毕明,郭振雄.董事会断裂带、内部控制与审计质量——基于制造业上市公司的数据[J].南京审计大学学报,2024,21(1):1-11.

[32] 洪金明.审计师特征、客户集中度与审计质量[J].湖南科技大学学报(社会科学版),2021,24(4):101-10.

[33] 马晨,谷思琪,陈怡欣.与供应商和客户共享审计能提升审计质量吗?——基于横向和纵向共享程度的分析[J].审计与经济研究,2023,38(6):12-23.

[34] 张宏亮,景仕杰,王靖宇.开放式基金大股东与上市公司共享审计师对审计质量的影响研究[J].审计研究,2021,(2):56-67.

[35] 冉明东,喻丽端,王佳媛.证监会全面检查会计师事务所能提高审计质量吗?——基于“双随机、一公开”的准自然实验[J].审计研究,2023,(6):35-47.

[36] 周冬华,曾庆梅.IPO 随机现场检查的审计质量溢出效应——基于审计联结的视角[J].当代财经,2024,(6):153-64.

[37] 楼雯倩,吴斌,张雪莹.严监管与审计质量改善——基于证监会 138 号《新规》的自然实验[J].审计与经济研究,2022,37(4):57-65.

[38] 董天一,王玉涛,孙才惠.社交媒体关注与审计质量——基于舆论压力视角的检验[J].审计研究,2022,(2):71-80.

[39] Asante-Appiah, B., Lambert, T. A. The Role of the External Auditor in Managing Environmental, Social, and Governance(ESG) Reputation Risk [J]. Review of Accounting Studies, 2023, 28(4): 2589-2641.

[40] 周泽将,丁晓娟,伞子瑶. ESG 评级分歧与审计风险溢价 [J]. 审计研究, 2023, (06): 72-83.

[41] 蒋园园,陈文,程锦璇. ESG 表现、公司透明度与审计质量 [J]. 科学决策, 2024, (09): 51-65.

[42] 王瑶,张允萌,侯德帅. 企业 ESG 表现会影响审计意见吗? [J]. 审计与经济研究, 2022, 37 (05): 54-64.

A Literature Review on ESG Performance and Audit Quality

Li Wenjie¹

(1.School of Business, Hunan Normal University, Hunan Province, Changsha,410081)

Abstract: ESG performance-related information, as an important carrier reflecting a company's non-financial information, is worth exploring in terms of whether it can promote the improvement of audit quality. By systematically reviewing domestic and international research literature on ESG performance and audit quality, this paper discusses the impact of ESG performance on audit quality. The study finds that both domestic and international scholars have conducted extensive research on the economic consequences of ESG performance and the influencing factors of audit quality, but research that combines the two to explore the impact of ESG performance on audit quality is still insufficient. Based on this, possible future research directions are proposed.

Keywords: ESG performance; audit quality; corporate value