

# 目 录

- 3 国家审计对产业全要素生产率提升的影响研究  
李甜甜 许 婧 唐凯桃
- 15 “十四五”时期国家审计创新发展专题研讨会综述  
王 慧
- 政府财务报告审计研究专题[两篇]
- 20 政府财务报告审计重点研究  
——基于与预算执行审计衔接的视角  
张 琦 鲁睿晗 孙旭鹏
- 31 预算执行审计与政府财务报告审计协同机制研究  
天津市审计学会课题组
- 41 政府与社会资本合作（PPP）及其审计研究：回顾与展望  
陆天慧
- 52 企业跨区域发展与审计师选择  
易雄军 李孟哲 吴联生
- 65 高管团队不稳定性与审计风险防范  
——基于我国A股上市公司的经验证据  
王洋洋 谢一群 张 蕊
- 78 基于年报问询函的低质量审计传染效应  
蓝 梦 夏 宁
- 88 减税政策会影响审计师风险应对行为吗？  
——基于简并增值税税率政策的准自然实验  
胡国柳 王 禹 胡 珺
- 99 关键审计事项与管理层短视  
李世辉 伍昭悦 程 序
- 113 内部审计与管理层腐败  
刘启亮 陆开森 等
- 124 余绪纓教授管理会计学术思想对管理审计的启示  
——纪念余绪纓教授诞辰100周年  
刘运国 潘奕君

# 国家审计对产业全要素生产率提升的影响研究

李甜甜 许婧 唐凯桃

【摘要】在我国经济进入高质量发展阶段叠加国际贸易逆全球化的背景下，产业高质量发展已成为经济高质量发展的必经之路。国家审计具有经济治理作用，但其能否有效推动产业高质量发展尚不得而知。本文以产业全要素生产率作为产业高质量发展的度量指标，考察国家审计对产业高质量发展的影响。研究表明，国家审计有助于提高产业全要素生产率，其功能作用的发挥主要通过国有企业开展审计，提高国有企业效率、产生行业示范效应，从而实现产业全要素生产率提升。进一步研究发现，当研究样本处于受产业政策扶持、国企依赖程度较高以及金融发展水平较高的地区时，国家审计对产业全要素生产率的促进作用更强。研究结论为国家审计助力提高国有企业效率、优化资源配置、促进产业全要素生产率提升，进而推动产业发展、产业变革提供了实践路线。

【关键词】国家审计 产业全要素生产率 国企行为 示范效应

## “十四五”时期国家审计创新发展专题研讨会综述

王慧

### 政府财务报告审计重点研究

——基于与预算执行审计衔接的视角

张琦 鲁睿晗 孙旭鹏

【摘要】如何确定审计重点是开展政府财务报告审计的关键环节，它既是保障审计质量的根本因素，也是决定审计效率的基础。目前，审计机关缺乏政府财务报告审计的实践经验，国际经验又因国别间的制度差异难以直接借鉴，如何实施审计已成为审计学术界和实务界共同关注的难题。我们根据预算执行审计与政府财务报告审计的共性特征，提出了政府财务报告审计与预算执行审计衔接的设想。在此基础上，以我国中央部门预算执行审计报告中发现的问题事项为研究对象，利用文本分析法，尝试确定政府财务报告审计中需要关注的重点事项，为国家审计机关提高政府财务报告审计工作的效率与效果提供一种探索性思路。

【关键词】政府财务报告审计 预算执行审计 中央部门 审计重点

## 预算执行审计与政府财务报告审计协同机制研究

天津市审计学会课题组

【摘要】本文通过明确预算执行审计和政府财务报告审计相关概念，探索研究预算执行审计与政府财务报告审计的内在关系；通过统筹考量政府会计制度改革对政府审计产生影响，结合天津市预算执行审计中遇到具体情况与问题，系统分析了审计机关在进行政府财务报告审计时面临的挑战和困难；同时，紧密结合天津预算执行审计的经验和成果，探索预算执行审计与政府财务报告审计协

同的解决方案、推进路径和重点方向，为进一步建立健全政府财务报告审计制度提供可靠依据。

【关键词】预算执行审计 政府财务报告审计 协同机制

## 政府与社会资本合作（PPP） 及其审计研究：回顾与展望

陆天慧

【摘要】政府与社会资本合作（以下简称PPP）模式作为积极财政政策的重要抓手，通过建立政府部门和社会资本方的伙伴关系，实现收益共享、风险共担，并提供“物有所值”的公共产品或服务。PPP模式自2014年在我国大力推行以来，规模快速增长，然而PPP模式的关键问题、主要矛盾日益突出，亟须解决。本文以国际前沿文献为理论基础，介绍了PPP项目的全生命周期管理模式，梳理了PPP模式在我国的发展脉络，列举了PPP模式在我国实践应用中存在的主要问题。本文也分析了基于PPP项目全生命周期管理的审计研究路径，并探讨了未来我国PPP审计的潜在研究方向，以期对我国PPP模式的未来发展有所裨益。

【关键词】政府与社会资本合作 PPP审计研究 PPP项目全生命周期管理

## 企业跨区域发展与审计师选择

易雄军 李孟哲 吴联生

【摘要】本文研究了企业跨区域发展过程中的审计师选择问题。研究表明，实施跨区域发展战略的企业，更愿意聘请目标市场审计师以获得更多与目标市场相关的信息；这种现象在环境不确定性更高、规模更小、非国有以及子公司业务更重要的上市公司中更明显；同时，跨区域发展企业选择目标市场审计师的情况在“十大”会计师事务所与非“十大”会计师事务所以及会计师事务所总所与会计师事务所分所之间均存在且没有显著差异；进一步分析发现，目标市场审计师有助于提高上市公司目标市场子公司的经营业绩。本文关注审计师的地区信息优势及其对企业跨区域战略实施的影响，同时从客户公司信息需求的角度丰富了审计师选择方面的研究。

【关键词】跨区域发展 目标市场 地区信息优势 审计师选择

## 高管团队不稳定性与审计风险防范

——基于我国A股上市公司的经验证据

王洋洋 谢一群 张蕊

【摘要】基于2007-2020年我国A股上市公司样本，探讨会计师事务所如何防范上市公司高管团队不稳定性带来的审计风险。研究发现，上市公司高管团队不稳定性越高，下一年发生会计师事务所变更的可能性越大，审计费用越高；法律责任的增强使审计师更可能做出上述决策，主要由客户的财务报表错报风险和经营风险增加导致。进一步研究发现，当事务所类型为“十大”、上市公司董事长或CEO发生变更时，事务所次年变更的可能性更大；在现任事务所辞聘的同时，非“十大”事务所更可能成为继任者，并且规模相对较小的公司发生事务所降级变更的可能性更高；此外，即使未放

弃客户，事务所也会提高次年审计收费；而在高管团队不稳定的当年，事务所会以增加审计投入和出具持续经营审计意见的方式加以应对。

【关键词】高管团队不稳定性 审计风险 事务所变更 审计费用

## 基于年报问询函的低质量审计传染效应

蓝 梦 夏 宁

【摘 要】低质量审计传染效应对资本市场信息披露秩序具有广泛的破坏作用。以2015-2019年A股上市公司为研究对象，考察基于年报问询函的低质量审计传染效应。研究发现，年报问询函导致的低质量审计风险具有股票市场的短期传染效应，相比于非风险审计联结企业，风险审计联结企业当年的审计质量更低，未来一至两年内遭受交易所年报问询的概率更大，表明基于年报问询函的低质量审计存在横向与纵向传染效应。进一步研究发现，“四大”事务所和内部控制可抑制低质量审计传染，问询函问题数量、回函详细度和年审会计师出具专门意见与低质量审计传染效应呈正向关系，次年更换签字审计师可有效抑制审计风险纵向传染。研究结果对审计风险的监管具有启示意义，有助于全面认识问询函制度的监管效果。

【关键词】年报问询函 低质量审计传染 审计联结

## 减税政策会影响审计师风险应对行为吗？

——基于简并增值税税率政策的准自然实验

胡国柳 王 禹 胡 珺

【摘 要】本文以简并增值税税率政策实施为准自然实验，评估增值税减税政策对审计师风险应对行为的影响。结果表明，增值税减税政策实施有助于降低审计师风险感知水平，减少审计师审计投入、降低审计收费。截面检验发现，当企业内部控制质量较差或地区税收征管强度较高时，增值税减税政策对审计师风险应对行为的影响更强。影响机制表明，增值税减税政策降低了与财务报告质量和非处罚性监管相关的审计风险，是影响审计师风险应对行为的重要渠道。本研究提供了增值税减税政策经济后果的经验证据，揭示了增值税减税政策对企业高质量发展的重要性，对进一步优化财政政策具有启示意义。

【关键词】减税降费 增值税税率 审计投入 审计收费

## 关键审计事项与管理层短视

李世辉 伍昭悦 程 序

【摘 要】学术界对关键审计事项的信息增量作用开展了大量研究，然而鲜有文献从管理层的角度探索关键审计事项披露要求对其行为的影响。本文从管理层对于关键审计事项规制效应的贯彻程度，即管理层是会遵从新审计准则要求并最大化公司价值，还是会在新审计准则框架内攫取私利。结果表明在关键审计事项披露要求下，管理层会选择遵从审计监督减少其短视行为；然而，这种影响存在局部效果和替代效应，即在内部控制质量较高和外部机构投资者持股水平较低的情境下作用

效果更为显著。此外，减少盈余操纵和提高风险承担水平是管理层采取减少短视行为策略的实现机制。本文丰富了关键审计事项经济后果的文献，为企业策略选择和审计改革推进提供参考。

【关键词】关键审计事项 管理层短视 监督效应 管理层行为

## 内部审计与管理层腐败

刘启亮 陆开森 等

【摘要】本文考察了内部审计对公司管理层腐败行为的治理作用。利用手工收集的公司腐败和内部审计数据，研究发现，高质量的内部审计能够抑制管理层腐败行为的发生，但这种治理效果主要是针对低职位管理层人员，对于高职位管理层人员则不存在。同时，高质量内部审计对管理层腐败行为的治理效果在国企中不显著，主要存在于非国有企业中。进一步分析发现，内部审计对于低职位管理层腐败的治理作用，在非国有企业中的效果最好，地方国企较弱，央企则不明显。此外，经过一系列稳健性测试后发现研究结论仍然保持不变。本文的研究有助于深入理解内部审计的治理功能，对于促进和完善上市公司的公司治理具有重要启示意义。

【关键词】管理层腐败 内部审计 管理层职位 产权性质 公司治理

## 余绪缨教授管理会计学术思想对管理审计的启示

——纪念余绪缨教授诞辰100周年

刘运国 潘奕君

【摘要】2022年是我国著名会计学家、中国现代管理会计学科奠基人余绪缨教授诞辰100周年。余绪缨教授率先致力于现代管理会计这一新兴交叉学科的引进、吸收、创建和发展，在现代管理会计理论和方法的研究方面取得了一系列重要的富有开拓性的成果。近年来，管理审计在规范公司财务收支、加强内部控制、提升经济效益、明确经济责任、规避各类风险、提供战略咨询等方面起到了不可替代的作用。本文将结合管理审计的发展现状，从管理会计的决策支持系统观、社会文化观、管理会计的创新发展、现代管理会计理论体系的构建四个方面，谈谈先生的管理会计学术思想对管理审计的启示。

【关键词】余绪缨教授 管理会计 学术思想 管理审计