

目 录

- 3 乡村振兴审计的意义、重点和举措
“国家审计在乡村振兴战略中的作用研究”课题组
- 11 国家审计促进脱贫攻坚：做法、成效和启示
“国家审计在决战脱贫攻坚中的作用研究”课题组
- 优化审计项目审计组织方式管理研究[两篇]
- 22 整体性治理视角下审计项目组织方式管理研究
江苏省审计学会课题组
- 30 网格化管理在优化审计项目审计组织方式管理中的实践探索
北京审计学会课题组
- 37 高素质专业化审计队伍建设研讨会综述
王彪华
- 41 上市公司的ESG评级会影响审计收费吗？
——基于ESG评级事件的准自然实验
晓 芳 兰风云 等
- 51 企业无实际控制人与审计收费
刘佳伟 周中胜
- 62 企业数字化转型与审计定价
张永坤 李小波 邢铭强
- 72 高管薪酬激励的团队协同与审计费用
李 辰 刘 巍 游家兴
- 84 审计收费、CEO风险偏好与企业违规
李世辉 卿水娟 等
- 96 企业风险承担水平、审计投入与审计意见
洪金明 林润雨 崔志坤
- 106 内部代理、集团共同审计与资本配置效率
鄢 翔 黄 俊 张人方
- 118 内部控制有效性在董事会治理对债券信用评级影响中的
中介效应研究
朱彩婕

乡村振兴审计的意义、重点和举措

“国家审计在乡村振兴战略中的作用研究”课题组

【摘要】乡村振兴战略是党的十九大作出的新的战略部署，作为党和国家监督体系的重要组成部分，国家审计如何把握审计重点，找准乡村振兴审计的路径和举措，最大限度发挥审计监督成效，是审计机关和审计人员十分关注的问题。本文从乡村振兴审计研究的重要意义入手，着重结合审计工作经济监督的职责，有针对性地从事产业发展、环境保护、民生保障、扶贫稳固、人才振兴、投融资机制建设等六个方面阐述了乡村振兴审计应关注的内容和重点，并据以提出了乡村振兴审计的具体路径和举措，即加强政策理论研究、系统构建审计计划、聚焦资金审计主责主业、创新审计项目组织方式和创新审计技术方法，以期为推动新时代乡村振兴审计工作提供有益的指导和借鉴。

【关键词】国家审计 乡村振兴战略 作用路径

国家审计促进脱贫攻坚：做法、成效和启示

“国家审计在决战脱贫攻坚中的作用研究”课题组

【摘要】本文梳理了改革开放以来我国的扶贫政策和扶贫审计情况，从强化政治机关意识始终对标对表党中央部署要求等五个方面提炼了国家审计促进脱贫攻坚的经验做法，从推进脱贫攻坚政策措施精准落实落地等角度分析了国家审计促进脱贫攻坚作用的四个具体体现。本文围绕立足新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局带来的新形势、提出的新要求，在巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接、推进乡村振兴中国家审计如何发挥好作用，提出了国家审计要坚持和延续在促进脱贫攻坚中的好经验好做法，紧扣新政策新要求新变化调整重点审计领域及审计关注重点等政策建议。

【关键词】国家审计 脱贫攻坚 乡村振兴战略

整体性治理视角下审计项目组织方式管理研究

江苏省审计学会课题组

【摘要】整体性治理是治理体系和治理能力现代化的核心内涵。本文在治理体系现代化背景下，从整体性治理视角，对审计项目组织方式管理现状进行梳理和分析。然后，从管理目标、关系整合和业务整合三个方面阐释目前审计项目组织方式管理存在的问题，以及对管理效能、资源整合和整体目标实现的影响。最后，从制度安排和组织关系两个维度建立分析框架，运用分析框架从管理机制、业务流程和激励机制等方面研究完善审计项目组织方式的管理体系和工作规范；从建立双向信任合作机制、构建跨部门的任务型组织和提升协同体的自组织能力等方面探寻审计项目涉及各主体间互信共赢伙伴关系的培育，为优化审计项目组织方式管理提供有效路径。

【关键词】整体性治理 审计项目组织方式管理 优化路径

网格化管理在优化审计项目审计组织方式 管理中的实践探索

北京审计学会课题组

【摘要】坚持向统筹要效率、靠创新提效能，进一步发挥审计在推进首都基层治理体系和治理能力现代化中的作用，针对审计计划执行中的统筹协调不足、“人少事多”矛盾比较突出、统筹的方式方法有待完善、审计资源统筹力度有待提升等问题，通过建立网格化统筹任务手册、时间节点网格化手册、区域网格化项目手册、“平台+网格”管理模式，探索网格化管理在优化审计项目审计组织方式管理工作中的实现路径，根据预算执行审计、经济责任审计、政策跟踪审计等领域实例分析，总结近几年在项目计划管理和执行方面的经验做法和工作成效，同时为深化审计项目审计组织方式管理工作，提出提高计划编制的科学性、加强审计机关之间衔接、注重审计成果统筹管理、优化审计人力资源配置等方面的意见建议。

【关键词】网格化管理 审计项目审计组织方式管理 实例分析

高素质专业化审计队伍建设研讨会综述

王彪华

上市公司的ESG评级会影响审计收费吗？

——基于ESG评级事件的准自然实验

晓芳 兰风云 等

【摘要】基于商道融绿2015年公布上市公司ESG评级事件的准自然实验，本文以2012~2018年沪深上市公司为样本，利用多期双重差分模型，研究了上市公司ESG评级对审计收费的影响。结果发现：上市公司公布ESG评级能够显著降低审计收费。影响机制结果表明：公司信息风险和经营风险起到部分中介作用，即ESG评级通过抑制公司的信息风险和经营风险降低了审计收费。进一步研究显示：当公司审计机构是“四大”会计事务所或分析师盈利预测越准确时，ESG评级对审计收费的负向影响越明显。采用倾向得分匹配法、安慰剂实验等稳健性检验后研究结论仍然成立。研究结论丰富了ESG评级的经济后果和审计收费影响因素的研究文献，为上市公司如何提高ESG评级、利益相关者如何利用ESG评级进行决策等实际问题提供了科学证据。

【关键词】ESG评级 审计费用 信息风险 经营风险

企业无实际控制人与审计收费

刘佳伟 周中胜

【摘要】基于企业年报中披露的实际控制人信息，利用2007~2018年我国A股上市公司数据实证检验了企业无实际控制人是否影响审计收费。研究发现，无实际控制人的企业审计收费相对更高，这一结果在股权制衡度低、内控质量差的企业样本中尤为显著，同时当无实际控制人企业被国际“四大

"事务所审计时，审计收费会更高。进一步分析作用机制后发现，企业无实际控制人会导致内部人代理问题更为严重，企业与管理者个人违规风险明显上升，从而增加了审计风险与成本，提升审计收费。本研究对如何保障无实际控制人企业内部治理机制的有效运转，从而降低企业经营成本与风险，同时充分识别无实际控制人企业审计收费提升作为后续市场价值风险信号具有一定启示。

【关键词】无实际控制人 代理问题 违规风险 审计收费

企业数字化转型与审计定价

张永坤 李小波 邢铭强

【摘要】企业数字化转型即企业利用新兴技术进行产业升级转型的过程，具有跨界融合、创新驱动、重塑结构和广泛连接等特征，数字化转型改变了企业原有的商业模式，对于企业的治理模式会产生重要影响。本文基于2013~2018年沪深A股上市公司样本，考察了企业数字化转型对审计定价的影响。研究表明，企业数字化转型的程度越高，企业财务报告审计收费就越低。本文进一步研究发现审计师的专业胜任能力、企业的产权性质以及产业性质在企业数字化转型中发挥了调节作用。本文的研究丰富了企业数字化转型对企业所产生影响的相关研究，可以为企业数字化转型决策、政府引导企业数字化转型政策制定以及审计师的收费决策提供参考，具有一定的理论价值和现实意义。

【关键词】数字化转型 审计收费 会计师事务所

高管薪酬激励的团队协同与审计费用

李辰 刘巍 游家兴

【摘要】高管团队成员之间薪酬业绩敏感系数代表激励强度，而其离散程度则可以衡量高管薪酬激励中的团队协同性。研究发现，审计费用与高管团队激励强度的离散程度正相关。当离散程度向最优水平回归时，审计费用随之减少；而当其相悖于最优水平偏离时，审计费用随之增加。路径检验发现，上述结果主要通过影响审计师感知到的业务风险和审计风险这一机制而达成。同时，研究没有发现通过购买审计意见影响审计费用的证据。进一步研究发现，公司所处的外部竞争环境起到了重要的调节作用。本文在理论上丰富了审计费用影响因素的研究，在实践上不仅有助于加深对高管薪酬设计中团队协同动机的理解，而且有助于增强对高管薪酬信息披露经济意义的认识。

【关键词】高管团队 高管薪酬 审计费用 业务风险 审计风险

审计收费、CEO风险偏好与企业违规

李世辉 卿水娟 等

【摘要】CEO风险偏好对企业违规的影响尚不明确。鉴于此，本文以2010~2018年沪深A股上市公司为样本，实证检验CEO风险偏好与企业违规的关系及审计收费的调节作用。结果表明：由风险偏好型CEO任职的企业违规倾向更高，审计收费策略能够削弱企业的违规倾向；进一步将企业违规分类为信息披露违规、经营违规与领导人违规交易，研究发现，CEO风险偏好程度

仅与企业的经营违规倾向显著正相关，审计收费策略仅显著削弱企业领导人的违规倾向；机制检验结果表明，审计收费负向调节作用的发挥主要源于审计投入的增加，降低审计师收取过高风险溢价致使审计收费治理效应失灵的可能性。本研究为审计师和监管部门从CEO风险特质的角度监控企业违规倾向提供了理论依据。

【关键词】CEO风险偏好 企业违规 审计收费

企业风险承担水平、审计投入与审计意见

洪金明 林润雨 崔志坤

【摘要】作为一项重要的决策，企业风险承担水平会影响到审计师的行为。本文以2007~2017年A股非金融类上市公司为研究样本，基于审计保险假说实证检验了企业风险承担水平对审计投入与审计意见的影响。研究发现，风险承担水平越高的企业审计投入越多、被出具非标准审计意见和持续经营重大不确定性段落的可能性越高。经过稳健性检验后，研究结论仍然成立。进一步研究表明，具有行业专长的审计师对风险承担程度较高企业的审计投入要比不具有行业专长的审计师少，“四大”审计师对风险承担水平较高企业的审计投入要比非“四大”多，未发现在审计意见方面存在显著的差异。研究结果既丰富了企业风险承担水平对审计决策的影响研究，又为审计师的行为决策提供了新的启示。

【关键词】企业风险承担水平 审计投入 审计意见 审计保险假说

内部代理、集团共同审计与资本配置效率

鄢翔 黄俊 张人方

【摘要】企业集团的内部代理结构会影响内部信息传递效率。本文从信息传递视角考察了共同审计对企业集团资本配置效率的优化作用。以2006~2017年隶属集团上市公司为样本，研究发现：当成员上市公司与集团总部聘用同一会计师事务所时，其资本配置效率显著提升；且这一提升作用在集团上市公司产权性质为国有、多元化程度较高、聘用会计师事务所为“十大”以及共同审计师覆盖范围更广时更显著。进一步分析发现，上市公司与集团总部共享同一会计师事务所降低了其应计盈余管理。本研究考察了企业集团运作效率的影响因素，探究了外部信息中介对内部市场的治理作用，为共同审计的功能发挥提供了经验证据，为企业集团资本配置效率问题提供了新的研究视角。

【关键词】企业集团 共同审计师 资本配置效率

内部控制有效性在董事会治理对债券信用评级影响中的中介效应研究

朱彩婕

【摘要】内部控制有效性是董事会治理行为的体现，影响企业的债券信用评级。基于委托代理、信号传递等理论，从内部控制有效性中介效应视角，探究了董事会治理对债券信用评级影响的内在机理，采用2016~2018年上市公司的公司债数据，从非线性和线性两条路径，检验董事会治理如何

通过内部控制有效性影响债券信用评级。研究发现：董事会独立性、董事会持股比例通过内部控制有效性对债券信用评级产生显著非线性影响，内部控制有效性呈现非线性中介效应；审计委员会专业性影响债券信用评级，内部控制有效性在审计委员会专业性对债券信用评级影响中表现出部分中介效应。本研究丰富了董事会治理、内部控制有效性与债券信用评级的理论和检验方法，有利于指导公司治理实践。

【关键词】董事会治理 内部控制有效性 债券信用评级 非线性中介效应