

# 目 录

3 “学习贯彻新修改的审计法”专题研讨会纪要	本刊编辑部
研究型审计专题[三篇]	
13 试论研究型审计的国家治理效能	晏维龙 庄尚文
20 研究型审计必须聚焦重大现实问题 ——公共投资审计近年来的探索与思考	许 亚
25 研究型审计的探索与实践 ——以社会保险基金审计为例	文华宜 庄作钦 等
32 企业基本养老保险历史债务的大数据审计方法研究	邱玉慧 吕天阳 杨蕴毅
44 国外有关绩效审计影响的研究与启示	陈希晖 张钰娟
51 国家审计能有效抑制企业的影子银行业务吗?	窦 炜 张书敏
62 企业参与精准扶贫与持续经营不确定性审计意见	罗 宏 白雨凡 杨 策
73 审计风格：一个探索性的分析框架	叶 凡 史 文 刘 峰
82 本地经理人更倾向于选择本地事务所吗? ——从审计合谋的视角	饶育蕾 郭 连 彭叠峰
94 会计师事务所联结与企业会计政策相似性 ——基于TF-IDF的文本相似度分析	张 勇 殷 健
106 企业信息化建设与审计费用 ——数字化转型时期的新证据	吴武清 赵 越 苏子豪
118 CEO的信息技术背景与企业内部控制质量	李瑞敬 党素婷 等

# “学习贯彻新修改的审计法”专题研讨会纪要

本刊编辑部

## 试论研究型审计的国家治理效能

晏维龙 庄尚文

【摘要】审计是党和国家监督体系的重要组成部分，是推进国家治理体系和治理能力现代化的重要力量。在新发展阶段，国家审计聚焦主责主业，既需要发挥查错纠弊的批判性功能，更需要全面深入揭示问题产生的体制机制原因，推动相关规定的优化乃至制度的改进。开展研究型审计不是简单机械地对照相关规定去查找和提出问题，而是深入研究党和国家重大政策方针出台的背景、战略意图和改革目标，更加关注审计对象的历史沿革、发展状况、所处环境、同类主体情况等，注重总结提炼、本质揭示、总体把握、发展应变和价值升华，适应了新时代国家治理对国家审计需要，通过信息保障和知识积累机制、结果公开和信任增进机制、共性判断和制度改进机制，不断提升国家治理效能。建议审计机关将研究型审计的新理念和新模式贯穿审前、审中和审后阶段，不断提升审计的效率性和效果性；建议审计教学科研机构加强多学科交叉融合，面向研究型审计的需要大力建设审计智库。

【关键词】研究型审计 体制机制 制度改进 审计理念 国家治理

## 研究型审计必须聚焦重大现实问题

——公共投资审计近年来的探索与思考

许 亚

【摘要】随着我国社会主义市场经济体制的建立完善和投融资体制改革的不断深化，公共投资审计的客观环境和法治条件都发生了深刻变化，必须与时俱进，深入研究新时代公共投资审计面临的新情况、新问题、新业态，把握发展趋势和时代要求。近年来，在固定资产投资审计实践中，认真贯彻署党组关于开展研究型审计的有关要求，坚持问题导向，聚焦公共投资审计重大理论和实践问题，全面审视和重新认识新时代公共投资审计的对象、功能定位，研究完善公共投资审计职责，推动重大公共工程审计立法，有效破解制约投资审计发展的理论和实践难题，积极推进投资审计转型发展和现代化。

【关键词】公共投资审计 研究型审计 高质量发展

## 研究型审计的探索与实践

——以社会保险基金审计为例

文华宜 庄作钦 等

【摘要】本文以社会保险基金审计项目为例，讨论研究型审计的探索与实践。在审计理念上探索向系统深入的研究型审计转变，围绕资金主线，着眼宏观研究“国之大者”，立足长远研究前沿问题，坚持问题导向揭示风险隐患；在审计内容上精准发力，通过调研、试审等深入细致研究审计对象；

在审计组织上着力推进全国审计一盘棋，坚持统分结合、上下穿透，创新组织方式，加强过程指导和质量控制；在方式方法上充分发挥大数据审计的靶向和支撑作用，建立署省两级数据平台破除跨区域分析壁垒，紧盯问题特征和改革发展方向开展大数据分析；在结果运用上一体推进揭示问题、规范管理、深化改革，揭示主要问题和风险隐患，集思广益研究提出审计建议，促进完善治理机制。

【关键词】研究型审计 探索实践 社保审计

## 企业基本养老保险历史债务的 大数据审计方法研究

邱玉慧 吕天阳 杨蕴毅

【摘要】大数据审计具有跨领域、高技术的特点，而目前对具体方法和典型案例的研究较少，尤其缺乏针对体制机制问题的实践研究。大数据审计实践的关键挑战是解决审计知识、业务领域和计算分析三者的融合。针对更为复杂的面向体制机制的审计需求，提出了具有一定普适性的包含10个步骤的实践路径，明确了不同领域知识的作用和关系，不同步骤的知识利用呈现出的由“审计”转向“业务”，由“业务”深入“计算”，并最终回归“审计”的往复过程。围绕历史债务负担这一基本养老保险领域的重大制度问题，给出了大数据审计的一个实例。对F地区信息分析的结果表明，F地区在数据期间内基金支出的大部分被用于偿付历史债务，已成为当地基金收不抵支、缴费负担沉重等其他体制问题的最主要诱因。

【关键词】大数据审计 企业基本养老保险 历史债务 体制机制问题

## 国外有关绩效审计影响的研究与启示

陈希晖 张钰娟

【摘要】绩效审计通过加强绩效问责与促进绩效改进，在有效政府治理方面发挥重要作用。现代综合审计模式下如何融入绩效理念、将其贯穿审计项目始终，成为深化绩效审计发展的重要因素。基于国外有关绩效审计影响的研究，探讨了绩效审计的积极影响和消极影响，绩效审计影响力的衡量指标及影响因素，有利于揭示绩效审计的作用机理。研究发现，国外已有研究更多关注绩效审计工具性影响，认知性影响和战略性影响有待深入研究，分析影响因素时也忽略了各因素的内在关系。以此为基础，比较了国内外绩效审计研究内容和研究方法上的差异，结合我国绩效审计的时代需求，立足国家审计的新定位，对加强我国绩效审计研究提出了相关建议。

【关键词】绩效审计 绩效审计影响 绩效审计影响力

## 国家审计能有效抑制企业的影子银行业务吗？

窦 炜 张书敏

【摘要】实体经济企业从事影子银行业务，会积聚系统性金融风险，不利于企业“脱虚向实”，促进经济高质量、可持续增长。本文以沪深A股非金融类央企及其所属控股上市公司2008-2018年的数据为样本，通过多期双重差分模型实证检验了国家审计对央企影子银行业务的影响。研究发现：国

家审计既能有效抑制央企及其所属控股公司开展影子银行业务，也能显著降低其表内显性金融资产；进一步研究发现，审计综合力度越强，对影子银行业务的抑制效果越明显；审计公告中披露与影子银行问题相关的描述事项段能够更有针对性地抑制央企从事此类业务，但仅当公告中涉及违规资金配置时才具有显著抑制作用。此外，积极进行整改回应的央企，其影子银行业务下降更显著。

【关键词】国家审计 影子银行 显性金融资产 国家审计结果公告

## 企业参与精准扶贫与持续经营不确定性审计意见

罗 宏 白雨凡 杨 策

【摘 要】企业参与精准扶贫为我国脱贫攻坚战的胜利作出了重要贡献。本文从审计师的角度出发，以2016-2019年A股上市公司为样本，研究了企业参与精准扶贫与被出具持续经营不确定性审计意见的关系。研究发现，企业参与精准扶贫能够降低自身经营风险和审计师检查风险，进而降低被出具持续经营不确定性审计意见的概率。平均而言，参与精准扶贫的企业被出具持续经营不确定性审计意见的概率为未参与精准扶贫企业的34.8%。该结果主要体现在企业参与产业发展脱贫、劳动密集型企业参与精准扶贫和企业 in 深度贫困地区参与扶贫当中。该研究结论对审计师理解企业精准扶贫行为和了解企业未来参与乡村振兴行为具有一定的参考价值。

【关键词】精准扶贫 经营风险 检查风险 审计意见

## 审计风格：一个探索性的分析框架

叶 凡 史 文 刘 峰

【摘 要】审计生产过程是审计投入要素影响审计经济后果的重要路径，但一直被视为“黑箱”。虽然Francis等（2014）率先从审计风格角度讨论审计生产过程，但后续研究未能深入讨论风格本质。由此本文尝试给出更全面的风格定义和分析框架。首先，审计风格是一组审计师在执业中采用的统一且独特的审计工作规则：“统一”讨论执业行为是否相近；“独特”讨论一组审计师相对于其他审计师是否有不同行为。其次，探讨了审计风格的研究路径、可能话题，总结可行的衡量手段。最后分析审计决策单元、客户与外部环境的影响。有别于审计质量研究，审计风格研究有助于更深入地理解审计生产过程，而不局限于分析线性的质量高低。期望以此为审计师行为研究开辟一条源于风格的独特道路。

【关键词】审计风格 一致性 偏好 审计决策单元 外部特征

## 本地经理人更倾向于选择本地事务所吗？

——从审计合谋的视角

饶育蕾 郭 连 彭叠峰

【摘 要】一些上市公司更倾向于雇佣本地事务所为其提供审计服务，这种现象被称之为会计师事务所选择的“地缘偏好”。本文以2003-2019年沪深上市公司为样本，实证分析了这种“地缘偏好”如何受到经理人与事务所之间潜在地缘关系的影响。研究结果表明，与外地经理人任职的上市公司相比，被本

地经理人管理的上市公司更倾向于选择本地事务所提供的审计服务。经济后果检验进一步表明，本地经理人选择本地事务所会支付更高的异常审计费用，获得更多的标准审计意见，同时进行更多的盈余管理。对于代理成本较高、经理人权力更大、独立董事监督较弱、机构投资者持股比例较低以及所在地法治化水平较低的上市公司，本地经理人在事务所选择时所表现的“地缘偏好”在统计上或经济上具有更强的显著性。这些证据基本上支持基于代理理论的审计合谋假设。

【关键词】会计师事务所选择 地缘偏好 审计合谋 代理问题

## 会计师事务所联结与企业会计政策相似性

### ——基于TF-IDF的文本相似度分析

张 勇 殷 健

【摘 要】本文利用TF-IDF的文本相似度分析方法考察了会计师事务所联结对企业会计政策相似性的影响。研究发现，与不存在会计师事务所联结的两家企业相比，存在会计师事务所联结的两家企业的会计政策相似性水平更高；本年度，若两家企业由上年度不存在事务所联结关系变更为存在联结关系，则其会计政策相似性水平会上升。进一步研究表明，在会计师事务所联结的配对企业中，与规模小的会计师事务所相比，规模大的会计师事务所联结的两家企业会计政策相似性水平更高；本年度，若两家企业的事务所规模由上年度的小所变更为大所，则其会计政策相似性水平会上升。事务所向其联结的两家企业派遣的审计师重合程度越高，那么企业之间的会计政策相似性水平越高；若两家企业当年的审计师重合程度高于上年度，则其会计政策相似性水平会上升。

【关键词】会计师事务所联结 会计政策相似性 会计师事务所规模 审计师重合度

## 企业信息化建设与审计费用

### ——数字化转型时期的新证据

吴武清 赵 越 苏子豪

【摘 要】基于2007-2018年A股上市公司数据，实证检验企业信息化建设程度对审计费用的影响。研究发现，企业信息化建设程度显著提高了审计费用；相对于本土事务所，“四大”事务所审计时，信息化建设对审计费用的正向影响更弱；财务软件著作权数量对企业信息化建设与审计费用之间的正向关系有显著的负向调节作用。进一步，企业信息化建设并未提高反而降低了审计质量。上述结果表明，“大智移云物”时代的到来对审计工作产生新的冲击，事务所信息化建设和审计技术升级有新的必要性。

【关键词】信息化建设 审计费用 数字化转型

# CEO的信息技术背景与企业内部控制质量

李瑞敬 党素婷 等

**【摘要】**CEO的信息技术背景有助于企业提高对信息技术的重视程度和实施质量，进而提高企业的内部控制质量。本文以我国2005-2020年A股上市公司为样本，研究发现CEO的信息技术背景可以提高企业的内部控制质量，企业对信息技术的重视程度和实施质量可能是CEO的信息技术背景影响内部控制的渠道。此外，还发现当企业面临的外部信息技术环境较好以及企业是非国有企业时，CEO的信息技术背景对内部控制的提升作用更加显著。本研究从内部控制的视角考察CEO信息技术背景带来的影响，丰富了CEO背景特征和内部控制相关的研究，为企业进一步提高信息技术应用效率提供了经验证据。

**【关键词】**内部控制 信息技术环境 产权性质