

# 目 录

3 政府环境审计对企业环境治理的影响研究	蔡 春 郑开放 王 朋
14 省级审计机关负责人任期、任职特征与审计功能发挥	上官泽明 赵晓艳
25 优化审计项目审计组织方式管理研讨会综述	王 慧
31 总结扶贫审计创新经验助力乡村振兴研讨会综述	郭 旭
35 审计中重要性的披露与非职业投资者投资判断 ——一项实验研究	张继勋 杨小娟 赵 艺
审计费用研究专题[三篇]	
43 税收征管与审计费用 ——来自“金税三期”的准自然实验证据	郑建明 孙诗璐
53 客户年报负面语调与供应商企业审计费用	徐晓彤 李淑慧
66 启动成本差异与审计收费 ——来自首发客户与换入客户的经验证据	李 璇 刘 浩
77 证监会随机抽查的监管效应：溢出还是替代？ ——基于交易所和审计师的视角	刘金洋 沈彦杰
88 中央企业董事会试点与上市公司审计质量	高瑜彬 毛 聚 毛新述
98 CEO防御与内控缺陷认定标准	施 贇 胡为民 等
109 交通基础设施建设与审计质量	梁上坤 张璐纯 曾勤慧
119 场景审计：数字化时代商业银行内部审计工作模式	张庆龙 何佳楠 等

# 政府环境审计对企业环境治理的影响研究

蔡春 郑开放 王朋

【摘要】基于合规性理论和受托经济责任观理论，本文分析了政府环境审计对企业环境治理的影响。以沪深A股上市公司的研究样本，通过构建政府环境审计指数，实证检验了政府环境审计的微观环境治理效应。实证结果发现，政府环境审计显著促进了企业环保投资水平的提高；审计机关的层级越高、地区法治化水平越高，政府环境审计对提高企业环保投资的促进作用越大。进一步分析发现，在规模更大的企业、重污染行业企业、非国有企业、有政府环保财政补助的企业和环保压力更大的地区，政府环境审计对提高企业环保投资的促进作用更大；政府环境审计通过促进企业环保投资显著降低了企业的权益资本成本。研究结论为政府环境审计的微观环境治理效应提供了经验证据，为完善国家环境监管机制助推生态文明建设提供了政策启示。

【关键词】政府环境审计 环境治理 环保投资

## 省级审计机关负责人任期、任职特征与 审计功能发挥

上官泽明 赵晓艳

【摘要】审计机关负责人的任期影响着“经济体检”作用中的审计功能发挥。本文研究发现：省级审计机关负责人的任期越长，审计“查病”功能发挥越强；当新任省级审计机关负责人是由行政级别晋升或拥有在财政系统工作的经历时，其任期对审计“查病”功能发挥的促进作用更显著。进一步研究发现，省级审计机关负责人的个人特征、其他任职特征和审计法律制度完善会对任期与审计“查病”功能发挥的关系产生不同的调节作用；从“经济体检”作用的全过程来看，省级审计机关负责人任期还有助于促进“治已病”和“防未病”功能的发挥。研究结论有助于深入理解审计机关负责人的任期影响审计功能发挥的作用和机制，为完善审计机关负责人的选拔和任用制度从而促进审计功能发挥提供有益借鉴。

【关键词】审计机关负责人任期 审计功能发挥 行政级别 工作经历

## 优化审计项目审计组织方式管理研讨会综述

王慧

## 总结扶贫审计创新经验助力乡村振兴研讨会综述

郭旭

# 审计中重要性的披露与非职业投资者投资判断

## ——一项实验研究

张继勋 杨小娟 赵 艺

【摘 要】近年来，关于在审计报告中披露重要性的问题引起了会计职业组织和投资者的关注，然而重要性的披露是否会影响非职业投资者判断和决策尚不清楚。本文基于信息加工理论并采用实验研究方法，分析和检验了重要性的披露对非职业投资者投资判断的影响。研究发现，相比于不披露重要性，在审计报告中披露重要性时，非职业投资者判断的投资吸引力更低；在披露重要性的情况下，相比于披露的重要性较高时，当披露的重要性较低时，非职业投资者判断的投资吸引力更高。此外，还发现了是否披露重要性影响非职业投资者判断的具体路径。本文扩展和丰富了重要性研究的相关文献并对准则制定机构改进审计报告具有重要意义。

【关键词】重要性披露 非职业投资者 保证程度 投资判断

# 税收征管与审计费用

## ——来自“金税三期”的准自然实验证据

郑建明 孙诗璐

【摘 要】税务机关与会计师事务所作为上市公司重要的外部监管力量，它们之间的行为可能具有一定的互补性。以2009-2015年A股上市公司为样本，以“金税三期”试点作为准自然实验，采用双重差分方法，考察了加强税收征管对审计费用的影响，研究结果显示，“金税三期”上线显著降低了审计费用。进一步分析发现，上述效应在非国有企业、经国内“十大”事务所审计企业以及制度环境较差地区企业中更为显著；机制检验结果显示，“金税三期”上线显著降低了代理成本和财务重述的可能性，进而降低了相应的审计风险和审计费用。本文丰富了税收征管和审计费用的相关文献，为新兴市场中税收征管经济后果提供了经验证据，为上市公司、审计师以及监管部门全面理解税收征管具有借鉴意义。

【关键词】金税三期 税收征管 审计费用

# 客户年报负面语调与供应商企业审计费用

徐晓彤 李淑慧

【摘 要】从供应链风险传递的视角出发，以2007-2018年A股上市公司前五大客户的年报信息为基础，本文研究了跨企业关系情景下主要客户年报语调对供应商企业审计费用的影响。研究表明，客户年报语调越消极，供应商企业的审计费用越高。本文还考察了企业受融资约束程度、客户集中度和所处地区法制环境的调节效应。结果显示，客户年报语调的供应链传导效应在受融资约束程度较高、客户集中度较高和所处法制环境良好地区的企业内更为显著。此外，本文还检验了客户年报语调对供应商企业审计费用的影响路径，发现审计师提高审计收费的动机在于补偿审计风险成本和审计产品成本。本文研究结论不仅证实了客户年报语调的增量信息价值，也丰富了客户供应商关系的相关文献。

【关键词】 年报语调 供应链风险 审计费用

## 启动成本差异与审计收费

——来自首发客户与换入客户的经验证据

李璇 刘浩

【摘要】已有的审计收费文献较少考察跨期因素对审计定价的影响。专用性投资跨期回收理论指出，会计师事务所对于不同的客户发生不同的启动成本，在竞争导致初始收费较低的情况下，需要在以后期间进行不同程度的补偿。由于首发客户的启动成本远高于换入客户，本文利用保荐制后2005-2018年A股上市公司数据，实证研究发现，同一会计师事务所首发客户的审计收费高于换入客户，并且该结果更可能出现在较早的审计任期中，上述关系在有限任期的中央企业客户中得到增强，在较少低价揽客的“四大”会计师事务所中受到削弱。进一步研究发现，两类客户启动成本的组成存在显著差异：首发客户的审计成本对于审计收费影响更大，而换入客户的审计风险对于审计收费影响更大。

【关键词】 启动成本 跨期影响 审计收费 首发客户 换入客户

## 证监会随机抽查的监管效应：溢出还是替代？

——基于交易所和审计师的视角

刘金洋 沈彦杰

【摘要】证监会的“双随机、一公开”监管制度是政府转变职能、简政放权的重要举措之一，本文探究这一制度的监管效应。证监会对上市公司的随机抽查可能会提高媒体和投资者的关注，进而提高交易所和审计师的风险感知，形成监管溢出效应，也可能对上市公司形成震慑，降低交易所和审计师的风险感知，形成监管替代效应。本文研究发现，上市公司被随机检查抽中后，会显著提高其收到问询函的频率和审计费用，佐证了溢出效应假说，且这一正相关关系在关注度低和监管成本高的公司中更显著。进一步分析表明，这一监管制度显著提高了公司的会计信息质量，尤其是审计费用的提高会强化这一正向关系。本文佐证了随机抽查制度的正向意义，为政府进一步实施简政放权举措提供政策性参考。

【关键词】 “双随机、一公开”监管制度 问询函 审计费用

## 中央企业董事会试点与上市公司审计质量

高瑜彬 毛聚 毛新述

【摘要】作为中央企业建立现代企业制度和规范行使其控股股东权利的重要举措，董事会试点备受理论界和实务界关注。本文利用董事会试点这一准自然实验，研究了中央企业董事会试点能否影响以及如何影响控股上市公司审计质量。研究发现，中央企业董事会试点能提高控股上市公司的审计质量；机制检验表明，中央企业董事会试点通过降低控股上市公司代理成本发挥积极效应；进一步研究表明，中央企业董事会试点对控股上市公司审计质量的促进作用在非国有股东参与程度较

低、处于竞争性行业、非“四大”审计的公司中更显著。研究结论为中央企业董事会试点改革这一政策提供经验支持的同时，对进一步促进和完善中央企业内部治理结构具有重要意义。

【关键词】中央企业 董事会试点 审计质量 代理成本

## CEO防御与内控缺陷认定标准

施 贇 胡为民 等

【摘要】内控缺陷认定标准是评价和衡量内部控制质量的核心依据。通过手工搜集的2014-2018年A股上市公司财务报告内控缺陷认定标准数据，本文探讨了CEO防御对内控缺陷认定标准制定的影响。研究结果显示，CEO防御程度越高，企业越倾向于制定宽松的内控缺陷认定标准，更偏好采用以资产负债表项目为基准的认定标准。进一步研究发现，较为分散的股权结构或是由内部董事主导的董事会会增强CEO防御对内控缺陷认定标准选择的影响，而审计师行业专长和行业市场竞争则会削弱二者的关系。在CEO防御影响内控重大或重要缺陷的认定过程中，认定标准具有部分中介效应。本文基于CEO防御视角研究内控缺陷认定标准，对认识CEO在企业内部控制行为中的作用及提升企业内部控制实施效果提供了新的思路。

【关键词】CEO防御 内控缺陷认定标准 内部控制

## 交通基础设施建设与审计质量

梁上坤 张璐纯 曾勤慧

【摘要】本文以2005-2018年我国A股上市公司为研究对象，讨论了高铁开通对审计质量的影响。研究表明，高铁开通能够显著提高审计质量；区分可操纵性应计利润的方向，高铁开通能够抑制上市公司的正向盈余管理，对负向盈余管理则没有显著作用；相较于中心城市，高铁开通对审计质量的提升作用在非中心城市更为显著；相较于国际“四大”会计师事务所，高铁开通对审计质量的提升作用在非国际“四大”会计师事务所更为显著。此外，文章还发现高铁开通降低了审计延迟，为高铁开通促进审计效率提升提供了进一步佐证。本文扩展了交通基础设施经济后果的研究，也丰富了地理距离与审计质量关系的研究。

【关键词】高铁开通 审计质量 地理区位 事务所规模 审计延迟

## 场景审计：数字化时代商业银行

### 内部审计工作模式

张庆龙 何佳楠 等

【摘要】数字化时代，商业银行内部审计如何基于风险场景视角构建风险识别、揭示、预防的动态能力，真实反映并还原业务与数据之间的映射关系愈发重要。场景审计作为数字化时代背景下商业银行内部审计工作模式创新与变革的新思路，基于场景理论与风险场景，融合了非现场审计与持续审计的优势，构建了更为体系化、精细化的新型审计工作模式，缓解了大数据分析技术在审计分

析中的应用难度。本文以中国民生银行反洗钱审计场景为例，从审计任务划分与审计场景构建、业务场景数据要素抽象化、场景审计数据中台建设、搭建场景展示平台四个方面搭建了系统的场景审计工作流程。最后从转变审计作业模式，建立敏捷迭代的系统开发机制,建立上下贯通、总分联动与内外合作的审计团队等三个方面指出了场景审计有效实施的保障机制。

**【关键词】**场景审计 数字化时代 商业银行 内部审计 工作模式