

目 录

3	党领导下的新中国审计法制演进与思考	董大胜
9	国家审计高质量发展：内涵、现状与路径	李 磊 杨道广
	审计监督效能研究专题[三篇]	
16	政府审计与国有企业金融化	陈文川 李文文 李建发
29	政府审计促进制度性交易成本降低的效果研究	郑伟宏 廖 林
42	领导干部自然资源资产离任审计与企业环境责任履行	孙玥璠 刘雪娜 等
54	上计制度与秦中央集权的强化	束江涛
61	国家审计影响分析师盈余预测准确度了吗？	王美英 付楠楠 等
72	审计定价中的客户性别效应	姜付秀 申艳艳 夏晓雪
86	竞争政策与审计费用 ——基于反垄断法实施的经验证据	赵婷婷 郭小敏 等
98	关联独立董事的公司治理作用 ——基于财务重述的视角	窦 欢 邱 威 等
109	年报文本语调与审计费用 ——来自我国A股上市公司的经验数据	梁日新 李 英
120	新冠疫情冲击、内部控制质量与企业绩效	郑莉莉 刘 晨

党领导下的新中国审计法制演进与思考

董大胜

国家审计高质量发展：内涵、现状与路径

李磊 杨道广

【摘要】党的十九届五中全会提出，以推动高质量发展为主题，推进国家治理体系和治理能力现代化。作为国家治理现代化的重要组成部分和重要推动力量，国家审计也亟须实现高质量发展。在理论层面，国家审计高质量发展研究尚处于起步阶段；在实践层面，国家审计如何实现高质量发展仍有待探索。基于此，本文紧扣新时代党和国家对审计的战略需求与定位、立足国家审计推动国家良治的探索实践，尝试性地提出国家审计高质量发展的内涵，并以组织设计与运行基本规律为理论视角，分别从资源、程序和制度三个维度对其进行解构；进而，以此为参照，分别剖析当前国家审计实践与国家审计高质量发展内涵的现状；最后，探讨推进国家审计高质量发展的路径。

【关键词】国家审计 高质量发展 国家治理 治理能力 治理体系

政府审计与国有企业金融化

陈文川 李文文 李建发

【摘要】本文采用多时点双重差分模型检验了政府审计对国有企业金融化的影响。研究发现，政府审计显著地降低了国有企业金融化。进一步研究表明，政府审计主要通过抑制企业投机性金融资产以降低国有企业金融化；研究还发现，当地区监管力度越大、公司内部控制水平较低和外部审计师为非“四大”时，政府审计治理功能越显著；在经济后果上，研究发现政府审计促进国有企业降低金融化后，国有企业会显著提高对实体资本投入和创新研发投入。研究发现为有效预防国有企业“脱实向虚”行为提供了微观层面证据，也为深化政府审计研究提供了理论与经验支持。

【关键词】政府审计 企业金融化 实体经济 创新研发投入

政府审计促进制度性交易成本降低的效果研究

郑伟宏 廖林

【摘要】政府审计在保障重大政策落实方面发挥了重要作用。我们以审计署对地方（市）开展政策落实跟踪审计并对简政放权等政策执行问题点名整改为自然实验，构造双重差分模型（DID），以2013-2019年我国非金融类上市公司为样本，检验其对企业制度性交易成本的影响，并探析其作用机理。研究发现：政策落实跟踪审计通过点名纠偏，显著促进了当地企业的制度性交易成本降低；政策落实跟踪审计促进制度性交易成本降低的效果，在财政压力较大和营商环境较差的地方更显著；与国有企业相比，政策落实跟踪审计促进民营企业的制度性交易成本降低更显著。文章从微观企业降成本的视角，为政策落实跟踪审计的效用发挥提供了经验证据，拓展了已有企业制

度性交易成本的研究，为降成本政策的制定与落实提供了参考。

【关键词】政策落实跟踪审计 简政放权 减税降费 制度性交易成本

领导干部自然资源资产离任审计 与企业环境责任履行

孙玥璠 刘雪娜 等

【摘要】领导干部自然资源资产离任审计试点为检验政府审计的国家治理作用提供了难得的准自然实验场景。我们以2011-2017年为时间窗口，利用多期双重差分模型，从企业环境责任履行角度检验政府审计的国家治理作用。研究发现：实施领导干部自然资源资产离任审计能够显著促进企业环境责任履行，政府干预和企业议价能力对二者关系存在着负向的调节作用。进一步分析表明，实施领导干部自然资源资产离任审计对于非国有企业、未受到环境表彰的样本企业环境责任履行促进效应更强。本研究从企业环境责任履行角度，揭示了政府审计的国家治理作用，也为落实和提升领导干部自然资源资产离任审计政策效果提供了经验数据。

【关键词】领导干部自然资源资产离任审计 企业环境责任履行 政府干预 企业议价能力

上计制度与秦中央集权的强化

束江涛

【摘要】战国时期，东方六国都建有不同程度的上计制度，但在实际运行过程中存在不少问题。秦商鞅变法在总结东方六国经验和教训的基础上，确立了严密的上计制度，通过对官吏的逐层考核和有效控制，保证和强化中央集权。与东方六国上计制度相比，秦上计制度的制度设计、具体要求不同，尤其是实施力度和运行效果强于东方六国。主要反映秦统一前史实的云梦睡虎地秦简具体展现了商鞅变法后上计制度的设计精度和执行强度，为分析秦国迅速崛起提供了新的视角；新近面世的岳麓书院藏秦简所见“执法”对探讨秦统一后上计制度的运作具有重要意义，也为秦朝短祚而亡提供了新的认识维度，更是后世治国理政的历史镜鉴。

【关键词】上计制度 中央集权 执法

国家审计影响分析师盈余预测准确度了吗？

王美英 付楠楠 等

【摘要】分析师盈余预测是投资者决策的重要参考，然而已有研究表明，分析师预测普遍存在乐观偏差。基于信息效应假说，研究发现，国家审计能够提高分析师预测准确度，并主要降低了乐观预期偏差。进一步分析表明，国家审计通过提高信息透明度进而促进分析师预测质量提高；媒体关注有助于增强国家审计对分析师预测准确度的正向影响，体现出审计监督与媒体监督的协同效应。拓展研究发现，审计结果公告语调没有影响分析师预测准确度；在分析师行业专长水平不同的样本中，国家审计均能够显著提升分析师预测质量。研究结果证实了国家审计对国有企业以外其他主体的溢出效应，为促进资本市场健康发展提供了参考。

【关键词】国家审计 信息透明度 分析师预测准确度

审计定价中的客户性别效应

姜付秀 申艳艳 夏晓雪

【摘要】客户性别特征能够影响审计师的审计风险预期，因而审计师会据此调整审计定价。本文从实际控制人性别视角，以沪深A股民营上市公司为研究对象，实证检验了上述假设。检验结果表明：审计定价中存在着显著的客户性别效应。具体而言，当公司实际控制人为女性时，审计师收费水平更低。在控制内生性以及进行稳健性检验后，我们的结论仍旧成立。研究还发现，当审计师面临的审计风险水平更高时，女性实际控制人所在公司审计费用更低，从而为客户性别效应的作用机制提供了一定证据支持。进一步研究表明，研究结论并非因女性实际控制人选择低审计质量所导致的。本研究在丰富高阶梯队理论以及审计定价相关领域文献的同时，还具有较为重要的政策含义。

【关键词】审计定价 审计风险 性别效应 实际控制人

竞争政策与审计费用

——基于反垄断法实施的经验证据

赵婷婷 郭小敏 等

【摘要】反垄断法是公平竞争市场环境的重要保障。企业在反垄断法实施前后的行为变化直接反映了竞争政策的微观经济效果。随着反垄断执法水平的不断优化，竞争政策应该会对企业垄断行为形成有效约束。基于此，本文以2006-2015年A股上市公司为研究对象，运用双重差分法考察了反垄断法的实施对审计费用的影响。结果表明：反垄断法实施后，相对于垄断势力低的企业，垄断势力高的企业审计费用显著增加。进一步检验发现，反垄断法促使处理组企业的垄断势力显著降低，且处理组企业的经营风险、诉讼风险以及审计投入显著增加。而且，反垄断法对企业审计费用的影响主要存在于国有企业、客户集中度高的企业以及市场化进程较低的区域。

【关键词】反垄断法 审计费用 经营风险 诉讼风险 审计投入

关联独立董事的公司治理作用

——基于财务重述的视角

窦欢 邱威 等

【摘要】已有关于独立董事的研究多关注独立董事的社会关系和社会网络，从独立董事的独立性职能方面进行讨论。本文基于财务重述的视角考察前后任关联独立董事的治理作用。利用2007-2017年A股上市公司作为样本，考察了前后任独立董事的关联社会关系对财务重述的影响。研究发现，前后任独立董事存在关联关系的上市公司，其发生财务重述的概率显著更低，即聘用关联的后任独立董事能够抑制财务重述。同时，董事会规模较小、董事年龄差异较小、会计独立董事异地任职时，

上述关系将会加强。进一步分析表明，担任审计委员会主席的后任关联独立董事能够更显著抑制财务重述，完善的内部控制也有助于后任关联独立董事作用的发挥。本文的研究对于上市公司选择独立董事以及监管部门设计独立董事制度均有参考意义。

【关键词】独立董事 关联社会关系 财务重述 公司治理

年报文本语调与审计费用

——来自我国A股上市公司的经验数据

梁日新 李 英

【摘要】年报文本语调会影响审计费用吗？本文运用文本分析法，基于我国2007-2019年A股非金融业上市公司年报文本语调数据对此进行了实证检验。研究发现，上市公司年报文本语调越积极，审计师收取的审计费用越低；通过替换变量法、工具变量法、因变量年度—行业调整法以及其他稳健性方法检验后，上述结果仍然稳健。进一步研究发现企业的内部控制、产权性质、会计师事务所规模在年报文本语调中发挥了调节作用；影响机制检验发现，年报文本语调主要是通过减少审计投入，从而降低审计费用。研究结果表明，年报文本语调具有一定的信息含量，研究结论丰富了年报文本语调经济后果的相关研究，为审计决策提供了新的经验证据，也为审计师和相关监管部门重视年报文本语调提供了参考。

【关键词】年报文本语调 文本分析 审计费用 审计投入 内部控制

新冠肺炎疫情冲击、内部控制质量与企业绩效

郑莉莉 刘 晨

【摘要】新冠肺炎疫情作为高强度的外部冲击，对企业绩效产生了重要的影响。本文基于2018-2021年第二季度A股上市公司季度数据进行分析，结果显示，提高内部控制质量能够降低疫情对企业绩效的不利影响，疫情对企业市场绩效的影响在内部控制质量较差的企业中比较明显，随着内部控制质量的提高，疫情对企业的财务绩效和市场绩效的影响有不同程度的减弱。进一步研究发现，内部控制质量的防范效应在传统行业中更为显著，疫情通过投资效率负向影响企业绩效，而内部控制在影响机制中发挥了调节作用。内部控制缺陷作为自变量、断点回归和安慰剂检测的结果证明了结果的稳健性。基于此，提出疫情背景下企业调整和优化发展战略、修订完善企业内部控制制度、降低突发公共卫生事件对企业的负面影响的政策建议。

【关键词】新冠肺炎疫情 内部控制 企业绩效