

目 录

第五届全国审计青年论坛论文[五篇]

- 3 大数据思维助力聚焦主责主业
——以财政收入审计为例
朱雅珣
- 7 国家审计推动地方中小银行改革化险的路径及对策
霍腾博
- 12 长三角审计机关工作协同机制研究
徐 真
- 16 基层开展领导干部自然资源资产离任审计的问题与对策研究
——以宁波市鄞州区为例
童佳璜
- 22 会诊“屡审屡犯”顽疾 做好常态化“经济体检”
陈 浩
- 26 大数据环境下的审计变化、数据风险治理及人才培养
张 悦 杨 乐 等
- 35 领导干部自然资源资产离任审计与企业转型升级
聂兴凯 赵天惠 裴 璇
- 46 内部控制与汇率风险管理
陈汉文 杨晴贺
- 61 行业自律监管与所内审计师更换
——来自中注协执业质量检查的证据
李晓慧 陈 沁 顾 振
- 73 审计信任品属性及审计行业监管策略研究：一个文献综述
闫华红 王亚茹 吴启富
- 80 中小投资者行权会影响审计费用吗？
——基于多时点双重差分模型的实证研究
刘馨茗 吴浩翔 等
- 90 纳税信用评价与审计定价
陶春华 刘亦舒 林晚发
- 102 审计师能识别企业的杠杆操纵吗？
——基于审计意见视角的实证检验
徐亚琴 宋思淼
- 116 现金股利与审计收费
周美华 兰明慧 张 岩

大数据思维助力聚焦主责主业

——以财政收入审计为例

朱雅琦

【摘要】大数据思维应用成为国家审计顺应国家治理需要和自身发展需求的重要途径。本文从大数据思维助力审计的优势出发，分析了当前财政收入数据分析的特点，提出大数据思维助力审计要做到重点关注财政收入质量、真实性、完整性和合规性。基于财政收入数据分析的四个重点关注，从数据贯通审计项目、常态化监测开展、大数据新技术使用以及内外部数据的挖掘等方面对未来进行了展望，以期大数据思维更好应用到财政收入审计提供参考借鉴。

【关键词】大数据思维 财政收入 财政审计

国家审计推动地方中小银行

改革化险的路径及对策

霍腾博

【摘要】地方中小银行是我国银行业的重要组成部分，是支持“三农”，服务中小微企业、民营企业，推动地方经济社会发展的重要力量。但是，由于长期存在的经营管理市场化程度不高、公司治理结构不健全、业务发展模式偏离功能定位、内控合规意识淡薄以及金融创新能力欠缺等问题，加之日益激烈的市场竞争，其可持续发展的基础受到严峻挑战。本文在梳理评析我国银行机构监管思路的基础上，结合近年来金融审计工作实践，提出了国家审计推动地方中小银行转型发展和风险化解的主要路径及对策建议。

【关键词】国家审计 金融监管 地方中小银行 改革化险

长三角审计机关工作协同机制研究

徐真

【摘要】长三角审计机关工作协同既是审计机关推动落实长三角一体化发展的务实之举，又是开启跨区域交流合作的创新之策。本文在实践的基础上，立足审计主责主业，探讨了沪苏浙皖四省市审计协同在长三角一体化发展中的作用领域，探索构建了“同步式”“互助式”“分散式”三种审计协同组织模式，并建议从立项、实施和整改落实三个环节入手完善审计协同运行机制，推动审计协同落地落实，发挥审计监督合力。

【关键词】审计协同 组织模式 运行机制

基层开展领导干部自然资源资产 离任审计的问题与对策研究

——以宁波市鄞州区为例

童佳璇

【摘要】本文以宁波市鄞州区开展领导干部自然资源资产离任审计情况为研究对象，通过文献研究、案例分析、问卷调查等方法，对鄞州区领导干部自然资源资产离任审计中存在的问题及成因进行了深入分析，并结合实务提出了针对性建议，以期改善基层审计工作开展过程中的不足，为基层审计机关开展领导干部自然资源资产离任审计提供一定的思路 and 方向，丰富实践案例。

【关键词】领导干部自然资源资产离任审计 基层 自然资源资产

会诊“屡审屡犯”顽疾 做好常态化“经济体检”

陈浩

【摘要】为更好体现审计常态化“经济体检”作用，建立健全整改长效机制，有效防止“屡审屡犯”问题发生是关键所在。“屡审屡犯”问题的产生既有认识事物存在客观局限性的原因，也有审计整改弱主动性、审计建议泛原则性、督促问责低约束性等主观原因。本文尝试从解决“屡审屡犯”顽疾的意义出发，针对“屡审屡犯”产生的原因，从强化分析研判、突出精准施策、健全工作机制、加强责任追究等角度提出审计机关的应对思路。

【关键词】屡审屡犯 审计整改 经济体检

大数据环境下的审计变化、 数据风险治理及人才培养

张悦 杨乐 等

【摘要】大数据技术是促进经济高质量发展的新动能，审计是做好常态化经济体检的健康助手，提高审计人才培养质量是推进国家治理体系和治理能力现代化的重要抓手。调查研究发现大数据对社会审计、国家审计和内部审计带来了诸多改变。需要在数据采集传输、存储、处理分析三个阶段做好数据质量风险、来源风险、标准风险、安全风险、管理风险和组织风险的识别和应对，还要从政府和行业、审计职业发展、高校人才培养方面做好顶层设计、能力建设和教学改革，提高审计职业在数字经济浪潮中的“塔勒布”韧性，夯实审计服务社会主义市场经济的基础性地位和作用。研究结果为树立科学的大数据审计思维、理解不同类别的数据风险治理提供借鉴价值，为培养复合型审计人才提供一定方向指引。

【关键词】数据风险 社会审计 国家审计 内部审计 人才培养

领导干部自然资源资产离任审计与企业转型升级

聂兴凯 赵天惠 裴璇

【摘要】企业转型升级与全要素生产率的提高是我国实现高质量与可持续经济发展的重要途径。领导干部自然资源资产离任审计引发的环境规制为资源型与重污染型企业的自主转型升级提供了契机，对企业全要素生产率的提升具有重要的影响。本文利用2014年领导干部自然资源资产离任审计试点作为外生冲击，采用2007-2019年资源型与重污染型上市公司的微观数据，研究了领导干部自然资源资产离任审计对企业全要素生产率的影响。研究发现：领导干部自然资源资产离任审计的实施显著提高了资源型与重污染型上市公司的全要素生产率。研究结论对领导干部自然资源资产离任审计在企业全要素生产率方面的微观效应提供了经验证据，丰富了政府审计、环境规制与全要素生产率领域的交叉研究。

【关键词】领导干部自然资源资产离任审计 全要素生产率 双重差分模型

内部控制与汇率风险管理

陈汉文 杨晴贺

【摘要】内部控制作为企业风险管控的底层制度设计，现有研究已证实其在风险控制方面的积极作用，但鲜有文献关注内部控制对境外经营风险的影响。基于此，本文以2007-2019年我国A股上市公司为样本，检验内部控制对汇率风险管理的影响。研究发现：高质量的内部控制有效降低了企业的汇率风险；进一步，该效应在非国有企业和汇率高波动时期更为显著；分解内部控制五要素后发现，内部环境、风险评估、控制活动及内部监督均发挥了显著作用。机制检验表明，高质量的内部控制通过增强企业的金融对冲和经营对冲进而降低汇率风险。本研究从汇率风险管理视角揭示了内部控制对企业经营管理机制及效果的影响，对复杂环境下企业风险管理体系构建与机制设计具有一定的借鉴意义。

【关键词】内部控制 汇率风险 对冲

行业自律监管与所内审计师更换

——来自中注协执业质量检查的证据

李晓慧 陈沁 顾振

【摘要】基于2011-2018年中注协执业质量检查公告，本文考察了会计师事务所如何利用所内审计师更换对行业自律监管作出回应。研究发现，在经历执业质量检查后，事务所通过“所内审计师更换”回应自律监管，并“委派执业经验更丰富的审计师”以体现对风险管理与业务质量的实质重视，具体表现为显著提升所内审计师更换的概率，且偏好更换为执业经验丰富的审计师。进一步地，在大规模事务所和对于客户重要性较低的业务中，事务所的上述应对措施实施力度更大。进而，揭示了在资本市场中，要保证自律监管的监督治理作用及事务所的质量控制功能实质落地，必须提升会计师事务所在审计市场上的话语权，这是凸显审计师专业性和独立性的现实基础。

【关键词】执业质量检查 行业自律监管 所内审计师更换

审计信任品属性及审计行业监管策略研究： 一个文献综述

闫华红 王亚茹 吴启富

【摘要】以国家“放管服”背景下会计师事务所证券资质放松管制为切入点，以行业自律和政府管制分别导致的审计产品所呈现信任品和经验品属性的相关研究为主线，本文通过梳理国内外相关文献，总结发现如果弱化政府监管力量，完全交由市场自发调节，将审计经验品市场逐渐转变为纯粹的信任品市场，声誉机制和法律机制等市场约束机制将会失效，可能导致审计不足、过度收费和过度审计等市场非效率行为，从而无法确保审计行业提供高质量的审计服务，以保障注册制的顺利实施。研究从审计产品属性理论视角分析审计行业监管模式，对注册会计师行业管制理论形成有益补充，为重塑政府与市场关系、深化审计行业监管提供了理论和现实依据。

【关键词】信任品 经验品 审计产品属性 审计行业监管

中小投资者行权会影响审计费用吗？

——基于多时点双重差分模型的实证研究

刘馨茗 吴浩翔 等

【摘要】本文以2014-2019年A股上市公司为研究样本，基于2016年中证中小投资者服务中心持股行权试点和2017年持股行权全国推广这一政策冲击，构建多时点双重差分模型，研究中小投资者行权对企业审计费用的影响。研究发现，中小投资者积极行权能显著降低企业审计费用。替换样本期间检验和安慰剂检验也证明了该结论可靠。同时，通过盈余质量检验，深入证实了中小投资者行权可以降低企业盈余管理水平、提高企业财务信息质量，从而降低企业审计费用。进一步研究表明，中小投资者行权对审计费用的正面影响在非国有企业和中小投资者保护水平较低企业更为明显。本文丰富并拓展了审计费用影响因素的研究，同时也为持股行权政策执行效果提供了经验证据。

【关键词】中小投资者行权 审计费用 盈余管理

纳税信用评价与审计定价

陶春华 刘亦舒 林晚发

【摘要】2014年企业纳税信用评级制度改革实施，主要更新内容包括向全社会公布纳税信用评级A级纳税人名单、对A级纳税人予以联合激励政策等。通过手工收集纳税信用评级数据，本文研究了外部审计师对企业纳税信用等级的反应，以验证企业纳税信用评级制度对外部市场的信息价值。研究发现，企业获评纳税信用评级A级的次年，其审计费用显著降低，审计师尤其会对评级从非A级上升为A级的企业予以降价。高评级主要通过更低的企业信息不对称程度和整体风险而降低审计师要求的风险溢价，此效应在未来风险较高或公司治理环境较差的企业中更为显著。这表明，纳税信用评级制度通过发挥政府鉴证与国家背书作用，一定程度上提供了可供市场参与者识别的额外信息。

【关键词】 纳税信用评级 审计费用 信息不对称 审计风险

审计师能识别企业的杠杆操纵吗？

——基于审计意见视角的实证检验

徐亚琴 宋思淼

【摘要】 杠杆操纵会增加企业风险、误导利益相关者以及降低资源配置效率。审计师作为资本市场的“看门人”，对企业风险识别至关重要。以2008-2018年我国A股上市公司为研究样本考察了审计师对企业杠杆操纵的识别及应对策略。研究发现：企业杠杆操纵程度越大，其被出具非标审计意见的概率越高；同时，审计师行业专长较高、诉讼风险较大时，上述关系更强。进一步研究发现，财务风险是杠杆操纵影响审计意见的重要渠道；审计师在企业杠杆操纵的应对决策中优先选择出具非标审计意见来降低自身风险；非标审计意见有助于银行识别企业杠杆操纵，压缩了这类企业的新增贷款。研究对于理解审计师在债务契约及有效推进“去杠杆”政策中发挥的作用具有重要的启示意义和理论价值。

【关键词】 杠杆操纵 审计意见 审计师行业专长 诉讼风险

现金股利与审计收费

周美华 兰明慧 张 岩

【摘要】 本文基于股利掏空视角研究了现金股利政策和审计费用之间的关系。以2010-2019年沪深A股上市公司为样本进行实证研究，结果发现：现金股利和审计收费显著负相关，然而上述关系在大股东持股比例较高以及IPO后两年内即发放股利的公司中减弱。在进一步研究中，将股利分为微股利和超额股利后发现，微股利仍然和审计费用显著负相关，而超额股利和审计费用显著正相关。此外，以其他应收款和股权质押率来刻画控股股东的现金需求，结果发现两者都能增强超额股利和审计费用的正相关关系。稳健性检验发现上述主要结果仍然存在。本文的研究结果表明审计师能较好地识别现金股利中的审计风险，为审计理论的发展和审计定价策略提供了增量经验证据，丰富了现金股利政策掏空行为的文献。

【关键词】 现金股利 掏空 审计费用