

# 目 录

## 国家审计在构建新发展格局中的作用研究专题[三篇]

- 3 金融审计助力构建新发展格局  
审计署太原特派办理论研究会课题组
- 9 新发展格局下审计如何在保障东北地区粮食安全方面发挥作用  
审计署哈尔滨特派办理论研究会课题组
- 15 新发展格局下长三角一体化发展战略审计  
审计署南京特派办理论研究会课题组
- 24 基于系统管理理论深化部门预算执行审计研究  
广东省审计学会课题组
- 32 区域环境审计差异成因及弥合路径  
赵彩红 荣 欣
- 40 国家审计在突发公共事件中的作用研究  
本课题组
- 47 财务报告信息冗余的审计效应  
谭 雪 殷敬伟 修宗峰
- 58 会计师事务所职业责任保险与股价崩盘风险  
薛 爽 王浩宇
- 69 关键审计事项披露与企业投资效率  
——基于文本分析的经验证据  
王 帆 邹梦琪
- 80 散户积极主义对审计决策的影响  
赵 杨 吕文栋
- 92 审计监督、客户议价能力与上市公司财务违规  
陈 峻 孙琳琳 鲍 婧
- 104 监管问询影响下游客户的管理层语调吗？  
——基于财务报告问询函和MD&A的分析  
王海林 付文博
- 117 连锁董事的内部控制溢出效应研究  
——基于内部控制缺陷的视角  
杨小娟 李方晗 赵 艺

# 金融审计助力构建新发展格局

审计署太原特派办理论研究会课题组

【摘要】加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局，是党中央作出的具有重大意义的战略决策。金融审计是国家审计的重要组成部分，为保障经济安全稳定和金融体系高质量发展作出了积极贡献，在构建新发展格局过程中也应积极作为。本文结合新发展格局的重要意义和新时期金融审计的发展历程，引出构建新发展格局与金融审计的关系；通过归纳构建新发展格局涉及的金融体系建设、金融供给侧改革和金融安全稳定等方面内容，分析构建新发展格局对金融审计工作带来的影响和提出的要求；从完善组织方式、聚焦主责主业、加强能力建设等方面，论述金融审计为更好助力构建新发展格局应采取的具体措施。

【关键词】新发展格局 金融审计 国家审计

## 新发展格局下审计如何在保障东北地区 粮食安全方面发挥作用

审计署哈尔滨特派办理论研究会课题组

【摘要】安全发展是构建新发展格局的重要前提，粮食安全则是国家安全的重要基础，东北地区更是维护国家粮食安全的“压舱石”。国家审计作为党和国家监督体系的重要组成部分，要紧紧围绕党和国家工作大局，切实发挥好宏观调控“工具箱”作用。本文基于东北地区粮食安全现状及存在问题，采取经验总结和文献研究等方法，深入阐述了新发展格局下确保粮食安全的重大意义，分析了新发展格局下影响东北地区粮食安全的主要因素。在此基础上，重点从中央关切的耕地保护、高标准农田建设和种质资源开发利用等方面，对相关政策进行了梳理，针对存在的突出问题，提出了审计的具体思路，明确了审计重点，对审计如何在保障东北地区粮食安全方面发挥作用进行了探索。

【关键词】新发展格局 粮食安全 国家审计

## 新发展格局下长三角一体化发展战略审计

审计署南京特派办理论研究会课题组

【摘要】构建新发展格局是以新发展理念对新发展阶段所面临的国际国内困境制定破局之路的体制机制性设计，长三角一体化发展战略是对长三角区域高质量发展实践经验的肯定和在国家战略层面的再度清晰规划，其共同点在于对高质量发展的聚焦和对科技创新带动经济螺旋式上升的倚重。长三角区域作为上述战略安排的承载主体，其创新举措、政策支持、资金投向、激励机制等既具突破性，也具实验性，对审计监督工作提出了挑战和要求。本文以此入手解读新发展格局下长三角一体化发展战略审计的重点内容，并结合审计实践，剖析在审计组织安排、审计能力提升、审计协同共享等方面的差距与不足，思考加强区域发展态势研究力度、完善跨区域审计战略合作机制等举措，以此推动长三角区域构建良性互促的双循环模式，并以点带面助力国家层面新发展格局的构建。

【关键词】国家审计 新发展格局 长三角一体化发展 国家战略

# 基于系统管理理论深化部门预算执行审计研究

广东省审计学会课题组

【摘要】随着中共中央办公厅、国务院办公厅《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》及《关于实行审计全覆盖的实施意见》等文件的发布实施，以及财税法制建设的快速推进，部门预算执行审计工作在监督对象范围、审计内容重点、提质增效等方面均面临新的形势和要求。近年来全国各级审计机关积极探索创新部门预算执行审计的新模式，积累了一些经验和做法，但仍面临审计资源短缺、存在审计监督盲区、审计效果不够突出等问题。本文基于广东省省级部门预算执行审计实践经验，基于系统管理理论，尝试从科学统筹审计人力要素、建立部门单位审计风险报告制度、开展研究型审计、优化审计流程、运用大数据技术方法等方面，探索深化部门预算执行审计工作，以期提升审计监督的质和效。

【关键词】部门预算执行 审计 系统管理

## 区域环境审计差异成因及弥合路径

赵彩红 荣欣

【摘要】环境保护具有跨地域特点，作为环境治理工具之一的环境审计应协调一致，在跨区域环境治理中发挥重要作用。但目前我国的环境审计工作多由各地独自组织实施，影响环境审计发展的因素不一样，环境审计对污染治理功能存在不同程度的差异，如果这种差异较大，会影响区域整体环境治理绩效，制约环境审计职能作用的发挥。基于此，本文在界定区域环境审计差异内涵的基础上，分析了区域环境审计差异的体制制度成因，提出了弥合区域环境审计差异的具体路径，就是要完善审计管理体制、合理配置区域环境审计资源、提高区域环境审计效用、完善区域环境审计发展的制度环境。

【关键词】区域环境审计 审计差异 弥合路径

## 国家审计在突发公共事件中的作用研究

本课题组

【摘要】如何更好发挥在突发公共事件应急管理中的审计监督作用，已成为新发展阶段国家审计面临的一个重要课题。本文主要对国内外突发公共事件审计现状进行综述，通过对比分析进一步强调开展全过程跟踪审计的必要性。结合近年来突发公共事件应急处置情况，分析突发公共事件应急管理中存在的预警体系不健全、响应机制不顺畅、应急资金拨付不及时等问题。围绕突发公共事件的事前预防、事中应急以及事后恢复等环节开展审计监督，研究全过程跟踪审计的审计重点内容。从制度机制、人才培养等顶层设计层面入手，提出建立突发公共事件审计应急预案制度、完善审计工作协调机制、充实审计技术力量以及提高审计质量等对策建议，助力推进突发公共事件应急管理高质量发展，为开展突发公共事件审计实务提供参考与借鉴。

【关键词】突发公共事件 审计重点 对策建议

# 财务报告信息冗余的审计效应

谭雪 殷敬伟 修宗峰

【摘要】企业财务报告作为审计师的主要审计对象，其信息冗余能够对审计师行为产生重要影响。本文实证检验了企业财务报告信息冗余的审计效应，研究发现：财务报告信息冗余提高了审计收费；财务报告信息冗余降低了审计质量，表现为更高的盈余管理程度和财务重述可能性；审计师行业专长负向调节了财务报告信息冗余与审计收费和审计质量之间的关系，即财务报告信息冗余增加审计收费、降低审计质量的影响仅在非行业专长的审计师子样本中存在。进一步研究发现，财务报告信息冗余对审计收费和审计质量的影响在产权性质和交叉上市等方面存在一定的异质性。研究增进了企业财务报告信息冗余的审计效应的相关研究，为更好地理解独立审计师的决策行为提供了一个崭新的研究视角。

【关键词】财务报告 信息冗余 审计收费 审计质量 行业专长

## 会计师事务所职业责任保险与股价崩盘风险

薛爽 王浩宇

【摘要】本文以2010-2017年沪深A股上市公司为样本，考察了会计师事务所购买职业责任保险对客户股价崩盘风险的影响。研究发现，会计师事务所职业责任保险支出越高，客户的股价崩盘风险越低。职业责任保险作用的发挥主要是通过为客户配置行业经验丰富审计师和增加审计投入实现的。在采用替代变量、固定效应模型、Heckman两阶段检验以及PSM检验后结论依然稳健。拓展分析发现，购买职业责任保险对股价崩盘风险的抑制作用在客户内控质量较差或外部监督较弱的情况下更加显著，但客户重要性和客户关系会弱化这种积极效应。本文拓展了股价崩盘风险治理机制研究，丰富了职业责任保险经济后果的相关文献，对防范股价崩盘风险、促进资本市场健康发展具有积极作用。

【关键词】职业责任保险 诉讼风险 股价崩盘风险 审计治理

## 关键审计事项披露与企业投资效率

——基于文本分析的经验证据

王帆 邹梦琪

【摘要】运用文本分析检验充分披露关键审计事项与企业投资效率的关系。结果发现，关键审计事项披露越详细、文本越精确，越能提升企业投资效率，而可读性、语调对投资效率影响有限。分析师盈余预测越准确、企业代理成本越低，越能促进详细程度、精确性与投资效率间的正向关系。同时，高媒体关注、高机构投资者持股、低管理层过度自信企业的关键审计事项披露越详细、文本越精确，也越能提高投资效率。进一步发现，事项段和应对段披露越详细、事项段越可读、事项段越精确，越能显著提升投资效率；披露公司层面事项、对外投资事项以及非投资事项均会降低非效率投资。研究表明关键审计事项充分披露对企业资源配置具有正向作用，为监管机构改善审计报告披露模式提供了经验证

据。

【关键词】文本分析 关键审计事项 充分披露 投资效率

## 散户积极主义对审计决策的影响

赵 杨 吕文栋

【摘要】数字经济时代，个人投资者借助技术赋能具备了一定程度的以“发声”方式参与公司治理的能力，但是这一新兴的治理要素究竟如何影响审计决策在理论上仍存在分歧。本文以网络互动平台上投资者提问作为散户积极主义的代理变量，利用2010-2017年沪深A股上市公司数据，从审计定价视角考察了审计师对散户积极主义的反应。分析结果表明，散户积极主义有助于降低审计风险，从而导致审计师降低审计收费，这一结论在一系列稳健性检验后依然成立。从作用机制看，散户积极主义主要通过缓解代理冲突、提高信息披露质量发挥作用。研究丰富了股东积极主义相关文献，对数字时代如何充分发挥各类股东的能动性，完善公司治理具有一定的启发。

【关键词】散户积极主义 网络互动平台 审计收费

## 审计监督、客户议价能力与上市公司财务违规

陈 峻 孙琳琳 鲍 婧

【摘要】上市公司屡见不鲜的财务违规是资本市场的痼疾，既有研究探讨了上市公司财务违规的诸多影响因素，但是较少关注客户这一重要的外部利益相关者对其产生的影响。本文以客户议价能力度量客户对上市公司的影响，以违规概率和程度度量上市公司财务违规，对我国2007-2019年A股上市公司的研究表明，上市公司的客户议价能力越强，其发生财务违规的可能性越大，财务违规的程度越高。考虑外部审计监督作用的进一步分析发现，前述关系只在未聘请高审计质量的会计师事务所作为审计机构的上市公司中存在，说明高质量的外部审计发挥了重要的审计监督作用，削弱了客户议价能力对上市公司财务违规的负面影响，而且，此削弱作用在公司客户议价能力相对较弱时更为显著。

【关键词】审计监督 客户议价能力 财务违规 客户风险

## 监管问询影响下游客户的管理层语调吗？

——基于财务报告问询函和MD&A的分析

王海林 付文博

【摘要】供应链上下游企业之间存在着紧密的业务关系、资金关系和信息关联。企业被交易所问询会影响外界对它的风险判断和感知，进而可能影响下游客户管理层对本企业经营风险、发展稳定性和未来业绩的预期，引起客户管理层语调的变化。研究发现，交易所对上市公司的问询函监管能够通过供应链传导到下游客户，提高客户管理层语调的积极性。分析也发现，交易所对企业监管问询改善了下游客户与企业之间的信息不对称，通过提升和优化客户信息环境影响了客户

的管理层语调。而且这种影响还因客户企业的性质、客户在被问询企业的采购占比、客户管理层的自信程度不同而存在差异。本研究证明了交易所一线监管的治理作用可以通过供应链向下游企业传导，具有治理溢出效应。

【关键词】管理层语调 财务报告问询函 管理层讨论与分析 供应链 信息环境

# 连锁董事的内部控制溢出效应研究

## ——基于内部控制缺陷的视角

杨小娟 李方晗 赵 艺

【摘 要】基于内部控制缺陷披露的视角，以2012-2020年A股上市公司为样本，研究连锁董事的内部控制溢出效应。研究发现，连锁董事所在的其他公司之前披露内部控制缺陷的情况下，连锁董事所在当前公司的内部控制质量将会提高，存在连锁董事的内部控制溢出效应，以及连锁董事内部控制溢出效应的信息机制和声誉机制。研究还发现，连锁董事在当前公司的审计委员会任职强化了连锁董事的内部控制溢出效应，当前公司的大股东持股比例越高，连锁董事的内部控制溢出效应越强。本文的研究对认识和理解连锁董事在改善内部控制方面的作用具有重要意义。

【关键词】连锁董事 内部控制缺陷披露 内部控制溢出效应 内部控制质量