

目 录

学习宣传贯彻党的二十大精神专题[两篇]

3 新技术与审计方法的变革

谢志华 程恺之

12 自我革命、反腐败与国家审计

陈汉文 张 笛 韩洪灵

17 基于大数据驱动范式的政策跟踪审计模型及其应用研究

林 斌 林 红 等

27 信息化赋能与地区环境治理

——基于省级审计机关的经验证据

房巧玲 张雨菡 高思凡

39 区块链技术在国家审计中的应用

——基于技术信任的视角

胡 扬 匡远配 祝子丽

应用型研究报告[三篇]

48 大型企业集团财务危机预警研究

——以海航和恒大为例

张 强

57 永续债与国有企业资产负债管控研究

王海滨

65 规范商业承兑汇票管理使用 治理拖欠中小企业账款

陈彦达

73 公共会计行业自律监管的人力资源配置与同业互查质量

——来自中注协上市公司审计质量检查的证据

吴 溪 李诗依 耿春晓

85 去杠杆策略、公司治理与审计定价

颜恩点 单子真 等

99 上市公司“答非所问”程度与审计费用

——基于年报问询函与回函的综合研究

郭照蕊 袁嘉浩 傅 毅

112 披露关键审计事项会影响银行信贷条款设置吗？

胡志颖 卢 芳 宋云玲

123 企业数字化影响关键审计事项决策吗？

耀友福 周 兰

136 审计师可以为交易所提供监管线索吗？

——基于年报问询与关键审计事项关系的证据

刘颖斐 史佳睿 等

149 董事高管责任保险与审计效率

——基于审计延迟的视角

李 英 梁日新

新技术与审计方法的变革

谢志华 程恺之

【摘要】党的二十大报告提出加快发展数字经济，促进数字经济与实体经济深度融合。数字经济与实体经济的融合必然会带来被审计单位行为证据（也就是审计证据）形成方式和存在形态的变化，也会带来审计取证方法（也就是审计方法）的革命性变革，这种变革是建立在以纸质证据为基础而形成的实体场景审计，向以电子证据为基础而形成的虚拟场景审计转变的基础上的。正是这种变革会使得经历了较长时间的重点审计向全面审计转变，并且这种全面审计的范围由过去着重于对被审计单位会计核算信息的取证拓展至对被审计单位业务活动的全面取证，从被审计单位的内部信息的取证拓展至外部关联信息的取证。结果是在提高审计效率而实施全面审计的同时，也必然会提高审计监督的质量，审计的国家治理效应和促进经济高质量发展的作用更加凸显。

【关键词】新技术 审计证据 审计取证

自我革命、反腐败与国家审计

陈汉文 张 笛 韩洪灵

【摘要】党的二十大报告提出，经过不懈努力，党找到了跳出治乱兴衰历史周期率的“第二个答案”，即自我革命。腐败是危害党的生命力和战斗力的最大毒瘤，反腐败是最彻底的自我革命。当代中国的国家审计，承担着反腐败，尤其是经济领域反腐的时代重任。为学习宣传贯彻党的二十大精神，本文围绕自我革命的重要方面是反腐败、反腐败的重要力量是国家审计这一基本逻辑线索，剖析国家审计在反腐过程中推进自我净化、自我完善、自我革新、自我提高能力提升的基本路径，提出新时代新征程优化国家审计反腐治腐效能的相关建议，以期助益于中国式现代化进程。

【关键词】自我革命 腐败 国家审计

基于大数据驱动范式的政策跟踪审计模型及其应用研究

林 斌 林 红 等

【摘要】政策跟踪审计在应用大数据的过程中，面临大数据效能受限、使能不足、技术相对滞后等问题，需要一个整体框架加以系统研究。本文基于大数据驱动范式的政策跟踪审计模型以外部嵌入、技术增强、使能创新为基本框架，以面审计、点审计、审计结果利用为应用思路，旨在一体推进数据、分析技术、审计目标实现等方面问题的解决。该模型的应用研究以某省高新技术企业补助资金审计项目为例，运用大数据采集、Gephi网络可视化分析、疑点特征提取与评分等多项技术，能够促进既定审计目标的实现。提出扩大数据集合、采用有效技术、提炼经验模式等政策建议，拓展了审计理论模型和大数据审计相关研究，对推进政策跟踪审计实践具有一

定借鉴意义。

【关键词】政策跟踪审计 大数据审计 审计模型 科技创新政策

信息化赋能与地区环境治理

——基于省级审计机关的经验证据

房巧玲 张雨菡 高思凡

【摘要】在科技强审的时代背景下，信息化是否为国家审计赋能进而促进了国家治理？本文基于环境治理视角，选取2009-2018年我国省级审计机关的面板数据，利用文本分析法构建国家审计信息化指数，实证检验了国家审计信息化对审计功能发挥以及地区环境治理的影响。研究发现，国家审计信息化促进了审计功能发挥；国家审计信息化能够显著提升地区环境治理水平，审计功能在其中发挥了部分中介作用。进一步分析表明，在环境关注度高、地方政府竞争激烈、市场化程度低的地区，国家审计信息化对地区环境治理水平的提升效应更为明显。本文为审计信息化的赋能效应及其治理后果提供了经验证据，丰富了国家审计信息化经济后果的文献，并为信息技术环境下环境治理影响因素的研究提供了新的证据。

【关键词】国家审计 信息化赋能 环境治理

区块链技术在国家审计中的应用

——基于技术信任的视角

胡扬 匡远配 祝子丽

【摘要】国家审计在国家治理中发挥重要作用，其通过推动社会与政府间的信任缓解公共受托责任冲突，促进国家善治。制度信任视域下的国家审计，由于制度本身的完备性及执行力不足，在推进社会与政府间的信任方面有待提升。采用新兴技术能增强制度的完备性和提升制度的执行力，技术信任是制度信任的有益补充，区块链作为提升技术信任的有效工具，去中心化、不可篡改、可追溯、共识机制、智能合约等技术设计有助于提升审计信息处理能力，增强社会与政府间的信任。本文以保障性安居工程审计为例，基于技术信任视角，探讨区块链技术在国家审计领域中的基本应用框架和发展政策建议，为进一步推进区块链在国家审计领域的具体应用提供参考。

【关键词】区块链技术 国家审计 制度信任 技术信任 应用框架

大型企业集团财务危机预警研究

——以海航和恒大为例

张强

【摘要】当前大型企业集团“爆雷”事件层出不穷，国企、民营和合营企业概莫能外，巨额债务违约有引发系统性金融风险的隐患。本文分析了海航和恒大等典型大型企业集团由盛及衰的过程，

发现投资激进，经营不善，以高杠杆高负债驱动增长，隐匿表外负债，关联方违规占用和转移资产，控股金融机构作为融资工具是大型企业集团财务危机的主要原因，提炼出预警大型企业集团财务危机需要着重关注的指标和特征，据此提出需要重点审计的事项，从审计角度构建揭示和预警大型企业集团财务危机的模型。并围绕防范化解大型企业集团风险，牢牢守住不发生系统性金融风险的底线，建议相关部门完善特殊目的实体相关会计准则及信息披露制度，审计机关着力揭示大型国有企业集团财务造假、虚假去杠杆和债务风险等问题。

【关键词】大型企业集团 财务危机 表外融资 审计预警

永续债与国有企业资产负债管控研究

王海滨

【摘要】永续债被认为兼具“股性”和“债性”的特征，目前的会计处理中基本都被计入企业权益工具中，但是从发行披露的信息来看应该被计入金融负债。本文以公开市场中国企业发行的永续债作为样本，从永续债的主要特征、特殊赎回条款、会计处理原则等方面入手，通过分析得出永续债的本质是明股实债。自2015年之后，国有企业永续债发行规模不断增加，存量规模庞大，发行时间主要集中在每年的第四季度，而假设永续债计入金融负债后部分国有企业的资产负债率将高于考核线，并且国有企业还存在“以债养债”的情况，融资成本较高、信息披露不够完善，所引发的流动性风险在逐渐累积，需要防范“雪球效应”，最后针对上述风险提出了相关的政策建议。总的来说，完善永续债的会计处理以及防范永续债风险将成为两项重点工作。

【关键词】永续债 国有企业 资产负债管控 风险

规范商业承兑汇票管理使用 治理拖欠中小企业账款

陈彦达

【摘要】商业承兑汇票是一项具备融资功能的支付结算工具，其制度初衷是缓解中小企业融资难的问题。但是从商业承兑汇票市场的发展来看，由于占据优势地位的大企业签发商业承兑汇票拥有极大的自主权，规模超万亿的商业承兑汇票市场监管几乎空白，商业承兑汇票出现了一定程度的滥用现象和功能异化，反而加剧了中小企业融资难融资贵问题。本文针对性地提出了治理大企业滥用商业承兑汇票拖欠中小企业账款问题的四点建议：严格落实《保障中小企业款项支付条例》，保护中小企业合法权益；建立与企业偿付能力相匹配的商业承兑汇票签发制度；健全商业承兑汇票市场的信用配套制度；加强对国有大型企业商业承兑汇票兑付情况、商业承兑汇票逾期风险监管的审计监督。

【关键词】商业承兑汇票 拖欠中小企业账款 监管

公共会计行业自律监管的人力资源配置 与同业互查质量

——来自中注协上市公司审计质量检查的证据

吴 溪 李诗依 耿春晓

【摘 要】本文考察了我国注册会计师行业围绕上市公司年审开展的同业互查质量如何受到所配置专业检查人员过往经验的影响。尽管质量复核的原则是检查人员的执业经验应高于被检查人员，但受监管资源约束，现实运行中前者经验低于后者的情形也较为普遍。基于2007-2017年同业互查数据，我们发现当检查人员过往担任上市公司年审负责人的经验低于被检查项目负责人时，实际惩戒结果和预期惩戒概率之间的偏差幅度更大。当检查人员以往参加过同业互查，或来自质量控制岗，或来自规模较大事务所时，检查人员执业经验不足伴随的惩戒决策偏误得到显著缓解。本文展示了在监管资源约束下合理配置检查人员对提升监督质量的价值，对完善注册会计师行业自律监管体系具有参考意义。

【关键词】公共会计行业 自律监管 同业互查 人力资源配置 监督质量

去杠杆策略、公司治理与审计定价

颜恩点 单子真 等

【摘 要】基于高质量发展和供给侧改革的制度背景，以2007-2019年非金融上市企业为样本，构建企业去杠杆策略的度量指标，实证检验企业去杠杆策略对审计定价的影响。研究发现，相比于“增权”策略，采用“减债”策略去杠杆显著提高审计定价。进一步分析显示，上述现象在国有企业，党组织参与公司治理以及机构持股比例高的情形下得到缓解；企业的去杠杆策略通过经营风险、财务风险和信息披露风险三条路径影响审计定价。最后，进行了敏感性测试和内生性检验，证实了上述结论。研究不仅拓展了企业去杠杆经济后果与审计定价影响因素等方面的文献，而且对政府实施去杠杆政策和企业制定去杠杆决策具有指导意义。

【关键词】去杠杆策略 审计定价 公司治理

上市公司“答非所问”程度与审计费用

——基于年报问询函与回函的综合研究

郭照蕊 袁嘉浩 傅 毅

【摘 要】年报问询函是证券交易所向年报披露存疑的上市公司发出的函件，有问有答才构成一次有效的问询回合，因此综合考察年报问询函和回函的经济后果更具意义。本文通过对2015-2020年间年报问询函及上市公司相应回函的文本分析构建了“答非所问”程度指数并实证考察了其对于审计费用的影响，结果发现，“答非所问”程度指数越高，上市公司支付的审计费用越高，进而表明，有针对性的释疑能够降低审计费用，回函质量的高低直接影响上市公司因问询函而支付的审计费

用“溢价”。该现象受到一系列公司内外部特征的影响，相对于问询函回函长度越长、内部治理水平 and 外部制度环境越差，审计费用受“答非所问”程度影响而提升得越明显。本文从审计费用的视角证实了高质量的回函对上市公司发挥了积极作用。

【关键词】年报问询函 回函 答非所问程度指数 审计费用

披露关键审计事项会影响银行信贷条款设置吗？

胡志颖 卢芳 宋云玲

【摘要】以2015-2016年首批采用新审计报告的A+H股公司作为实验组，利用PSM方法选择非A+H公司作为控制组，本文采用双重差分法（DID）考察了关键审计事项的披露是否会影响银行信贷抵押条款。研究表明，关键审计事项的披露使企业为单笔新增贷款提供担保的可能性增加，且这一效应在内外部信息环境较差、经营不确定性较大、事前违约风险较高的样本中更为显著。此外，未预期的关键审计事项披露篇幅越长，审计师实地走访越多，披露的资产核算事项越多，风险信号越强烈，银行感知的风险越大，要求企业为贷款提供担保的概率越高。这些结果验证了关键审计事项披露对财务错报可能性的凸显效应，为进一步改善关键审计事项的信息含量提供了政策支持。

【关键词】新审计报告 关键审计事项 银行信贷契约条款

企业数字化影响关键审计事项决策吗？

耀友福 周兰

【摘要】本文以2016-2020年我国A股上市公司为样本，探究企业数字化对关键审计事项决策的影响。研究发现，在数字技术进步冲击下，年报会计师在数字化程度较高企业中的关键审计事项决策更加谨慎，具体表现为披露更多的关键审计事项数目、风险匹配度较高的关键审计事项和数字化业务风险匹配的关键审计事项。进一步地，数字技术进步下的关键审计事项披露决策在审计师信息技术背景组合的样本中更明显，并且高科技企业的数字化特性强化了关键审计事项风险控制决策。作用机制表明，数字化机制会促进企业高质量审计需求和增加审计投入力度，进而强化关键审计事项披露的充分性。本文从数字技术环境变化层面丰富了新审计报告关键审计事项披露的风险控制效用研究，对数字技术进步下注册会计师执业能力转变具有重要价值。

【关键词】企业数字化 关键审计事项决策 数字化业务事项 信息技术背景

审计师可以为交易所提供监管线索吗？

——基于年报问询与关键审计事项关系的证据

刘颖斐 史佳睿 等

【摘要】为探究独立审计鉴证与证券交易所自律监管这两种公司外部治理机制的关系，本文以2017-2020年我国A股上市公司为样本，分析发现，关键审计事项的披露数量越多，年报被实施问

询的概率越高。这两种公司外部治理机制的互补关系主要体现在非常规关键审计事项对交易所问询内容的影响上。进一步分析发现,在具有行业专长的审计师组和正向异常审计费用组,审计师披露的非常规关键审计事项更能为交易所监管提供风险提示线索;当被监管企业盈余管理程度较高时,非常规关键审计事项为交易所监管部门提供监管线索的作用更加明显。研究验证了审计师与交易所监管部门之间在信息披露监管上存在互补关系,两者在提高上市公司信息披露质量方面存在更大的协作空间。

【关键词】关键审计事项 年报问询函 审计师行业专长 异常审计收费

董事高管责任保险与审计效率

——基于审计延迟的视角

李 英 梁日新

【摘要】董事高管责任保险能否发挥治理作用受到了实务界与理论界广泛的关注。因此,本文以2009-2019年我国A股上市公司为研究样本,实证检验了上市公司购买董事高管责任保险对审计效率的影响。研究发现,上市公司购买董事高管责任保险降低了审计延迟,提高了审计效率。进一步分析发现,董事高管责任保险对审计效率的促进作用在管理层持股比例较高、机构投资者持股比例较高、媒体关注度较高、分析师关注度较高以及审计师行业专长较高的企业中更为显著。作用机制检验发现,上市公司购买董事高管责任保险,提高了内部控制质量,进而降低了审计延迟,提高了审计效率。研究结论丰富了董事高管责任保险与审计效率的相关文献,有利于各利益相关者全面理解董事高管责任保险的作用,为进一步推广董事高管责任保险提供了经验证据。

【关键词】董事高管责任保险 审计效率 审计延迟 内部控制 审计质量