

目 录

大数据时代的审计[两篇]

- 3 数据导向审计体系构建：风险模型、方法体系与实现路径
秦荣生
- 11 面向智慧审计的思维变革与审计平台构建研究
黄佳佳 李鹏伟 徐超
- 21 “三维”视角的财政专项转移支付资金审计研究
姜竹 王美玲 王清玥
- 29 政府财务报告审计内容：国别比较与理论架构
张琦 杨悦
- 39 环境审计能促进国有企业绿色创新吗？
——基于央企审计结果公告的分析
祝遵宏 方毅峰
- 52 国有企业商誉泡沫问题分析及对策建议
李俊
- 62 保留意见专项说明中重要性披露、重大错报表述形式与投资者投资判断
——一项实验研究
张继勋 柳扬 苗靖钰
- 71 项目质量复核信息披露、复核人员繁忙程度和审计质量
王木之 赵乐 陈关亭
- 83 企业成本结构影响审计定价吗？
郑明晖 金淞宇 刘运国
- 95 审计报告文本语调对企业费用粘性的影响研究
——基于关键审计事项的视角
李甜甜 王帆 徐灵源
- 107 科创板 IPO、企业审计师选择与首发抑价
陈松 张科 王红建
- 120 市场准入放松、审计市场竞争强度与审计质量
易玄 吴蓉
- 134 跨界投资与上市公司审计费用
陆明 杨德明
- 147 内部控制总能促进企业创新吗？
——来自高新技术企业的证据
姚立杰 朱孟杰 邹婧鑫

数据导向审计体系构建： 风险模型、方法体系与实现路径

秦荣生

【摘要】数据作为数字经济时代新的生产要素，深刻影响着各行各业的发展和变化。数据导向审计是充分利用数据进行审计的技术与方法，是数字化时代审计高质量发展的客观要求。本文研究的主要内容是从审计风险模型的发展出发，对实施数据导向审计的必然性进行深入论述；创造性提出了数据导向审计的审计风险模型，并系统分析了其构成要素的相关审计方法体系；最后指明数据导向审计的实现路径，并具体论述了实现路径的具体措施。研究成果不仅可以为构建数据导向审计体系丰富理论基础，而且能促进数据导向审计体系构建，为实施数据导向审计体系提供理论支持和实践指引。

【关键词】数据导向审计 体系构建 风险模型 方法体系 实现路径

面向智慧审计的思维变革与审计平台构建研究

黄佳佳 李鹏伟 徐超

【摘要】智慧审计是人工智能浪潮下发展现代审计的必由之路，是提升审计质量和审计效率的重要途径。新一代信息技术的快速发展改变了审计环境，而审计目标的变化进一步促使审计方法革新，即从大数据审计走向智慧审计。这要求审计人员从思维模式上变革审计作业理念，从行动上创新审计技术方法。智慧审计下审计方法创新的关键是构建智慧审计平台，核心思想是将审计理论与审计经验转化为数字化审计知识体系和智能化审计知识模型，这将有助于审计过程由传统的依赖人工规则的自动化流程转变为基于审计平台数字经验的智能化流程。依托于该审计平台可将智慧审计思想付诸实践，动态感知、高效精准、自主学习、人机交互的智慧审计模式有助于更好发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。

【关键词】智慧审计 审计平台构建 审计方法 智能化 思维模式

“三维”视角的财政专项转移支付资金审计研究

姜竹 王美玲 王清玥

【摘要】财政专项转移支付主要用于办理特定事项，引导地方贯彻落实党中央重大决策部署。作为实现特定经济和社会发展目标的重要政策工具，财政专项转移支付在实现国家重大战略和激励地方政府层面发挥着不可或缺的作用。然而，财政专项转移支付资金在实际运行过程中存在着目标偏离、政策悬浮和效能弱化等问题，且尚未形成完善的审计实务框架，亟待通过改进治理考核机制，形成治理效能合力。本文以合规审计与绩效审计相结合为视角展开专题化审计研究，借

助形式、事实和价值维度的“三维”财政专项转移支付资金审计框架，探索财政专项转移支付资金在政策制定、规范实施和效益提升的治理路径，以期为今后财政专项转移支付资金审计工作的顺利开展提供理论依据与实践启示。

【关键词】三维视角 财政专项转移支付 合规审计 绩效审计

政府财务报告审计内容：国别比较与理论架构

张琦 杨悦

【摘要】随着政府财务报告编制和审计试点工作的稳步推进，政府财务报告“审什么”将成为理论界和实务界亟须解答的难题之一。政府财务报告审计内容是对政府财务报告审计“审什么”的回应，对推动权责发生制政府综合财务报告改革实践具有重要作用。然而，在我国政府财务报告审计的起步阶段，制度设计缺乏充足的实际经验作为支撑，实践推广又缺乏必要的制度指引，制度建设与实践探索均亟待破局。为此，我们通过研究典型国家政府综合财务报告的审计报告，纵向分析各国审计内容的演变历程，横向比较审计内容产生差异的制度因素。在此基础上，结合我国的制度特征，提出适合我国政府财务报告审计内容的理论框架，为政府财务报告审计制度设计提供审计内容维度的理论参考。

【关键词】政府财务报告审计 审计内容 国别比较

环境审计能促进国有企业绿色创新吗？

——基于央企审计结果公告的分析

祝遵宏 方毅峰

【摘要】既有研究主要分析公司内部特征和外部环境规制对企业绿色创新的影响作用，鲜有文献将环境信息不对称纳入分析框架中，探究环境审计对企业绿色创新的作用效果。根据2010-2018年审计署发布的央企审计结果公告，利用双重差分模型实证检验环境审计工作对企业绿色创新活动的影响，研究发现：审计机关实施的环境审计不仅可以直接倒逼国有企业从事绿色专利研发活动，还能缓解环境信息不对称，强化外部环境规制的波特效应；环境审计倒逼的绿色专利能够帮助企业提高全要素生产率；提高公众环境关注和市场化水能够有效强化环境审计的绿色创新促进作用；在竞争强度更高的行业，环境审计能够促进更多的绿色创新。

【关键词】政府审计 环境审计 绿色创新 波特效应

国有企业商誉泡沫问题分析及对策建议

李俊

【摘要】商誉泡沫是国有企业监管和审计中关注的重要问题。本文针对国有企业商誉泡沫问题，基于国有控股上市公司公开数据，分析了国有企业商誉的基本情况，并从商誉存量规模的潜在风

险、商誉金额虚高、商誉减值准备延迟计提，以及商誉减值“财务洗澡”调节利润等方面剖析了商誉泡沫问题存在的风险。针对这些问题，从并购标的资产评估、商誉会计处理方式、商誉会计政策稳定性、外部监督不到位等方面分析了原因，并从审计角度提出了防范化解商誉泡沫问题风险的对策建议：推动进一步稳定和优化商誉会计政策；推动加强对国有企业高溢价并购行为的监管；推动商誉管理过程中企业、中介机构和监管机构各司其职；在国有企业审计中高度关注虚高商誉和商誉大幅减值等问题。

【关键词】国有企业审计 商誉泡沫 对策建议

保留意见专项说明中重要性披露、 重大错报表述形式与投资者投资判断

—— 一项实验研究

张继勋 柳 扬 苗靖钰

【摘要】近年来，随着关于审计中重要性披露的讨论和实践，重要性披露对投资者的影响日益受到关注。基于心理学理论和实验研究的方法，检验了保留意见专项说明中重要性披露、重大错报表述形式及其量化金额大小对投资者投资判断的影响。研究发现，在保留意见专项说明中定性披露重大错报的情况下，无论是否披露重要性，投资者判断的投资吸引力没有明显差异。研究还发现，定量披露重大错报且披露重要性时，与重大错报超过重要性幅度较大相比，在重大错报超过重要性幅度较小的情况下，投资者判断的投资吸引力更高；定量披露重大错报且不披露重要性时，无论重大错报超过重要性幅度较大还是较小，投资者判断的投资吸引力没有明显差异。

【关键词】保留意见 重要性披露 重大错报表述形式 重大错报幅度 投资者投资判断

项目质量复核信息披露、复核人员 繁忙程度和审计质量

王木之 赵 乐 陈关亭

【摘要】基于我国首次公开披露的财务报表审计项目质量复核人员数据，本文研究了披露内容和复核人员繁忙程度跟审计质量的关系，结果发现：复核项目工作量以及复核人员的年龄、性别、毕业学校、学历、专业、CPA执业经验等个体特征在会计师事务所之间存在系统性差异；繁忙复核人员所在项目的审计质量较低，但未出现在设置专职复核人员的事务所中；复核人员信息能额外解释公告披露时的市场反应，并且在小型事务所中解释程度增幅更大；当市场关注程度高时，复核人员的繁忙程度与审计质量没有关联；复核人员跟主审的年龄差距会影响复核安排和审计质量。研究建议监控复核人员工作量，警惕交叉复核等情形，并持续研判专职、兼职人员复核制度的优劣。

【关键词】项目质量复核 复核人员 繁忙程度 审计质量

企业成本结构影响审计定价吗？

郑明晖 金淞宇 刘运国

【摘要】不确定的经营环境中，固定成本放大了企业风险，审计师是否会对成本结构进行定价呢？本文以2007-2021年A股上市公司为样本，从经营杠杆视角研究了成本结构对审计定价的影响，发现经营杠杆越大，审计收费越高。机制分析发现，上述效应是由于经营杠杆增大了审计师面临的审计风险和业务风险，审计师增加审计投入和收取风险溢价导致的。进一步研究发现，经营杠杆对审计收费的影响在环境不确定性较高、业绩压力较大、债务风险较大、竞争性行业和非国有企业中更加明显，在治理质量和内部控制质量较好的企业中减弱。本文丰富了成本结构和审计定价的相关文献，对于企业成本结构调整和审计师风险识别具有一定的积极意义。

【关键词】成本结构 经营杠杆 审计定价 审计风险 业务风险

审计报告文本语调对企业费用粘性的影响研究

——基于关键审计事项的视角

李甜甜 王帆 徐灵源

【摘要】“降本增效”是促进企业高质量发展的必经途径，也是理论界亟待研究的问题。本文从审计报告出发，运用文本分析检验关键审计事项语调与企业费用粘性的关系，以期发现审计监督降低企业费用粘性的路径。研究发现，关键审计事项语调越消极，越能显著降低企业费用粘性。影响机制是关键审计事项语调通过削弱管理者乐观预期、降低代理成本来减少企业费用粘性。进一步，本文从审计报告视角，检验发现事项段、消极词汇与企业费用粘性的负向关系更显著；从信息关注的视角，检验发现在分析师关注和媒体关注更少的样本中，文本语调与企业费用粘性的负向关系更显著。研究表明关键审计事项语调对企业降费提质具有正向作用，为监管机构改善审计报告披露质量提供了经验证据。

【关键词】关键审计事项语调 企业费用粘性 管理者乐观预期 代理成本

科创板IPO、企业审计师选择与首发抑价

陈松 张科 王红建

【摘要】探究以信息披露为核心的注册制如何影响IPO审计市场质量需求具有重要的学术价值和政策意义。借助科创板根据IPO企业盈利情况提供多个上市标准这一重要场景，本文通过检验以不同盈利标准IPO的企业上市前审计师选择倾向与上市后首发抑价，以探究注册制如何影响IPO审计市场质量需求以及高质量审计对IPO市场定价效率的影响。研究发现：相对于以盈利标准IPO的企业，以非盈利标准IPO的企业更倾向于选择高质量审计师，以降低首发抑价，且这种高质量审计选择倾向与首发抑价降低效果主要表现在研发强度较高的企业。本研究验证了高质量审计师在科创板IPO下发挥的信息鉴证作用，揭示了高质量审计服务在资本市场推行注册制改革中的重要作用。

【关键词】注册制 上市标准 审计师选择 首发抑价

市场准入放松、审计市场竞争强度与审计质量

易玄 吴蓉

【摘要】2020年我国实施新证券法和备案规定，明确会计师事务所从事证券服务业务由事前准入审批制改为事后备案制，放松证券审计准入资格要求，旨在满足全面注册制改革后大量上市企业审计需求，这一制度实施将深刻影响审计市场竞争格局与市场结构，对审计主体行为与审计质量产生深远影响。本文以2018-2021年沪深两市A股上市公司为研究对象，检验市场准入放松对审计市场结构及审计质量的影响。结果发现，市场准入放松能降低审计市场集中度，加剧市场竞争，进而促进审计质量提升；短期内新进入市场审计师收取了较高审计费用但未提供高质量审计服务。研究验证了我国证券审计市场准入放松的政策效应，为我国证券审计市场发展及监管优化提供了现实依据和理论支持。

【关键词】市场准入放松 审计质量 竞争强度

跨界投资与上市公司审计费用

陆明 杨德明

【摘要】本文以审计费用作为量化审计师决策的代理变量，采用我国A股上市公司2013—2020年的相关数据，实证研究发现：上市公司跨界投资会显著提高审计费用；相对其他类型的跨界投资，上述正向影响主要体现在基于控制类的长期股权投资形成的跨界投资中。影响机制检验发现：上市公司进行跨界投资会增加审计的固有风险、控制风险，也会增加审计师努力，这几个方面的因素都会导致审计费用的提高。进一步研究发现，跨界投资特别是基于控制类的长期股权投资形成的跨界投资是导致资本无序扩张问题的重要路径之一。研究结论对于如何有效地治理资本无序扩张问题、更好地为资本设置“红绿灯”具有重要的参考价值，在理论上也扩展了审计实证研究的边界。

【关键词】跨界投资 控制类跨界投资 审计费用

内部控制总能促进企业创新吗？

——来自高新技术企业的证据

姚立杰 朱孟杰 邹婧鑫

【摘要】高新技术企业作为未来科技创新的风向标，对提升国家自主创新能力具有重要作用。本文以我国A股高新技术企业为研究样本，深入探究了内部控制对企业创新的影响。研究发现，高新技术企业内部控制与企业创新投入和创新效率均呈现“倒U型”关系，即内部控制并非总能促进企业创新，超过一定程度的内部控制非但不会促进反而会抑制企业创新。此外，本文还发现内部控制与企业创新的“倒U型”关系在核心技术人员密集度高或者外部监督较为完善的企业中尤为显著。本研究不仅丰富了内部控制与企业创新的理论研究，更为有针对性地完善内部控制建设以促进我国经济高质量发展提供了新的思路。

【关键词】企业创新 内部控制 高新技术企业 非线性关系