

目 录

3	“学习贯彻习近平文化思想 讲好中国审计故事”专题研讨会 观点摘编	本刊编辑部
国家审计与国家治理		
11	论加强党对审计工作的领导	王永海
18	数智化转型背景下审计工作高质量发展研究	杨柔坚
28	会计师事务所可持续发展业务的影响因素与对策 ——基于11家会计师事务所的调研访谈	陈嵩洁 薛 爽 张为国 胥文帅
41	审计师变更的“新视角”效应 ——基于关键审计事项披露的文本证据	胡国强 邛宇晨 孙文祥
53	企业诚信建设与注册会计师审计意见	吕敏康 曾德涛 程雅颂 周 佳
65	审计师关心年报前瞻性文本信息吗?	何璐伶 沈 烈
76	稳定业务关系、会计信息质量与审计费用	高颖超 付文博
89	审计市场竞争加剧能改善审计质量吗? ——“备案制”实施的准自然实验	徐业坤 郑秀峰
102	新审计报告与商业信用	张广冬 张园园 邵 艳
112	总法律顾问制度对内部控制质量的影响研究	毛 聚 高瑜彬 胡文龙
126	内部审计能使企业社会责任表现更佳吗? ——质量与效率双重视角	孙自愿 汪 玮 董钰婷
140	舞弊审计期望差距成因、IAASB最新弥合建议及支持情况 ——基于全球问卷调查分析	柳木华 李俊洁 江 苏
152	中国审计学会专题研讨会综述	

论加强党对审计工作的领导

王永海

【摘要】加强党中央对审计工作的集中统一领导是习近平新时代中国特色社会主义思想在审计领域的具体实践，是习近平新时代中国特色社会主义思想在审计领域取得的历史性成就。习近平新时代中国特色社会主义思想是指导审计实践、推动审计高质量发展的强大思想武器，是加强党对审计工作领导、坚持和维护党中央集中统一领导的基本依据，彰显了习近平新时代中国特色社会主义思想在审计理论和实践中的巨大真理力量和独特思想魅力。我国审计从一产生就为国家治理服务，根据国家治理的意志和目标依据国家治理体系的法律法规制度审核决策执行情况，并向国家治理的最高决策者报告审核结果。在不同的国家治理时期，我国审计与国家治理的重点内容紧密结合，形成了彰显各个历史时期特色的审计制度。党中央集中统一领导是我国审计发展规律在中国特色社会主义新时代的历史性升华。

【关键词】集中统一领导 国家治理 国家审计 审计工作

数智化转型背景下审计工作高质量发展研究

杨柔坚

【摘要】人工智能的跨越式发展给各行各业带来了深远的影响，也深刻地影响着审计环境、审计对象和审计模式，顺应人工智能的发展浪潮，大力推进数智化转型已成为审计工作实现高质量发展的迫切需要。本文从数智化在审计工作高质量发展中的作用出发，论述了数智化转型对审计工作的内涵要求，基于审计机关当前数智化转型过程中存在的问题，审计机关可在优化审计数据生态、提升技术与审计业务协同能力、全员引导培养数智思维、全面统筹数据资源四个方面进一步发力，推进审计机关数智化转型，促进审计工作高质量发展，助力审计监督在党和国家监督体系中发挥重要作用，更好护航中国式现代化建设大局。

【关键词】数智化转型 人工智能 审计工作 高质量发展

会计师事务所可持续发展业务的影响因素与 对策

——基于11家会计师事务所的调研访谈

陈嵩洁 薛爽 张为国 胥文帅

【摘要】随着可持续发展理念的不断深化,如何兼顾商业价值和社会价值已成为每个企业的必答题。会计师事务所作为资本市场中重要的咨询与增信机构,在企业可持续转型、可持续信息披露与鉴证等方面发挥着重要作用。本文基于对11家会计师事务所共计41名合伙人或高级经理调研访谈,在概述我国会计师事务所可持续发展业务现状和未来业务规划的基础上,深入分析了影响事务所可持续发展业务的外部 and 内部因素,包括可持续报告准则与鉴证准则制定、政府监管、客户需求等外部因素,以及事务所发展战略、开展可持续发展业务相对优劣势、能力建设、风险与成本等内部因素。最后,以上述讨论为基础,提出针对性的建议与对策,以期对可持续发展相关政策的制定、监管制度的设计以及会计师事务所的业务发展规划有所启示。

【关键词】可持续发展 信息披露 鉴证 会计师事务所

审计师变更的“新视角”效应

——基于关键审计事项披露的文本证据

胡国强 邳宇晨 孙文祥

【摘要】审计师变更能否给当期财务报表审计带来“新视角”进而改善审计质量一直是审计理论实证研究的难点。基于关键审计事项(CAM)披露的文本信息,本文实证考察了审计师变更的“新视角”效应。研究发现,审计师变更显著降低了公司本期CAM与上期的纵向文本相似度。相比重新上任,完全履新的审计师变更降低程度更大;“换师换所”和“换师不换所”均具有降低作用,但前者影响更大;相比只变更项目合伙人或经理,两者同时变更的降低作用最大;而且,降低作用主要集中于行业专长审计师。最后发现,变更公司CAM纵向相似度越低,审计投入越多、审计质量越高、信息有用性越强。研究拓展了审计师变更和CAM披露文献,为审计师轮换制度与新版审计报告准则实施提供了经验参考。

【关键词】审计师变更 新版审计报告 关键审计事项 文本相似度 “新视角”效应

企业诚信建设与注册会计师审计意见

吕敏康 曾德涛 程雅颂 周佳

【摘要】在全社会强调传承诚信文化的背景下，已有文献研究了诚信建设带给企业的诸多后果，却鲜有研究从审计市场角度分析企业诚信的影响。本文基于诚信的三个基础因素“言”“行”和“言行不一致”，利用年报文本和监管处罚数据构建了企业诚信指标，分析了企业诚信对审计意见的影响与机制。研究发现，企业诚信降低了注册会计师出具非标意见的可能性，该现象在非国有企业中更加突出。企业诚信通过减少财务报告错报、抑制盈余操纵和加强内部控制的方式，最终影响了其对审计意见的判断。进一步地，当客户的应收账款和存货占比越高、客户越重要时，企业诚信更能减少非标审计意见出具。本研究有助于促进企业从审计市场角度理解诚信建设的重要性。

【关键词】企业诚信 言行一致 审计意见 审计判断

审计师关心年报前瞻性文本信息吗？

何璐伶 沈烈

【摘要】此前研究主要关注历史信息与审计师决策，本文考察年报前瞻性文本信息对审计定价的影响。研究发现，年报前瞻性文本信息与审计定价显著负相关。机制检验发现，年报前瞻性文本信息能传递企业未来持续经营信号，降低审计师所感知的持续经营风险，进而降低审计定价。异质性检验发现，当年报披露语调更积极、披露未来经营计划内容更丰富时，二者负向关系更显著；且这种负向关系仅在企业未来盈余反应系数更高和分析师关注更多以及审计师行业专长较低和忙碌程度更高的样本中才显著。进一步研究发现，年报前瞻性文本信息披露能够显著降低企业被出具持续经营不确定性审计意见的概率。本文为理解审计师决策依据提供了新的理论参考，并为现有审计定价影响因素的研究作出增量贡献。

【关键词】前瞻性文本信息 审计定价 持续经营 审计意见

稳定业务关系、会计信息质量与审计费用

高颖超 付文博

【摘要】稳定的业务关系对于企业防范外部冲击具有重大意义，然而供应链上的稳定业务关系既可能带来“收益效应”也可能带来“风险效应”，企业的关系特征如何影响审计师审计成本和审计风险值得关注。研究发现，稳定的客户、供应商均能降低审计费用，机制检验发现会计信息质量在稳定业务关系对审计费用的影响中起到了中介作用，即稳定业务关系通过提升企业会计信息质量进而降低审计费用。进一步研究发现，企业在客户/供应商交易占比较高、处于非耐用品行业以及物流成本较高时，稳定业务关系对审计费用的影响更显著。研究从供应链视角丰富了审计费用影响因素的研究，为企业维护稳定供应关系、发挥供应链的监督管理效应提供了经验证据。

【关键词】稳定业务关系 审计费用 会计信息质量 监督管理效应

审计市场竞争加剧能改善审计质量吗？

——“备案制”实施的准自然实验

徐业坤 郑秀峰

【摘要】以新证券法“备案制”的实施为准自然实验，利用2016—2022年我国A股上市公司样本，本文构建双重差分模型考察审计市场竞争对审计质量的影响。研究发现，“备案制”实施后，审计市场集中度显著下降，受审计市场竞争冲击的事务所会降低审计收费且被替换的可能性明显增加；审计市场竞争的加剧显著提高了审计质量，说明“备案制”促进了我国审计市场的良性竞争。截面检验发现，审计关系不稳定、审计专长水平较低、审计忙碌度较低以及客户所处地区政府干预较强、法治环境较差时，审计市场竞争对审计质量的改善作用尤为明显。本文从审计质量视角提供了“备案制”实施经济后果的经验证据，对于理解审计市场竞争、审计质量的影响因素具有重要价值。

【关键词】审计市场竞争 审计质量 “备案制”实施 审计服务供给

新审计报告与商业信用

张广冬 张园园 邵 艳

【摘要】本文以商业信用为切入点，考察供应商和客户如何解读和回应新审计报告中披露的关键审计事项。研究发现，关键审计事项披露会显著降低企业的商业信用融资，表明供应商和客户将关键审计事项解读为一项风险信息。截面机制检验发现，公司治理较好时，可以缓解供应商和客户对企业财务报告质量的担忧，关键审计事项披露对商业信用的负面影响得以缓解。此外，关键审计事项数量越多、关键审计事项与可抵押资产相关时，关键审计事项披露对商业信用的负面影响越明显，而关键审计事项应对强度越高、具有结论性评价时，负面影响得以缓解。本文从供应链关系视角为新审计报告改革效果提供进一步的经验证据，对企业和准则制定者具有一定的启示。

【关键词】新审计报告 关键审计事项 商业信用 公司治理

总法律顾问制度对内部控制质量的影响研究

毛 聚 高瑜彬 胡文龙

【摘要】作为全面推进法治国企建设的重要制度安排，总法律顾问制度的目的在于强化合规管理从而有效防控企业内外部风险。基于此，本文实证检验了总法律顾问制度与企业内部控制质量之间的逻辑关系。研究发现，总法律顾问制度有助于企业内部控制质量提升，且在总法律顾问专业胜任能力较强、权力较大的公司实施效应更佳。进一步研究表明，总法律顾问制度的正面作用在经营风险、财务风险、法律风险较大的企业中更为显著。总的来说，本文为总法律顾问制度实施效果提供了强有力的经验支持，同时从微观主体自身法律制度建设视角丰富了“法与金融”的研究文献，并对如何增强企业抗风险能力进而提高国有企业核心竞争力具有参考价值。

【关键词】总法律顾问制度 内部控制质量 企业抗风险能力 国有企业

内部审计能使企业社会责任表现更佳吗？

——质量与效率双重视角

孙自愿 汪 玮 董钰婷

【摘要】基于质量与效率双重视角，本文检验并分析了内部审计对企业社会责任的影响机制。实证结果表明：内部审计质量可以提高企业社会责任表现，但内部审计效率却与之相反。机制检验发现，管理层过度自信和信息透明度是内部审计影响企业社会责任的潜在渠道，同时内部审计质量能够增强社会责任对企业长期价值的提升作用。基于经济规模和企业内外治理机制的异质性分析表明，企业资源禀赋越强、宏观经济环境越好、董事财会经历越丰富和投资者关注度越高，内部审计质量对企业社会责任表现的提升效应越显著。研究结论补充了内部审计对企业社会责任内在影响机制的经验证据，对提升企业社会责任具有重要的管理启示和实践价值。

【关键词】 内部审计 审计效率 企业社会责任

舞弊审计期望差距成因、IAASB 最新弥合建议 及支持情况

——基于全球问卷调查分析

柳木华 李俊洁 江 苏

【摘要】研究利用从国际审计与鉴证准则理事会IAASB网站手工收集2021年来自全球对讨论文件《财务报表审计中的舞弊和持续经营》的回函数据，发现认知差距是舞弊审计期望差距的最主要成因，各利益相关方对认知差距和变革差距的看法不存在显著差异，但与其他利益相关方相比，审计师及其利益代表会计师职业团体明显不认同执行差距是形成差距的主要原因，国际组织和各大洲在差距成因看法上比较接近；此外，对IAASB提出利用法务专家工作等加强审计师要求的最新弥合措施建议及其支持程度进行统计分析。研究结论不仅为理解审计期望差距成因添加新证据，也为修订相关审计准则及采取其他弥合行动指明方向。

【关键词】 国际审计与鉴证准则理事会 舞弊审计准则 审计期望差距 弥合措施 问卷调查分析