

目 录

绩效审计研究专题[两篇]

3 涉农统筹整合资金绩效审计研究

和 杰 游飞贵 冯 涛

11 公共政策效果审计研究

郑小荣 余 莎

19 政府审计、非效率投资与产能利用率提升

唐嘉尉 蔡 利

31 国家审计能促进区域营商环境优化吗? ——基于2008~2016年省级面板数据的证据

王彦东 马一先 乔光华

40 国家审计促进地区宏观税负降低机理研究 ——减税降费的视角

周敏李 王会金 李媛媛

50 企业业绩补偿承诺与审计投入

王仲兵 张 月 王攀娜

59 环境污染责任保险与审计费用

朱朝晖 李敏鑫 等

71 会计信息质量检查与审计质量

郑登津 武 健

83 资本市场开放、产品市场竞争与审计师选择 ——基于双重制度压力视角的实证研究

陈丽蓉 邓利彬 等

94 签字注册会计师相对年龄效应与审计质量

吴 倩 陈露丹 吕文岱

106 审计师行业专长与企业创新 ——基于管理层信息环境视角的分析

李 姝 杜亚光 张晓哲

116 内部审计总监的外部审计经历与公司盈余质量

吕 梦 王 兵

涉农统筹整合资金绩效审计研究

和杰 游飞贵 冯涛

【摘要】开展涉农资金统筹整合是提高扶贫资金使用效率和效益的重要方式。近年来，各级审计机关在涉农统筹整合资金绩效审计方面进行了有益探索和尝试，但也存在明显局限性，有关理论研究尚未有效展开。本文系统研究了各级审计机关涉农统筹整合资金绩效审计现状以及难点、问题，围绕绩效审计需求和特征，从把握绩效审计目标与内容、设计评价指标体系、确定指标权重并做出评价、有效运用审计成果等方面构建了涉农统筹整合资金绩效审计方法体系；从提升绩效审计意识、引导支持鼓励创新、总结经验编制指南、统筹编制计划方案、科学设计指标体系、创新绩效审计方法等六个方面，提出了推动和开展涉农统筹整合资金绩效审计的对策建议。

【关键词】涉农资金 统筹整合 绩效审计 评价指标

公共政策效果审计研究

郑小荣 余莎

【摘要】明确政策效果审计内容是深入把握政策效果审计含义、确定政策效果审计实务边界、选择审计方法的前提条件。理论上，政策效果是指与政策目标和政策行为相关的政策客体变化，实践中，政策效果是指与公共利益和公共权力相关的政策客体变化，政策效果分为政策总效果和政策净效果。混淆政策总效果和净效果、用政策总效果评价政策的作用可能导致严重的审计失败。政策效果审计的内容包括政策效果测量、相关性判断、充分性评价和归因分析四个方面。必须深化对政策效果和政策目标的认识，合理确定审计范围，积极开展审计方法运用研究，努力探索审计与研究相结合的工作模式，构建和政策跟踪审计相融合的业务管理模式，适时建立法定政策效果审计制度，推动政策效果审计发展为名副其实的审计业务新类型。

【关键词】政府审计 公共政策 政策效果

政府审计、非效率投资与产能利用率提升

唐嘉尉 蔡利

【摘要】在供给侧结构性改革的背景下，如何化解过剩产能提高产能利用率成为业界和学术界关注的焦点。基于审计署2010~2018年发布的中央企业财务收支审计结果公告，以工信部发布的产能过剩行业所属的中央企业控股上市公司为研究对象，考察政府审计对中央企业控股上市公司产能利用率产生的影响以及具体的作用路径。研究表明，政府审计功能的发挥能显著提升中央企业控股上市公司的产能利用率，且该提升作用还存在一定的增量效应和威慑效应，当政府审计介入次数越多，中央企业产能利用率越高，当同年度同省份被审计的中央企业越多，未被审计的中央企业的产能利用率越高；政府审计对产能利用率的提升作用有一部分是通过抑制非效率投资所致，即抑制非效率投资是政府审计促进产能利用率提升的重要作用路径。

【关键词】政府审计 产能利用率 非效率投资 产能过剩

国家审计能促进区域营商环境优化吗？

——基于2008～2016年省级面板数据的证据

王彦东 马一先 乔光华

【摘要】优化区域营商环境是实现经济高质量发展的关键，国家审计作为国家治理的重要组成部分能否促进营商环境优化，进而服务于经济的高质量发展？基于2008～2016年省级面板数据实证研究发现，国家审计与区域营商环境显著正相关，其中揭示、抵御功能的发挥有助于提升区域营商环境水平，而预防功能对营商环境的影响不显著。进一步分析发现，国家审计主要通过提升行政、法制与市场环境来促进区域营商环境优化。此外，预防、揭示与抵御功能对营商环境行政、法制与市场维度的影响存在异质性。本研究探究了国家审计促进区域营商环境优化的作用与机制，为国家审计促进区域营商环境优化提供经验证据，为进一步发挥国家审计的功能和作用提供理论借鉴。

【关键词】国家审计 国家治理 营商环境

国家审计促进地区宏观税负降低机理研究

——减税降费的视角

周敏李 王会金 李媛媛

【摘要】将国家审计与地区宏观税负关系作为研究对象，分析国家审计促进地区宏观税负降低的路径与机理。研究表明，国家审计能够通过发挥揭示功能、防御功能和威慑功能有效促进地区宏观税负降低。进一步地，基于经济开放程度与地方财政状况的检验表明，贸易开放度和财政自给率对于国家审计揭示功能与防御功能促进地区宏观税负降低均具有一定的抑制效应。国家审计揭示功能、防御功能和威慑功能的有机整合与协同能够有效促进地区宏观税负降低。研究丰富了国家审计和宏观税负的相关文献，对进一步推动国家审计在减税降费中发挥作用具有一定的理论贡献和现实启示。

【关键词】国家审计 揭示功能 防御功能 威慑功能 宏观税负 减税降费

企业业绩补偿承诺与审计投入

王仲兵 张 月 王攀娜

【摘要】企业并购过程中，会通过签订业绩补偿承诺作为并购协议的补充契约，促成交易。近些年，我国企业并购过程中签订业绩补偿承诺的情况越来越多，本文以2012～2018年上市公司为样本，研究企业业绩补偿承诺对事务所审计资源投入决策的影响。结果发现，企业业绩补偿承诺增加审计工作时间，双向业绩承诺比单向业绩承诺的影响更为显著；企业业绩补偿承诺还会促进经验丰富审计师的增加，尤其是对大所的影响更为显著。进一步分析得到，企业业绩补偿承诺通过盈余管理和审计风险两条作用路径影响审计投入。研究从新的视角丰富了企业业绩补偿承诺行为的经济后果研究，也提供了会计师事务所对并购公司进行审计时，会考虑业绩补偿承诺带来的审计风险，将其纳入行为决策的经验证据。

【关键词】业绩补偿承诺 审计投入 盈余管理 审计风险

环境污染责任保险与审计费用

朱朝晖 李敏鑫 等

【摘要】基于原国家环境保护部2014年和2015年发布的投保环境污染责任保险企业名单，以2014~2015年A股上市重污染企业为样本，考察了企业投保环境污染责任保险对审计费用的影响及其影响机制。研究结果显示，企业投保环境污染责任保险增加了审计费用。机制检验结果显示，环境污染责任保险投保行为并未增加报表层面的重大错报风险，主要提高了审计师的努力程度，进而提高了审计费用，符合了“成本补偿机制”。进一步分析发现，环境污染责任保险与审计费用之间的正向关系在自愿投保企业、民营企业、管理者权力较高企业以及法治水平较差地区企业中更为显著。本文丰富了环境污染责任保险和审计费用的相关文献，为新兴市场中环境污染责任保险的经济后果提供了经验证据，对上市公司、监管者、审计师以及投资者等群体全面理解环境污染责任保险具有借鉴意义，也可为政府不断完善环境污染责任保险制度提供决策参考。

【关键词】环境污染责任保险 审计费用 风险感知 审计努力程度

会计信息质量检查与审计质量

郑登津 武 健

【摘要】对会计师事务所的会计信息质量监督工作已经开展数十年，这一做法对会计师事务所审计质量的影响有待检验。本文基于手工收集的会计师事务所被检查的公告，检验会计信息质量检查对会计师事务所审计质量的影响。结果发现对会计师事务所进行会计信息质量检查的当年，会计师事务所审计的客户层面的盈余管理程度明显下降，会计师事务所层面的审计质量也显著提高。进一步，相对于其他被查会计师事务所，被查会计师事务所为前“十大”会计师事务所、会计师事务所总所被稽查、被检查时涉及具体审计客户时，会计师事务所的审计质量提高得更加明显。结论在经过各种稳健性检验之后依然成立。探索会计信息质量检查工作对会计师事务所审计质量的影响积极响应了党的十九大报告关于提高经济发展质量、完善市场监管体制的要求，为切实激发会计服务市场活力，规范会计服务市场秩序提供了经验证据。

【关键词】会计信息质量检查 会计师事务所 审计质量

资本市场开放、产品市场竞争与审计师选择

——基于双重制度压力视角的实证研究

陈丽蓉 邓利彬 等

【摘要】资本市场开放对上市公司监管与信息披露提出了更高要求，对审计师需求亦相应变化。鉴于此，以“沪深港通”交易试点为背景，本文实证检验资本市场开放与上市公司审计师选择相关性以及产品市场竞争的治理效应。研究发现：资本市场开放显著提高上市公司选择高质量审计师的意愿，相较于高竞争行业和高市场竞争地位的上市公司，低竞争行业和低市场竞争地位公司审计师选择对资本市场开放的敏感性更强。结果表明，产品市场竞争加强了资本市场开放对选择高质量审计师意愿，双重制度压力产生叠加效应。资本市场开放显著增强国有企业选择高质量审计师的可能性，

使之信息披露更能适应市场竞争需要，促使经济实现协调、健康、有序的发展，确保供给侧结构性改革成功。

【关键词】资本市场开放 产品市场竞争 审计师选择

签字注册会计师相对年龄效应与审计质量

吴 倩 陈露丹 吕文岱

【摘 要】体育界及基金行业存在相对年龄效应现象，即固化的入学截止月份会使同年级学生年龄相差近一岁。这种差异通过个体早期成长经历影响个体特征，对个体行为产生长期影响。签字注册会计师作为审计业务的决策主体，是否存在相对年龄效应呢？以2009～2018年沪深A股上市公司为样本，考察签字注册会计师出生月份不同引致其早期入学年龄差异对审计质量的影响。结果表明：相对年龄较大的签字注册会计师，审计质量较低，表现为更高的客户财务报表操纵性应计绝对值和审计意见激进度。同时，会计师事务所执业规范的完善程度、客户公司依赖审计判断的程度、签字注册会计师籍贯地法治环境和签字注册会计师执业经验，均会对相对年龄差异与审计质量间关系产生影响。

【关键词】相对年龄 个体特征 审计质量

审计师行业专长与企业创新

——基于管理层信息环境视角的分析

李 姝 杜亚光 张晓哲

【摘 要】创新是企业实现高质量发展的关键驱动力，而企业创新的积极性及有效性离不开管理层良好的信息环境。为考察审计师个体对管理层信息环境的外部性作用，本文以2007～2016年我国A股上市公司为研究对象，利用多元回归模型实证检验了审计师个体层面行业专长与企业创新的关系。研究发现审计师行业专长有助于提高被审计单位的创新投资水平，促进企业有效创新，且管理层信息环境改善是这一作用的潜在影响机制。经过一系列稳健性检验和缓解内生性问题后上述结论仍然成立。进一步分析发现，审计师行业专长的行业经验越丰富、审计客户越重要并且客户关系越稳定时，审计师个体行业专长对企业创新的正向影响越显著。研究结论拓展了审计师行业专长的正外部性研究，对理解企业创新活动有一定的参考价值。

【关键词】审计师个体行业专长 信息环境 有效创新

内部审计总监的外部审计经历与公司盈余质量

吕 梦 王 兵

【摘 要】内部审计在公司治理中发挥着重要作用，部分公司招聘具有会计师事务所职业经历的人员担任审计总监。本文探讨了审计总监的外部审计经历与公司盈余质量之间的关系，利用2008～2018年上市公司数据进行实证检验发现：相比于审计总监无外部审计经历的公司，审计总监有外部审计经历的公司盈余质量更差，这一结果在采用应计盈余质量和业绩快报质量衡量盈余质量时均成立；来自管理层的压力和审计总监对职位稳固性的顾虑（解雇风险）会影响审计总监独立性，最终

负向影响盈余质量；盈余质量较差的公司更有可能聘任具有外部审计经历的审计总监，但聘任以后并未明显改善公司盈余质量。

【关键词】审计总监 内部审计 外部审计经历 盈余质量