

# 目 录

3	认真学习宣传贯彻党的二十大精神 奋力谱写审计理论研究工作新篇章	章 轲
8	论宪法在我国审计制度建立完善中的作用	韩大元 李样举
	宪法确立审计监督制度四十周年专题[三篇]	
15	新时代财政审计发展研究 —— 基于党的十八大以来中央预算执行和其他财政收支的审计工作报告的分析	寇 理
21	金融审计发展回顾与经验启示	李晓鹏
26	新时代资源环境审计回顾与展望 审计署自然资源和生态环境审计司青年理论学习小组	
31	基于“三维”框架嵌套的创新驱动政策跟踪审计研究	李成艾 周敏君
39	国家审计人员胜任能力框架研究	王士红 郑 玮 潘澳琳
46	俄罗斯国家审计的发展及特点	胡 荃
55	注册会计师审计假设体系优化研究 ——基于财务报表审计视角	宋夏云 沈睿诚
68	并购活动与标的公司共享审计师对并购溢价的影响研究	蔡 春 鲍瑞雪 等
80	注册制下IPO审核问询、信息披露改善与审计收费	于晓红 石志远 邬瑜骏
94	混合所有制改革降低了国企审计报告时滞吗?	窦笑晨 汪玉兰 刘芝一
105	国有股东参股与民营企业审计定价	于 瑶 祁怀锦 李若琳
117	企业数字化转型与内部控制质量 ——基于“两化融合”贯标试点的准自然实验	张钦成 杨明增

# 认真学习宣传贯彻党的二十大精神 奋力谱写审计理论研究工作新篇章

章 轲

## 论宪法在我国审计制度建立完善中的作用

韩大元 李样举

【摘 要】将审计制度写入“八二宪法”是对中国共产党领导下的审计监督工作经验的总结，彰显了审计制度的宪法地位和独特的宪法意义。确立审计制度的宪法地位是“八二宪法”在国家机构体系上的重大创新，凝聚着修宪者的深思熟虑与政治智慧。自“八二宪法”实施40年来，审计制度在维护国家财政经济秩序，提高财政资金使用效益，促进廉政建设，保障国民经济和社会健康发展等方面发挥了重要作用。党的二十大报告提出，加强宪法实施和监督；健全党统一领导、全面覆盖、权威高效的监督体系。审计监督作为宪法确立的一项制度，是党和国家监督体系的重要组成部分，而完善审计立法是宪法实施的重要形式，在依宪治国、依宪执政的推动下，要不断强化审计监督权的宪法功能，进一步健全完善审计法的实施机制。

【关键词】宪法 审计机关 审计监督权 审计法治

## 新时代财政审计发展研究

### ——基于党的十八大以来中央预算执行和 其他财政收支的审计工作报告的分析

寇 理

【摘 要】财政审计是国家审计的永恒主题。审计法明确了国家审计是为了加强国家的审计监督，维护国家的财政经济秩序，提高财政资金使用效益，也明确了财政审计是国家审计的法定职责和主责主业，在审计监督体系中占据着重要地位。党的十八大以来，随着中央审计委员会的组建，审计监督的地位进一步提升，审计工作的重要性也进一步得到了提升。本文从财政审计的重要性出发，基于党的十八大以来审计工作报告的变化，浅谈新时代财政审计的发展，提出做好新时代财政审计助推深化财税体制改革的建议。

【关键词】新时代 财政审计 审计工作报告 发展

## 金融审计发展回顾与经验启示

李晓鹏

【摘 要】自1982年宪法确立审计监督制度以来，金融审计顺应历史潮流，积极应变，主动求变，走出了一条适合我国国情的中国特色金融审计之路。及时总结历史经验，对提升金融审计服务国家治理具有重要意义。本文在回顾金融审计发展历程的基础上，从坚持和加强党的领导、加深对金融本质和审计工作规律的认识、坚持改革创新、坚持依法审计和坚持实事求是等方面，总结了金融审

计有效发挥审计监督效能的历史经验，并基于历史经验和时代要求，提出了深化金融审计工作的思考建议。

【关键词】国家审计 金融审计 经验启示

## 新时代资源环境审计回顾与展望

审计署自然资源和生态环境审计司青年理论学习小组

【摘要】党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央高度重视生态文明建设，将其摆在全局工作的突出位置，资源环境审计也迎来高速发展的机遇期。本文回顾了我国资源环境审计的发展历程，分析了新时代资源环境审计发展的背景，提出新时代资源环境审计具有政治属性强、法制化程度高、审计系统性强等特点。研究表明，新时代资源环境审计在建立和发展完善领导干部自然资源资产离任审计制度、系统服务国家生态文明、引领亚洲资源环境审计三个方面取得了巨大的进步。本文总结了近年来资源环境审计工作高速发展的一般性经验，并以此为逻辑起点对资源环境审计未来发展作出展望。

【关键词】资源环境审计 发展背景 成果经验 未来展望

## 基于“三维”框架嵌套 的创新驱动政策跟踪审计研究

李成艾 周敏君

【摘要】审计机关围绕创新驱动政策开展跟踪审计，督促政策及时落实，揭示和纠正政策执行偏差，促进政策不断完善，为创新驱动发展保驾护航。创新驱动政策体系的庞杂性给审计监督带来了极大挑战，为了进一步适配创新驱动政策的本质特征和内在逻辑，有效治理政策落实中的目标偏差和政策悬空问题，本文构建了创新驱动政策跟踪审计“三维”框架，探索政策跟踪审计在创新驱动政策传导、落实与绩效评价中的作用路径，形成源头把控、过程监督和绩效评价的全方位监督机制，并从优化组织模式、数字赋能审计、强化审计整改和结果运用、加强分析研判等方面提出保障措施，以期不断拓展监督的广度和深度，提升审计效能。

【关键词】创新驱动发展 政策跟踪审计 “三维”框架

## 国家审计人员胜任能力框架研究

王士红 郑玮 潘澳琳

【摘要】国家审计人员胜任能力是建设高素质专业化审计队伍的重要保证。本文基于现有的文献研究以及胜任能力模型，结合实践调研分析，构建了国家审计人员胜任能力框架，包括专业知识、专业能力、政治能力、品质道德和个人特质五个一级指标；并对二级指标进行细化，将专业知识分成基础专业知识、高级专业知识；将专业技能分成通用技能、业务技能和综合技能等；将品质道德分成职业道德和社会公德；将个人特质分成精神作风和身体素质等；在二级指标的基础上，将审计知识、财务会计知识、心理学知识等41个要素细化成三级指标。通过问卷调查对各级指标进行重要

性判定,验证了国家审计人员胜任能力框架的合理性。本文为我国审计队伍的建设提供了理论参考,有助于推动新时代高素质审计队伍能力建设。

【关键词】国家审计人员 胜任能力框架 胜任能力模型

## 俄罗斯国家审计的发展及特点

胡 荃

【摘要】随着1995年1月11日《俄罗斯联邦审计院法》的颁布,俄罗斯国家审计开启了崭新的一页。俄罗斯联邦审计院(Счётная палата РФ)是俄罗斯最高国家审计机关,依据俄罗斯联邦宪法设立,对俄罗斯联邦会议(Федеральное собрание РФ)负责并报告工作。从整体上看,俄罗斯国家审计的发展以两部俄罗斯联邦审计院法颁布为节点分为两个时期。纵观俄罗斯国家审计的发展及现状,在审计理念、战略审计、审计管理、审计整改等方面有其特点。加强俄罗斯国家审计研究既是发展新时代中俄全面战略协作伙伴关系的题中之意,也有助于中俄两国国家审计领域友好合作、交流互鉴,丰富我国审计理论研究体系,服务于中国审计事业发展。

【关键词】俄罗斯 国家审计 发展 特点

## 注册会计师审计假设体系优化研究

——基于财务报表审计视角

宋夏云 沈睿诚

【摘要】审计假设是指人们在长期审计实践中逐步总结和提炼的,对审计运行规律所作出的合乎逻辑的预先设定。审计假设作为注册会计师审计理论体系的核心要素,是注册会计师审计的基础性制度优化中必须考虑的重要问题。本文基于财务报表审计视角,在文献梳理、理论分析和实践分析的基础上,对注册会计师审计假设体系进行了优化,提出了独立性假设、审计增信假设、合理保证假设、专业胜任假设、标准公认性假设、治理相关性假设、无反证推定假设、证据有效性假设和责任约束假设。本文丰富了注册会计师审计假设的研究文献,其结论可为完善注册会计师审计理论体系,健全注册会计师审计的基础性制度,促进完善产权保护等市场经济基础制度提供参考。

【关键词】审计假设 注册会计师审计 产权交易 体系优化

## 并购活动与标的公司共享审计师

### 对并购溢价的影响研究

蔡 春 鲍瑞雪 等

【摘要】本文以并购活动与标的公司共享审计师为场景,研究制度性约束条件下共享审计师对并购溢价的影响效果。研究发现,并购审计与标的公司共享审计师有助于抑制并购溢价;共享审计师声誉和行业专长能力越好,抑制并购溢价的效果越明显;共享审计师对标的公司越熟悉,抑制并购溢价的效果越弱。进一步研究发现,共享审计师通过降低资产误定价抑制并购溢价,发挥了降低资产误定价的功能。当标的公司年报可读性和分析师预测准确性较差时,共享审计师抑制并购溢价的

效果更显著。此外，宏观经济形势越好，企业生命周期越长，共享审计师抑制并购溢价的效果也越明显。从经济后果来看，共享审计师抑制并购溢价还能有效防控股价崩盘风险。本研究有助于增强我们对并购活动共享审计师功能作用的认识，对促进并购资产合理定价具有重要启示意义。

【关键词】共享审计师 并购溢价 并购活动 标的公司

## 注册制下IPO审核问询、信息披露改善与审计收费

于晓红 石志远 邬瑜骏

【摘要】IPO注册制改革以信息披露为核心，审核问询是提升信息披露质量的重要机制。以科创板上市企业为样本，研究注册制下IPO审核问询强度对审计收费定价决策的影响，并基于审核问询主题和外部监督压力探讨审核问询对审计收费定价决策的作用机制。实证结果显示，企业在IPO注册过程中受到的审核问询强度越大，审计师会在企业上市后收取越高的审计费用；审计收费定价决策主要受到问询函中公司治理类、会计与内控健全类主题问询的影响；机构投资者持股和分析师关注的提升加强了审核问询与审计收费间的正向作用。研究发现有助于揭示IPO审核问询在提升上市企业信息披露质量，进而影响信息使用者决策的作用机制。

【关键词】IPO注册制 审核问询 信息披露 审计收费

## 混合所有制改革降低了国企审计报告时滞吗？

窦笑晨 汪玉兰 刘芝一

【摘要】基于混合所有制改革制度背景，本文以2007—2019年A股国有上市公司为研究对象，从混合所有制改革股权结构视角出发，研究了非国有股东持股比例对国企审计报告时滞的影响。研究发现，随着混改过程中非国有股东持股比例的提高，国企审计报告时滞发生了显著下降，且这一效应在大规模、成长性高以及公司治理水平高的国企中表现得更为显著。此外，中介效应检验结果显示，混合所有制改革显著提高了国企的内部控制质量，进而降低了国企审计报告时滞。上述结论在经过一系列稳健性检验后依然成立。研究为理解财务报告披露质量提供了新的思考方向，同时也从财务信息披露质量的视角丰富了混合所有制改革经济后果的相关研究，进而为深化国企改革提供了经验证据。

【关键词】混合所有制改革 股权深入度 审计报告时滞

## 国有股东参股与民营企业审计定价

于瑶 祁怀锦 李若琳

【摘要】本文从外部审计角度分析国有股东参股民营企业的经济后果，研究发现国有股东参股显著降低了民营企业审计定价。以手工整理的国有参股股东特征数据为基础，证实上述作用主要表现在地方国有股东参股、国有股东距离政府金字塔控制层级较短以及国有股东积极参与民营企业高层治理的样本中。从降低审计风险的作用路径看，国有股东参股有利于缓解大股东掏空，提高银行信贷获取能力，降低发生重大诉讼的可能，降低财务错报风险。截面分析发现，国有股东参股对民营

企业审计定价的影响主要表现在控制方涉入管理活动、客户重要程度较高与媒体关注程度较高的样本中。研究丰富了民营企业混合所有制经济后果与审计定价影响因素的研究，通过对国有股东特征的刻画，为优化民营企业混合所有制建设提供了更具可操作性的优化路径。

【关键词】混合所有制 民营企业 审计定价 国有股东特征

## 企业数字化转型与内部控制质量

### ——基于“两化融合”贯标试点的准自然实验

张钦成 杨明增

【摘要】数字经济时代，数字技术与传统产业深度融合，成为企业高质量发展的重要路径。本文基于“两化融合”贯标试点的准自然实验，采用我国A股制造业上市公司数据，考察了企业数字化转型对内部控制质量的影响。使用双重差分模型检验发现，企业数字化转型后，内部控制质量显著提升，并且在一系列稳健性检验后结论仍然成立。异质性检验发现，在数字经济环境较好的地区 and 市场化水平较低的地区，以及在非国有企业、规模较大企业和内部治理水平较高的企业中，数字化转型对内部控制质量的提升更加显著。机制检验发现，数字化转型通过提高内部控制运行效率来推动内部控制质量的提升。研究丰富了数字化转型的研究，拓展了内部控制质量影响因素的研究视角，为深化企业数字化转型、完善内部控制制度提供了理论证据与实践启示。

【关键词】数字化转型 内部控制质量 两化融合