

目 录

政策措施落实情况跟踪审计研究专题[两篇]

3 政策措施落实情况跟踪审计深化路径研究

本课题组

11 国家治理现代化视角下政策措施落实情况跟踪审计研究

本课题组

19 国家审计能否抑制超额商誉?

——基于央企控股上市公司的经验证据

张俊民 石威峰 毛 玥

31 政府审计对地方政府债务治理的效应研究

蔡 利 段 康

43 国家审计在构建新发展格局中的作用研讨会综述

王彪华

47 深化预算执行审计研讨会综述

郭 旭

52 经济责任审计能力提升研究：基于一个三维分析框架

贾云洁 王会金 胡 苏

60 异常审计费用与关键审计事项披露

陈丽红 易冰心 张龙平

71 社交媒体关注与审计质量

——基于舆论压力视角的检验

董天一 王玉涛 孙才惠

81 实施去杠杆政策对审计师决策的影响研究

张 军 马 楠 等

94 随机现场检查与审计师谨慎性

——基于证监会对上市公司现场检查的准自然实验

刘红霞 李继峥 马云飙

107 审计师跨国专长与跨国企业盈余操纵

刘继红 于 鹏

117 环境管理体系认证与审计费用

——来自我国重污染企业的经验证据

于连超 董晋亭 毕 茜

政策措施落实情况跟踪审计深化路径研究

本课题组

【摘要】政策措施落实情况跟踪审计是国家审计促进国家治理体系和治理能力现代化的重要创新路径，是国家治理对国家审计时代需求的重要体现。自2014年8月起，按照国务院部署，审计署将国家重大政策措施落实情况跟踪审计作为一项常规审计任务，组织全国各级审计机关持续开展。政策措施落实情况跟踪审计成为审计机关的法定职责和重要任务。本文围绕我国政策措施落实情况审计理论研究与实践探索现状，以及国外最高审计机关促进政策落实的审计实践进行思考分析，探讨深化政策措施落实情况跟踪审计的理念、原则，提出探索建立项目库、构建矩阵式审计工作目标体系、平行化多中心组织体系等进一步深化的具体路径。

【关键词】政策措施落实情况 跟踪审计 深化路径

国家治理现代化视角下政策措施 落实情况跟踪审计研究

本课题组

【摘要】作为国家审计的重要组成部分，政策措施落实情况跟踪审计是破解政策落实难题的良好机制，是国家审计服务国家治理现代化的重要制度安排。政策措施落实情况跟踪审计通过全方位、全过程的政策跟踪，可及时发现问题、解决问题、提出改进建议，促进政策落地生根、有效推进国家治理现代化。本文基于国家治理现代化视角，分析我国政策措施落实情况跟踪审计的现状及存在的问题，提出了推行“治理导向式”政策措施落实情况跟踪审计、强化大数据等现代技术应用、提高审计结果运用效率等相关优化构想。

【关键词】国家治理现代化 跟踪审计 政策措施落实

国家审计能否抑制超额商誉？

——基于央企控股上市公司的经验证据

张俊民 石威峰 毛 玥

【摘要】并购热潮的兴起给资本市场带来了新鲜的“血液”，但确认的巨额商誉也为资本市场埋下了一颗“定时炸弹”。本文基于审计署2010-2018年公布的央企集团财务收支审计结果公告，考察了国家审计对央企上市公司超额商誉的影响。研究表明，国家审计能够显著抑制央企上市公司的超额商誉。进一步发现，高质量的社会审计与国家审计在抑制超额商誉上能够发挥替代作用；此外，还发现国家审计对超额商誉的抑制作用主要体现在内部控制水平低和管理层未持股的样本公司中，这说明国家审计对超额商誉的抑制作用在不同公司治理特征的样本中存在显著差异；国家审计通过缓解信息不对称，约束管理层的机会主义行为，进而抑制超额商誉。

【关键词】国家审计 超额商誉 社会审计

政府审计对地方政府债务治理的效应研究

蔡利段康

【摘要】防范化解地方政府隐性债务风险是加强经济安全保障体系和能力建设的必然要求。本文基于2010-2018年我国30个省市审计机关和地方政府债务数据,从遏制举借环节增量风险和提高债务资金使用绩效的视角,实证检验政府审计功能发挥对政府债务的治理效应。研究发现,政府审计能有效降低地方政府隐性债务举借环节的增量风险,并提高隐性债务使用环节的支出绩效。从隐性债务的分类来看,政府审计对隐性直接债务和隐性或有债务的增量风险均有显著影响;但仅对隐性直接债务使用绩效有显著影响。在媒体关注度和市场化程度较高的地区,以及城市群所在地区,政府审计对政府隐性债务增量风险和使用绩效的影响更加显著。本文的研究结果有助于强化审计监督,加强政府债务治理。

【关键词】政府审计 隐性直接债务 隐性或有债务 债务密集度

国家审计在构建新发展格局中的作用研讨会综述

王彪华

深化预算执行审计研讨会综述

郭旭

经济责任审计能力提升研究： 基于一个三维分析框架

贾云洁 王会金 胡苏

【摘要】党的十八大以来,国家治理体系和治理能力现代化建设对经济责任审计能力提出了新要求,亟待探寻有效的提升路径。本文采用广义经济责任审计能力概念,依据行为动机理论及新制度经济学理论,构建了由多方审计关系人、制度体系和基本认知三要素构成的经济责任审计能力分析框架。这三要素紧密关联,相互作用,共同决定了经济责任审计能力水平。当前,经济责任审计能力建设还有较大改进空间,因而,可通过三要素的协同建设,进一步优化多方审计关系人协同运行和能力素质提升机制,加快与《党政主要领导干部和国有企事业单位主要负责人经济责任审计规定》相配套的业务操作制度建设,重塑经济责任审计基本认知,全面提升经济责任审计能力。

【关键词】经济责任审计 审计能力 关键要素 提升路径

异常审计费用与关键审计事项披露

陈丽红 易冰心 张龙平

【摘要】通过考察异常审计费用对关键审计事项披露的具体影响、作用机制和经济后果，研究发现，异常审计费用越高，关键审计事项披露越充分，且上述影响在披露微小盈利、“十大”事务所和行业专家审计的公司样本中更显著。机制检验发现，收取更高异常审计费用的事务所通过增加签字审计师合伙人数量和审计时长提升了关键审计事项披露充分性，并减少了客户财务重述和真实盈余管理行为。通过文本分析还发现，异常审计费用越高，关键审计事项披露的行业差异化程度越高、归因更清晰、积极性结论性评价也越多。研究不仅丰富了异常审计费用与关键审计事项披露的相关研究，也为监管部门规范低价审计竞争行为、引导关键审计事项充分披露提供了可以借鉴的思路。

【关键词】异常审计费用 关键审计事项 充分披露

社交媒体关注与审计质量

——基于舆论压力视角的检验

董天一 王玉涛 孙才惠

【摘要】在新证券法要求“压实中介机构责任”的政策背景下，提高审计机构的执业质量具有重要的现实意义。文章检验了社交媒体是否以及如何影响审计质量，并从舆论压力假说进行解释。基于东方财富网股吧数据，实证结果发现，社交媒体舆论增强了审计师的感知压力，进而促使审计师改善审计质量；负面舆论、接近年审的社交媒体舆论对审计质量的改善效果更强。上述结果在内控质量低以及非国际四大的样本中更明显。机制检验表明，增加审计师的监管压力和声誉损失风险是社交媒体改善审计质量的重要途径。本研究丰富了审计质量在媒体监督方面的文献，有助于进一步阐释互联网新媒体在资本市场建设中发挥的作用。

【关键词】互联网技术 社交媒体 审计质量

实施去杠杆政策对审计师决策的影响研究

张军 马楠 等

【摘要】去杠杆是促进企业长期健康发展的重要举措，而去杠杆方式对审计师决策的影响具有异质性。研究发现，上市公司杠杆率降低整体上能够降低审计收费并提高审计质量。区分去杠杆方式的研究发现，以减债方式去杠杆能够降低审计收费并提升审计质量，以增权方式去杠杆则会提高审计收费并降低审计质量。机制检验发现，代理成本是去杠杆影响审计收费的中介变量，会计信息质量为去杠杆影响审计质量的中介变量。横截面研究发现，去杠杆方式对审计收费和审计质量的影响在事务所特征、财务风险水平和负债程度不同的上市公司中存在显著差异。研究既拓展了去杠杆微观经济后果的研究边界，又探讨了不同去杠杆方式对审计收费和审计质量的差异化影响及其具体作用路径，为完善去杠杆政策和优化企业财务决策提供了借鉴。

【关键词】去杠杆 审计收费 审计质量

随机现场检查与审计师谨慎性

——基于证监会对上市公司现场检查的准自然实验

刘红霞 李继峥 马云飙

【摘要】监管方式存在滞后性等问题导致证监会对上市公司和中介机构的监管效果一直备受质疑。证监会从2016年开始执行的随机现场检查是主动的预防性监管，其监管效果如何是本文研究的重点。本文根据2016-2019年各地证监局披露的上市公司抽查名单，使用双重差分模型进行实证检验，结果发现，在随机现场检查引发的强监管威慑下，审计师对被随机检查的客户会更加谨慎，以最大程度避免审计失败带来的不利经济后果。本文还发现不同监管工作的联动作用会使审计师对被随机现场检查的公司更加谨慎。在进一步研究中发现，当公司治理水平更低、审计师声誉更高以及证监局采取放回抽样时，审计师会更加谨慎。研究结论为监管机构深入创新监管方式提供了经验证据。

【关键词】预防性监管 随机现场检查 审计师谨慎性

审计师跨国专长与跨国企业盈余操纵

刘继红 于 鹏

【摘要】我国跨国企业的监管已成为理论界和实务界关注的重要议题。本文检验了我国审计师的跨国专长与跨国企业盈余操纵之间的关系，证明了审计师跨国专长的监督作用。以2010-2018年的我国上市公司数据为样本，研究发现，审计师跨国专长程度越高，则跨国企业盈余操纵程度越低，说明审计师跨国专长对跨国企业盈余操纵有显著的抑制效应。这种抑制效应主要体现在海外子公司东道国风险高、物理距离远、海外收入占比高和中央企业的子样本中。以上结果证明了审计师跨国专长在新兴跨国审计市场中的价值及重要性，为监管跨国企业的盈余操纵提供了可选路径，为审计监督全覆盖背景下国家审计购买CPA跨国审计服务决策提供参考，也为会计师事务所培育跨国审计专长提供了依据。

【关键词】审计师跨国专长 盈余操纵 跨国企业

环境管理体系认证与审计费用

——来自我国重污染企业的经验证据

于连超 董晋亭 毕 茜

【摘要】理论上，环境管理体系认证作为一种重要的自愿参与型环境规制，能够有效抑制环境风险以降低审计费用。本文基于2007-2019年沪深A股重污染企业的经验数据，探讨了环境管理体系认证对审计费用的影响。研究发现，环境管理体系认证能够显著降低审计费用，且与境外审计费用相比，环境管理体系认证更能显著降低境内审计费用。考虑制度环境发现，当环境标准较高、环境监督较强时，环境管理体系认证更能显著降低审计费用。探讨影响机制发现，环境管理体系认证能够通过提升企业环境绩效和提高企业内控质量来降低审计师的审计成本和风险成本，进而降低审计费用。分析审计质量发现，环境管理体系认证能够显著提高审计质量。研究表明，环境管理体系认证制度在审计市场上发挥着重要作用，丰富了环境管理体系认证与审计费用的相关研究，为政府完善

环境管理体系认证制度以促进资本市场健康发展提供了重要的政策参考。

【关键词】环境管理体系认证 审计费用 审计质量 环境绩效