

目 录

PPP项目审计专题[两篇]

3 PPP模式的发展及审计对策

审计署昆明特派办理论研究会课题组

11 我国国有企业PPP项目审计方法研究

审计署重庆特派办理论研究会课题组

18 社会保险费征缴治理及其审计研究

——一种基于演化博弈的方法

邱玉慧 吕天阳

27 国家审计对董事联结企业盈余管理的外溢效应研究

王海林 常正伟

41 国家审计能够降低企业碳风险吗？

钟廷勇 马富祺 等

55 国家审计、研发资助与企业创新

李丹丹 张荣刚

67 “存贷双高”异象的审计监督

——基于审计意见的实证检验

杨李娟 熊凌云 方 远

81 独立董事主动辞职、市场认知与审计师应对策略

谢香兵 郜家阳 陈义坤

92 政府会计监督与审计定价：“治理效应”还是“标签效应”

郑国坚 陈 巧 马新啸

103 线上销售与审计调整

张艺民 刘嫣然 吴联生

115 会计师事务所纳税信用评级与审计质量

王浩宇 薛 爽 高祎健

129 三个审计师签字与盈余反应系数

王 娟 高 燕

139 绿色税制改革对审计费用的影响机制研究

——来自《环境保护税法》实施的准自然实验证据

于连超 耿弘基 等

150 贸易不确定性与上市公司审计质量

杨 策 郑建明 王靖宇

PPP模式的发展及审计对策

审计署昆明特派办理论研究会课题组

【摘要】PPP模式在我国应用以来，在稳增长、促供给方面发挥了积极作用，但也面临异化为新的政府融资平台等问题。目前，PPP项目审计实践尚处于起步探索阶段。本文在全面梳理政策法规和文献资料的基础上，立足于近年来PPP项目审计和调研的实践，基于现行政策法规视角，紧扣“规范发展”和“阳光运行”的总要求，以PPP目标和制度要求为准绳，深入系统分析PPP发展现状，揭示应用范围泛化、论证评价虚化、目标模式异化、回报支出固化、监管问责淡化等突出问题，提出PPP项目审计应在传统投资审计的基础上，聚焦“合规”“风险”“效益”三个关键点，并分享审计实践经验，力求为PPP项目审计提供借鉴，达到“防风险”和“促发展”的目的。

【关键词】PPP模式 发展 风险 对策

我国国有企业PPP项目审计方法研究

审计署重庆特派办理论研究会课题组

【摘要】为加快转变政府职能，缓解地方政府债务压力，近年来，我国在市政工程、交通运输、生态环保等公共基础设施及公共服务领域大力推广应用PPP模式。我国国有企业特别是中央企业，是PPP项目社会资本方的主力军，而PPP项目逐渐成为审计的关注重点。目前，基于社会资本方视角的审计实践方法理论研究还不够深入，本文以企业经济责任审计视角对国有企业PPP项目审计展开研究，总结近几年来国有企业PPP项目政府审计的开展现状，分析某中央企业PPP项目审计案例，梳理出国有企业PPP项目审计实施过程中存在的审计发现问题定性缺少政策依据，程序性、操作层面问题占比较高，审计人员专业能力不足等问题，并有针对性地提出构建具有实务指导性的审计框架和审计方法等对策建议。

【关键词】政府审计 PPP项目 国有企业

社会保险费征缴治理及其审计研究

——一种基于演化博弈的方法

邱玉慧 吕天阳

【摘要】规范征收是社会保险费征缴治理的重要任务，也是社保审计关注的重点内容之一。实践表明，现有定性或宏观的研究成果较难应对参保个体多样化的违规行为。博弈论是分析这一问题的主要定量方法，但经典模型存在完全理性假定、忽视个体互动等局限。基于演化博弈模型，提出一种立足微观的社保征缴治理与审计研究方法：将社会网络作为个体互动的基础，个体通过相互学习、演进缴费策略，大量微观行为最终汇聚为宏观征缴效果。对100万种征缴参数的效果进行仿真分析，结果表明：征缴效果会随着措施的逐步调整出现非线性变化，如果征缴机构发现并惩罚10%-20%的违规行为就可以基本实现整体缴费行为的合规性。这揭示了征缴治理的一般规律，是审计应用新办

法助力完善社保征缴体制的一次尝试。

【关键词】社会保险 征缴治理 演化博弈 计算机审计

国家审计对董事联结企业盈余管理的外溢效应研究

王海林 常正伟

【摘要】作为国家治理体系的重要部分，国家审计的作用不只体现在对被审计单位的直接效应，还体现在通过一定组织和人员产生的间接影响。研究发现，国家审计可以经被审计企业的连锁董事向董事联结企业溢出，抑制联结企业的盈余管理；连锁董事及联结企业的不同特征在国家审计对联结企业盈余管理治理中发挥了不同作用。国家审计对董事联结企业盈余管理的抑制有利于提高资本市场信息效率，降低注册会计师的审计收费。研究结果不仅证明了国家审计的监督作用可以经连锁董事向非被审计企业外溢，一定程度上打开了国家审计对董事联结企业盈余管理作用的“黑箱”，也有助于更全面认识国有企业连锁董事的积极作用，更全面准确评价国家审计的监督治理效应。

【关键词】国家审计 连锁董事 盈余管理 外溢效应 语调

国家审计能够降低企业碳风险吗？

钟廷勇 马富祺 等

【摘要】随着我国“双碳”战略的推行，碳风险已成为约束企业高质量发展的重要因素。作为国家重要监督和治理方式，国家审计能否助力企业降低碳风险？研究发现，国家审计介入后，被审计企业的碳风险水平下降，媒体关注和行业竞争分别起互补作用和替代作用；机制检验表明，国家审计能够通过促进企业绿色技术创新和环境责任履行，从而降低碳风险；异质性分析表明，在环境规制强、制度环境好和政府财政资金充足地区的样本，以及非重污染和非重点监控单位企业中，上述影响更加显著；进一步研究发现，国家审计对企业碳风险的抑制作用具有溢出效应，且有利于改善企业长期绩效。本文对于强化国家审计的碳排放治理效应，缓解企业碳风险，促进企业绿色转型具有一定启示意义。

【关键词】国家审计 碳风险 媒体关注 行业竞争

国家审计、研发资助与企业创新

李丹丹 张荣刚

【摘要】国家审计立足经济监督定位，能够有效促进研发资助激励效应，有利于提升企业创新。本文利用2008-2020年A股上市公司数据，以国家审计对研发资助的监督为切入点，实证检验了研发资助对企业创新的影响，研究了国家审计对研发资助激励效应的提升作用及其影响机制。研究发现：研发资助对企业创新具有明显的激励效应；国家审计能够显著且有效促进研发资助的激励效应，且该促进作用在法制环境较好和媒体关注度较高的地区更显著；影响机制检验发现，国家审计这种作用的发挥主要通过抑制非效率投资和改善内部控制有效性功能促进了研发资助激励效应。研究结

论为聚焦高质量发展背景下国家审计更好精准发挥对财政资助的监督路径，深化国有企业对国家审计的正确认知及促进企业创新提供一定的启示。

【关键词】国家审计 研发资助 企业创新 激励效应 影响机制

“存贷双高”异象的审计监督

——基于审计意见的实证检验

杨李娟 熊凌云 方 远

【摘 要】近年来，以康美药业、康得新等为代表的“存贷双高”企业股债双雷现象频发，引起了资本市场的极大震动，如何从信息中介的视角识别“存贷双高”异象的风险显得尤为重要。研究发现，具有“存贷双高”特征的企业更容易被审计师出具非标审计意见，表明审计师能够有效发挥审计监督作用；其内在机制是审计师识别到“存贷双高”企业信息透明度低、真实盈余管理水平高，从而提高了出具非标审计意见的概率；从调节效应看，提高审计师行业专长和公司治理水平有助于缓释“存贷双高”异象的审计风险；进一步分析表明，审计师能准确识别“存贷双高”程度、区分“存贷双高”类型等，并选择出具非标审计意见来降低自身风险。研究对于理解审计师在降低“存贷双高”风险方面的信息中介作用、丰富审计意见相关研究具有重要的理论意义，同时也为提前防范市场风险提供了经验启示。

【关键词】存贷双高 审计意见 审计风险 审计监督

独立董事主动辞职、市场认知与审计师应对策略

谢香兵 郜家阳 陈义坤

【摘 要】独立董事作为上市公司的外部监督者，主动辞职行为会引起资本市场的高度关注。本文2016-2021年发布独立董事辞职公告的A股上市公司为样本，研究康美药业案判决前后独立董事主动辞职引起的市场反应及审计师应对策略。研究发现：康美案判决后，独立董事主动辞职日前后三天引起的市场反应显著下降了3.9%；在判决公布后，具有信息优势、年轻的独立董事主动辞职引起的市场反应更为显著，高、低薪酬独立董事主动辞职引起的市场反应差异不显著。进一步地，审计师会关注独立董事辞职行为及引起的市场反应，进而增加关键审计事项披露数量。研究表明康美案判决对独立董事及资本市场产生溢出效应，为加强独立董事履职、完善独立董事制度提供直接经验证据。

【关键词】独立董事 主动辞职 市场反应 关键审计事项 审计费用

政府会计监督与审计定价：

“治理效应”还是“标签效应”

郑国坚 陈 巧 马新啸

【摘 要】本文以1999-2019年我国财政部会计信息质量“双随机、一公开”随机检查制度为准自然实验，探究了政府会计监督是否以及如何影响审计定价。研究发现政府会计监督能够显著降低审计定

价，表现为政府会计监督的“治理效应”。机制检验表明，政府会计监督对审计定价的影响是通过降低企业风险，进而降低审计师的审计风险和审计投入来降低审计定价。“治理效应”在检查公告披露具体违规数据、有纳税问题、已经整改、聘请有行业专长的审计师和“四大”会计师事务所的企业中更加显著，且政府会计监督的治理作用具有行业溢出效应和监管的替代效应。本文从审计视角丰富了政府会计监督经济后果的相关文献，为进一步完善政府会计监督制度提供了经验证据。

【关键词】会计信息质量 财政部随机抽查 政府监督 审计定价

线上销售与审计调整

张艺民 刘嫣然 吴联生

【摘要】线上销售是企业实现转型升级的重要手段。本文以我国消费行业上市公司为样本，研究线上销售对审计调整的影响。研究表明，企业线上销售程度越高，审计师审计调整的幅度越小；审计调整程度的降低主要为向下审计调整程度的下降，而向上审计调整程度没有明显变化。同时，审计师对线上销售程度较高的客户公司也降低了审计收费。进一步研究发现，线上销售比例较高的客户公司，其审计前盈余质量和审计后盈余质量都显著更高；Wind线上销售数据的披露放大了线上销售对于审计调整的降低效应。此外，线上销售降低审计调整的效应主要体现在具有丰富经验或具有职业怀疑特征的审计师所审计项目之中，以及内部治理较好的客户公司之中。本文的结论有助于利益相关者理解线上销售对资本市场信息环境以及审计师行为的影响。

【关键词】线上销售 大数据 审计调整 审计风险

会计师事务所纳税信用评级与审计质量

王浩宇 薛 爽 高祎健

【摘要】本文以2016-2021年沪深A股上市公司为样本，考察了会计师事务所纳税信用评级与审计质量之间的关系。研究发现，纳税信用评级越高，审计质量越高，即在纳税方面“严以律己”的事务所在审计执业过程中也更“勤勉尽责”，与行为一致性理论预期一致。机制检验表明，较高纳税信用评级的事务所人力资源配置效率更高，有着更好的客户-审计师匹配度，审计投入更大，对审计风险的识别和应对更全面细致。进一步研究发现，在事务所（或分部）规模较小、被审计客户为非国企或内部控制较弱的情况下，纳税信用评级与审计质量的正向关联更显著。本文丰富了纳税信用评级经济后果和审计质量影响因素的相关文献，对资本市场投资者识别审计质量差异、监管者提高审计监督能力具有重要启示。

【关键词】会计师事务所 纳税信用评级 行为一致性 审计质量

三个审计师签字与盈余反应系数

王 娟 高 燕

【摘要】审计准则规定，审计报告应由两名具备相关业务资格的审计师签字。然而，审计报告中出现三个审计师签字现象，并呈逐年增长趋势，投资者如何看待这一自发行为？为此，使用盈余反

应系数度量投资者感知的审计质量，分析三个审计师签字对盈余反应系数的影响。研究发现，三个审计师签字伴随着更高的公司盈余反应系数。异质性检验发现，三个审计师签字对公司盈余反应系数的正向影响，在投资者专业能力低、公司交易风险高或者审计师行业专长能力低的样本组中更显著。经济后果检验发现，三个审计师签字能改善公司的财务业绩和市场业绩。该研究有助于分析三个审计师签字的经济后果，也为相关部门后续规范审计师签字行为提供依据。

【关键词】三个审计师签字 盈余反应系数 审计质量

绿色税制改革对审计费用的影响机制研究

——来自《环境保护税法》实施的准自然实验证据

于连超 耿弘基 等

【摘 要】本文以2018年《环境保护税法》实施为契机，运用沪深A股上市公司2013-2020年的经验数据，使用双重差分法探讨绿色税制改革对审计费用的影响。研究发现，绿色税制改革能够降低审计费用，且与国有企业相比，绿色税制改革更能降低非国有企业审计费用。影响机制分析发现，绿色税制改革能够通过促进企业优化环境内部控制、提高环境保护投资、改善环境信息披露来降低企业环境风险，从而促使审计师降低审计费用。补充性检验发现，绿色税制改革能够降低企业环境违规风险和企业环境成本风险，进一步印证了绿色税制改革能够治理由环境风险引致的审计费用上升的内在逻辑。研究结论揭示了绿色税制改革在审计市场上的有效性，拓展了审计费用的制度因素研究，为政府完善绿色税制、企业优化环境管理提供了决策参考。

【关键词】绿色税制改革 审计费用 环境内部控制 环境保护投资 环境信息披露

贸易不确定性与上市公司审计质量

杨 策 郑建明 王靖宇

【摘 要】贸易不确定性持续上升，对企业的发展经营提出新的挑战。本文以2015-2020年的A股上市公司为样本，运用多期双重差分（DID）模型，将2018-2020年被列入“实体清单”作为外生事件，检验了贸易不确定性对我国相关企业审计质量的影响及机制。研究表明，贸易不确定性能够“倒逼”相关企业提高审计质量。进一步分析发现，贸易不确定性对非“百强事务所”审计的企业、行业集中度高、科技水平低的企业表现了更强的审计质量激励作用，作用机制主要通过减少企业的代理成本和提升媒体关注度来实现。本文探究了贸易不确定性与审计质量的关系，为应对贸易不确定性提供了经验证据。

【关键词】审计质量 同群效应 代理问题 倾向匹配得分