

目 录

| | | |
|-----------|---------------------------------------|-----------------|
| 3 | “构建中国自主的审计知识体系”专题研讨会观点摘编 | 本刊编辑部 |
| 国家审计与国家治理 | | |
| 15 | 审计信息化标准化发展的历史、现状及展望 | 杨 莉 |
| 24 | 政府数据资产管理审计研究 | 黄溶冰 冯严超 |
| 33 | 大语言模型在国家审计中的应用 | 田 挺 梁 燕 |
| 42 | 生成式人工智能在金融审计中的应用 ——以Kimi为例 | 刘 树 |
| 51 | 人工智能模型栈在国家审计中的应用 | 朱 琢 |
| 57 | 建筑碳审计的理论框架构建 | 李博英 |
| 63 | “一带一路”倡议下跨境审计监管：现实考量与合作路径 | 崔菁颖 邓 扬 徐玉德 |
| 77 | 分所成长性与审计质量 | 闫焕民 赵豪东 陈雯川 |
| 92 | 从严问责监管格局与审计项目签字安排 | 冯琳馨 |
| 106 | IPO现场检查与会计师事务所审核问询回复质量 | 王 禹 于昊平 周会洋 俞珺楠 |
| 119 | 碳排放权交易机制与企业审计费用 | 陶春华 张资政 孙 凯 |
| 133 | 供应商风险信号会引发审计师变更吗？ ——基于公司年报风险信息经验证据 | 杨雨馨 王文轩 李佳忆 仝自力 |
| 147 | 金融科技影响审计费用吗？ | 杜佳轩 何 涌 |

Main Contents

| | |
|--|---|
| History, Current Situation and Prospects of the Audit Informatization Standardization Development | Yang Li(15) |
| Research on Government Data Asset Management Audit | Huang Rongbing Feng Yanchao(24) |
| The Applications of Large Language Models in National Auditing | Tian Ting Liang Yan(33) |
| The Application of Generative AI in Financial Sector Auditing ——A case study of Kimi | Liu Shu(42) |
| The Application of Artificial Intelligence Model Stack in National Auditing | Zhu Zhuo(51) |
| Establishing a Theoretical Framework for Carbon Audit of Buildings | Li Boying(57) |
| Cross-border Audit Supervision under the Belt and Road Initiative: Practical Considerations and Cooperative Pathways | Cui Jingying Deng Yang Xu Yude(63) |
| Offices Growth and Audit Quality | Yan Huanmin Zhao Haodong Chen Wenchuan(77) |
| Strict Accountability and Audit Engagement—signing Arrangement | Feng Linqing(92) |
| IPO On-site Inspections and the Quality of Audit Firms' Responses to Comment Letters | Wang Yu Yu Haoping Zhou Huiyang Yu Junnan(106) |
| Carbon Emission Trading Mechanism and Enterprise Audit Fee | Tao Chunhua Zhang Zizheng Sun Kai(119) |
| Will Supplier Risk Signals Trigger Auditor Changes? —— | |
| Empirical evidence based on risk information in firms' annual reports | Yang Yuxin Wang Wenxuan Li Jiayi Tong Zili(133) |
| Does Fintech Affect Audit Fees? | Du Jiaxuan He Yong(147) |

“构建中国自主的审计知识体系” 专题研讨会观点摘编

本刊编辑部

【编者按】2024年12月5日，中国审计学会召开了《审计研究》编辑委员会会议暨“构建中国自主的审计知识体系”专题研讨会。与会专家学者围绕构建中国自主的审计知识体系的指导思想与原则、方法和路径等进行了讨论。现将专家观点摘编如下，供参考。

审计信息化标准化发展的历史、现状及展望*

杨 莉

【摘 要】2004年以来，中国审计信息化标准化工作经历了20年发展。在破解审计数据获取难题方面进行了卓有成效的探索，成为我国审计对世界审计的重要贡献之一。这项工作既涉及信息技术，也涉及标准领域，目前相关系统性介绍和深入研究较少。本文围绕这一已取得开拓性、创新性成果的领域，较为全面地介绍其国内外发展现状，梳理其由财务数据逐步拓展到金融、社保等不同领域业务数据的发展脉络，进而总结其在发展路径、组织建设、标准理念等方面的历史经验，并展望其发展方向，指出其在实用性、成果评价、队伍建设等方面面临的挑战。研究通过梳理和总结相关工作，探索审计信息化标准化发展一般性规律，有利于对该领域系统性、规律性地研究讨论。

【关键词】 审计信息化 数据标准 国际化

政府数据资产管理审计研究*

黄溶冰 冯严超

【摘要】伴随着数字技术和政务服务的深度融合，政府数据资产作为新兴的资产类型，已经成为推动国家治理体系和治理能力现代化的重要战略资源。政府数据资产管理审计不仅是政府数据治理的重要环节，也是开展大数据审计的基础和保障。然而，这一领域目前尚缺少经验借鉴和理论指导。为此，本文阐述了政府数据资产管理审计的内涵及其与信息系统审计、大数据审计的关系，指出现代国家在运行中需要处理大量信息，同时也会生产大量信息，国家审计的监督权是维护国家治理信息真实、完整、安全、有效的重要机制，由审计机关主导对政府数据资产开展审计监督具有应然性。在此基础上，本文具体分析了政府数据资产管理审计的审计目标、审计客体、审计对象、审计内容、审计标准和审计组织等理论要素。

【关键词】政府数据资产 审计监督 理论逻辑 理论要素

大语言模型在国家审计中的应用*

田 挺 梁 燕

【摘 要】2022年底，OpenAI推出的人工智能聊天机器人ChatGPT一经问世就引爆全球，成为史上最短时间突破1亿用户的应用。本文拟就通用大语言模型技术在审计领域的应用开展探索性研究，先从技术背景、发展历史和技术特征等方面对大语言模型技术进行研讨，继而分析国内大数据审计应用的现状，指出其在自然语言处理技术上的短板和存在的广阔应用前景，提出应用自然语言理解功能、利用海量数据资源、利用文本生成能力的三大类应用场景，并以大批量非结构化文本解读和文本字段自动分类应用等两个应用场景为切入点，从实践角度探索大模型选型、构建、开发应用全过程，并初步评估应用效果。最后分析了在审计领域应用通用大语言模型技术过程中可能遇到的数据安全、审计质量、实现路径等风险挑战和应对策略。

【关键词】人工智能 大语言模型 审计应用 文本解读 文本分类

生成式人工智能在金融审计中的应用*

——以Kimi为例

刘 树

【摘 要】生成式人工智能在审计中应用是审计沿着信息化、自动化、智能化发展方向，提升工作质效的路径。本文对国产生成式人工智能大模型Kimi进行测试，探讨审计应用场景，评估Kimi在审前调查、审计实施和报告编制等审计工作环节的辅助作用。结果显示，Kimi在法规梳理、内容检索、文件比对、财务报告分析等方面能显著提升工作效率，尤其在处理大量文本信息和数据时表现出优势。然而，Kimi在文件比对的完整性和准确性、文本内容生成深度等方面存在不足，可能会影响审计结论的准确性。此外，生成式人工智能的应用也带来了隐私泄露等风险。本文建议加强政策指导、数据安全建设和发展审计专用人工智能大模型，以确保生成式人工智能技术更好地应用于审计工作。

【关键词】人工智能 Kimi 金融审计

人工智能模型栈在国家审计中的应用*

朱 琢

【摘 要】近年来，人工智能技术和应用快速发展，ChatGPT等应用不断突破。经历了传统财务审计、计算机辅助审计到大数据审计的审计技术跃迁，无锡市审计局在养老、医保等民生审计项目中，不断寻求人工智能与审计的交汇点。通过多维分析审计对于人工智能的功能需求，在审计重点研判、疑点数据分析、文字图像处理等方面探索人工智能技术和工具在项目实施中的应用，提出了人工智能应用功能模型栈理念。不同于常见的一体化人工智能应用产品，提出依托分层低耦合架构，让各类人工智能技术应用融合审计项目全流程，根据项目需求灵活选用生成式人工智能、自然语言处理、机器学习、深度神经网络等技术的审计实践，有效提升审计数据分析效率，减轻了审计人员负担。

【关键词】人工智能应用 功能模型栈 民生审计

建筑碳审计的理论框架构建*

李博英

【摘要】建筑行业是我国能源消耗和碳排放的主要领域之一，其全生命周期碳排放超过全国碳排放总量的一半。控制建筑能源消耗和碳排放对推动绿色建筑发展以及实现“双碳”目标具有重要意义。建筑碳审计对建筑全生命周期能源消耗和碳排放进行查证、鉴证与评价，在我国经历了长期的探索，取得了初步成果。本文基于建筑全生命周期理论，从生态文明制度建设的视角，提出了建筑碳审计的概念，构建了全生命周期的建筑碳审计核算与评价体系，提出了“委托方—代理方—审计对象—审计信息使用方”四方关系的理论框架，为我国发展建筑碳审计提供参考。

【关键词】建筑碳审计 碳排放 能源消耗 理论框架

“一带一路”倡议下跨境审计监管： 现实考量与合作路径*

崔菁颖 邓 扬 徐玉德

【摘 要】 共建“一带一路”是完善全球发展模式和全球治理、推进经济全球化健康发展的重要途径。跨境审计监管通过协调互认机制以及信息共享机制确保“需求牵引供给、供给创造需求”的高水平循环，助力资本市场高水平制度型对外开放。推进跨境审计监管合作有利于保护境内外投资者合法权益，为中外企业依法合规开展跨境上市营造良好的国际监管环境，进而有效保障贸易畅通和金融融通。本文在深入阐释跨境审计监管对于保障高质量共建“一带一路”内在逻辑机理的基础上，系统分析了我国与共建“一带一路”国家和地区跨境审计监管合作进展，揭示了当前跨境审计监管服务“一带一路”高质量发展的经济效应及面临的现实挑战，提出了进一步强化跨境审计监管，以完善推进高质量共建“一带一路”机制的优化路径。

【关键词】 “一带一路” 跨境审计监管 协调互认机制 信息共享机制

分所成长性与审计质量*

闫焕民 赵豪东 陈雯川

【摘要】自注册会计师制度恢复重建以来,会计师事务所经历了规模扩张的高速发展阶段,在此进程中分所成长性存在较大差异。本文利用我国证券业务资格会计师事务所分所数据,基于“人力-业务-市场”三维视角,考察分所成长、三维不平衡性如何影响审计质量。研究发现:高“人力成长性”提高了分所审计质量,高“业务成长性”和高“市场成长性”降低了分所审计质量;此外,相对于“业务成长性”与“市场成长性”,当“人力成长性”较低时,“人力-业务”成长不平衡和“人力-市场”成长不平衡会降低分所审计质量。拓展分析发现:当“人力成长性”适中时,能更好地提升分所审计质量;分所间的合作可以降低成长不平衡对审计质量的损害。本研究进一步完善了分所治理相关研究,可为监管部门规范会计师事务所扩张行为提供依据。

【关键词】分所成长性 人力-业务-市场 三维不平衡性 审计质量

从严问责监管格局与审计项目签字安排^{*}

冯琳馨

【摘要】在审计行业监管日益趋严的背景下，探索事务所与审计师的应对策略与其影响具有重要意义。研究发现，自2020年起逐步构建的从严问责监管格局能够通过强化责任主体的风险意识，影响非合伙人审计师执业经验与签字业务量的倒U型关系，使之相对平缓，即导致非合伙人审计师在其职业生命周期中的项目签字安排发生显著调整。横截面分析表明，监管威胁和审计师高风险敏感性是促成签字安排调整的关键因素。调整后，审计师的风险敞口与业务收入在职业生命周期中分布更均匀，调整动机得以验明。经济后果检验揭示，监管格局的构建增强了项目工作负荷对审计质量的负面影响。本文不仅拓展了审计监管与项目签字安排领域的研究，也为进一步推进审计人才全生命周期管理提供了政策参考。

【关键词】从严问责监管格局 审计项目签字安排 审计职业生命周期 审计质量

IPO现场检查与会计师事务所审核问询回复质量^{*}

王禹 于昊平 周会洋 俞珺楠

【摘要】现场检查是证监会严把上市准入关、从源头提高上市公司质量的重要实践。本研究基于注册制下首次披露会计师事务所IPO审核问询情况的场景，深入剖析证监会现场检查对会计师事务所审核问询回复质量的影响。研究发现，证监会现场检查能够有效发挥监管效应和学习效应，提升会计师事务所同期IPO项目审核问询回复质量。进一步研究发现，当监管机构审核问询问题数量较多、问题涉及研发创新费用、公司IPO前盈利能力较差以及公司非专精特新时，现场检查对会计师事务所审核问询回复质量的影响更强。此外，现场检查对会计师事务所回复函质量的提升作用有助于提高新股定价效率。本研究基于会计师事务所IPO审核问询回复函文本信息的分析，为如何压实中介机构责任提供了经验证据，对全面推行股票注册制具有重要启示。

【关键词】现场检查 IPO 审核问询回复函 新股定价效率

碳排放权交易机制与企业审计费用*

陶春华 张资政 孙 凯

【摘 要】碳排放权交易机制作为推进我国双碳目标实现的重要政策工具,是否能够切实发挥市场激励型环境规制的有效性,是当前亟须解答的问题。本文选取2010-2022年我国A股上市公司为研究样本,采用多期双重差分法,从企业审计费用视角检验碳排放权交易机制的微观经济效应。实证结果表明,碳排放权交易机制能够显著降低企业审计费用。中介机制分析表明,碳排放权交易机制能够通过缓解企业信息不对称、降低企业风险及改善企业环境绩效进而降低企业审计费用。扩展性分析表明,碳排放权交易机制降低企业审计费用的效应在所处碳排放权交易市场采取初始配额付费方式、非履约主体较活跃以及年碳均价较高时更显著;同时,此效应在审计师行业专长较强以及所在地区的政府对环保问题的关注程度较高的企业中也更为显著。本文为政府相关部门进一步推进与完善碳排放权交易机制提供了一定的经验证据。

【关键词】碳排放权交易机制 审计费用 信息不对称 企业风险 环境绩效

供应商风险信号会引发审计师变更吗？*

——基于公司年报风险信息经验证据

杨雨馨 王文轩 李佳忆 仝自力

【摘要】 及时关注供应链风险信号并采取措施加以防范，对增强供应链安全可控具有重要意义。本文基于年报风险信息视角，分析并检验了供应商风险信号对公司审计师变更的影响。研究发现：供应商年报中的风险信号越强，公司发生审计师变更的概率越高；进一步研究发现，在上述影响过程中，经营复杂度、管理层信息优势与事务所声誉是引发审计师变更的关键因素；异质性检验表明，供应商议价能力越强、公司处于耐用品行业或产权性质为非国有时，供应商风险信号对审计师变更的影响越显著。此外，审计师变更后事务所配置了经验更丰富的审计人员，且最终审计质量有所提升。研究结论为公司选聘审计师的动机以及高质量审计的监督效应提供了新的证据。

【关键词】 供应商 年报风险信息 审计师变更

金融科技影响审计费用吗？*

杜佳轩 何 涌

【摘 要】在科技推动传统金融业创新的浪潮下，金融科技为企业和投资者创造发展机遇也带来挑战。本文以2011-2022年沪深A股上市公司数据为研究样本，探究金融科技对审计费用的影响及传导机制。研究发现：金融科技致使企业审计费用呈现上升态势；其机制是在审计师供给端促使审计投入增加，在企业需求端提升风险承担能力。进一步研究发现：在由非“四大”会计师事务所审计且事务所和审计师无地区专长时，金融科技对审计费用的影响更突出；市场化水平、分析师关注度和地区金融发展水平在两者的关系中起调节作用。拓展性检验表明：金融科技通过缓解融资约束以及增强信息获取能力进而提升企业风险承担能力。本研究有助于揭示金融科技对审计费用的影响，对助力金融市场健康发展和改善公司治理方面具有重要启示。

【关键词】金融科技 审计费用 审计投入 风险承担