

# 目 录

## 国家审计与国家治理

- 3 国家审计推进新一轮财税体制改革的路径研究  
——基于Z省实践  
浙江省审计学会课题组
- 12 发挥审计监督促进交通领域财政事权与支出责任划分改革的作用探讨  
重庆市审计学会课题组
- 22 国有企业供应链金融业务发展与审计研究  
审计署济南特派办理论研究会课题组
- 30 当前我国粮食补贴政策执行情况及其审计研究  
审计署太原特派办理论研究会课题组
- 37 国家审计对政府投资基金的募资引导效应影响研究  
杨柔坚 洪书瑶 彭 亮
- 51 政府审计如何影响企业投融资期限错配?  
张 娟 李 伟
- 64 新质量管理准则下本土会计师事务所的差异化风险应对  
——来自首次业务承接的证据  
薛 爽 高 琪 王浩宇
- 78 审计委员会透明度与企业税收激进度  
——基于上海证券交易所的一项准自然实验  
杨道广 陈 今
- 93 函证数字化与审计定价  
——来自银行函证区块链服务平台的证据  
李越冬 敬 坤
- 107 会计师事务所环境专长与企业环境信息披露  
张 瑞 任晓姝 独正元
- 121 审计团队内的行业知识传递与审计质量  
刘 成 韩晓梅 高心仪 黄 俊
- 134 子公司控制权转移视角下的审计收费机制研究  
唐凯桃 张思刚 韩 博 王海兵
- 148 国有企业分类改革与审计收费  
刘禹君 徐 熠 宋 健

# 国家审计推进新一轮财税体制改革的路径研\*

——基于Z省实践

浙江省审计学会课题组

【摘要】新一轮财税体制改革要进一步强化财政“收”与“支”管理，发挥好税收筹集财政收入、调控经济运行和调节收入分配作用，理顺中央与地方财政关系，调动中央与地方两个积极性。本文基于Z省省域实践，研究国家审计推进新一轮财税体制改革的路径。对照改革目标要求，以Z省为例，目前尚存在现代预算制度建设不够健全、税收征管滞后于现实发展、政府间财政关系协调不畅等问题。本文认为审计应针对财税领域主要问题风险开展穿透式审计，同时基于审计视角提出健全现代预算制度、健全税收制度、优化税制结构、理顺政府间财政关系等方面的对策建议。

【关键词】国家审计 财税体制改革 财政关系

# 发挥审计监督促进交通领域财政事权 与支出责任划分改革的作用探讨\*

重庆市审计学会课题组

【摘要】财政事权与支出责任划分改革，对深化财税体制改革至关重要。审计是党和国家监督体系的重要组成部分，是推动国家治理体系和治理能力现代化的重要力量，其监督职能可以有效促进交通等财政重点支出领域财政事权与支出责任划分改革。本文分析了财政事权与支出责任的内涵，并从审计角度探讨了交通领域中财政事权与支出责任执行中存在的问题，包括共同事权比例不明确、支出责任与地方财力不匹配、项目实施与资金分配衔接不足等；结合审计实务，本文以C市公路建设为例，提出完善共同事权比例划分、合理设定支出责任规模、科学配置区域资金额度、强化项目监管与绩效管理等建议，并探讨审计监督在促进交通领域财政事权与支出责任中的作用路径。

【关键词】财政事权 支出责任 审计监督 交通领域

# 国有企业供应链金融业务发展与审计研究\*

审计署济南特派办理论研究会课题组

**【摘要】**供应链金融有助于优化产业链资金流动、缓解中小企业融资困境。国有企业在供应链领域推动产业链上下游协同发展的同时也存在一定的风险，国有企业层级复杂、“政府兜底”心理、信息不对称与透明度不足等因素导致系统性风险增加，多重监管过程中存在责任主体分散、监管制度相对滞后、主体目标偏离等问题。国家审计是推动国家治理体系和治理能力现代化的重要力量，通过发挥独立性、综合性、专业性等优势，强化国有企业合规性审查、供应链业务真实性审查、监管主体合规性审查，构建起“全局穿透、多方联动、全链问责”的监督范式，推动国有企业供应链金融业务实现防范金融风险和服务实体经济的双重目标。

**【关键词】**国有企业 供应链金融 审计监督

# 当前我国粮食补贴政策执行情况及其审计研究

\*

审计署太原特派办理论研究会课题组

**【摘要】**粮食补贴是保障农民种粮收益，调动农民种粮积极性，确保国家粮食安全的重要政策抓手。本文在对我国粮食补贴政策框架体系和实施情况梳理总结的基础上，结合近年来对产粮大省N省粮食补贴相关政策和资金的审计实践经验，紧扣保障粮食安全供给和增加农民收入的目标要求，从审计视角深入揭示各类补贴政策存在的问题和原因，提出完善粮食补贴政策的建议，并对国家审计在推动完善粮食补贴政策体系、调动种粮农民积极性、提高保障国家粮食安全方面发挥作用的领域和路径进行探索。

**【关键词】**粮食补贴 政策执行 国家审计

# 国家审计对政府投资基金的募资引导效应影响研究<sup>\*</sup>

杨柔坚 洪书瑶 彭 亮

**【摘 要】**国家审计发挥经济监督职能，对政府投资基金的设、募、投、管、退等活动具有重要影响。本文实证检验了国家审计对政府投资基金投资募资阶段引导效应的影响及其机制，研究表明：国家审计充分发挥监督职能，对政府投资基金引导效应产生显著的正向促进作用；机制分析发现，国家审计提高了政府投资基金治理水平，促进了引导效应；调节效应分析发现，社会信任水平能够加强国家审计对政府投资基金引导效应的正向影响；异质性讨论发现，国家审计对政府投资基金引导效应的促进作用在地区创投市场发展程度、市场化程度、财政透明度和投融资阶段等方面存在显著差异。未来，要继续扩大政府投资基金引导效应，还需要不断强化国家审计监督作用，以实现最优政策目标效果。

**【关键词】**国家审计 政府投资基金 引导效应

## 政府审计如何影响企业投融资期限错配？<sup>\*</sup>

张 娟 李 伟

**【摘 要】**政府审计作为一项重要的外部监督治理机制，探究其对企业投融资期限错配的作用有助于防范和化解系统性金融风险。本文以中央企业控股的上市公司为对象，研究了政府审计对企业投融资期限错配的作用。研究发现，政府审计显著抑制了企业投融资期限错配的程度。异质性分析表明，如果审计结果公告关注企业投融资、发现违法行为并移送司法机关，政府审计对企业投融资期限错配的抑制作用就更显著；政府审计对投融资期限错配的抑制作用在市场化程度低、企业信息透明度差、公司治理水平低及非国际“四大”审计的企业中更强。作用机制研究表明，政府审计通过降低企业的代理成本和过度投资来降低企业投融资期限错配。

**【关键词】**政府审计 投融资期限错配 代理成本 过度投资

# 新质量管理准则下本土会计师事务所的差异化风险应对\*

——来自首次业务承接的证据

薛爽 高琪 王浩宇

【摘要】本文以2019-2022年A股上市公司为样本，从事前和事中角度考察了新质量管理准则对本土会计师事务所客户风险管理的影响及机制。研究发现，新质量管理准则出台后，受声誉保护和监管压力的影响，本土大所倾向于规避高风险新客户，这些客户流向本土中小所。本土中小所接受高风险新客户后，会委派更具行业经验的签字会计师，审计质量显著提高，特别是当高风险新客户来源于本土大所时，审计质量提升幅度更大。上述结果表明，在新客户风险管理方面，新质量管理准则对不同规模会计师事务所的影响路径不同：处于竞争相对优势地位的本土大所采用了更为谨慎的事前风险把控策略，处于竞争相对劣势的本土中小所则在事中提高了风险应对水平。本文结论对完善质量管理准则具有重要的参考价值。

【关键词】新质量管理准则 会计师事务所 高风险新客户 审计质量

# 审计委员会透明度与企业税收激进度\*

——基于上海证券交易所的一项准自然实验

杨道广 陈今

【摘要】面对审计委员会的低透明度与日益增长的公众信息需求之间的矛盾，通过强化审计委员会信息披露以提高透明度的监管改革被相继推出，但是否产生了预期成效有待检验。企业税收规避涉及审计委员会的各项具体职责，为考察相关监管改革对审计委员会履职效果的影响提供了综合性、全方位的视角。利用上海证券交易所强制上市公司披露审计委员会履职信息这一外生冲击作为准自然实验，实证研究发现：审计委员会透明度的提高显著降低了企业的税收激进度，促进成员更加勤勉履职是其作用机制，且该效应在公司治理环境较差、非国有企业以及审计委员会经验水平较高、独立性较强的组中更为明显；进一步，审计委员会透明度提升的治理效应存在分位数异质性，体现为对高分位点的激进避税行为具有更强的抑制效应。总体而言，从避税治理视角证实了我国审计委员会透明度监管改革的成效。

【关键词】审计委员会 透明度 税收激进度 监管改革

# 函证数字化与审计定价\*

——来自银行函证区块链服务平台的证据

李越冬 敬 坤

【摘要】人工智能时代下，区块链技术引发了审计范式的颠覆性变革。本文以会计师事务所和银行业金融机构接入银行函证区块链服务平台作为准实验场景，选择2018-2023年我国A股上市公司为研究样本，构建多期双重差分模型考察以区块链技术赋能的银行函证数字化对审计定价的影响。研究发现，银行函证数字化显著提升了审计定价水平。异质性分析揭示，银行函证数字化对审计定价的促进作用在非“四大”会计师事务所、事务所办公地址数字经济发展水平较低、客户重要性水平较低时更为显著。机制检验表明，银行函证数字化主要通过成本投入和风险补偿两条路径提升审计定价。拓展性检验发现，审计定价的提升未带来审计质量的进一步改善，但函证数字化推动了事务所客户数量的增长。研究结论丰富了审计决策的理论依据，为推进函证数字化建设具有一定的启示意义。

【关键词】函证数字化 区块链技术 审计定价

# 会计师事务所环境专长与企业环境信息披露\*

张 瑞 任晓姝 独正元

【摘要】鉴于企业环境相关事项对外部审计的专业性和全面性提出了更高要求，文章定义了会计师事务所环境专长。以2008-2022年我国A股非金融上市公司为研究样本，实证检验了会计师事务所环境专长对企业环境信息披露的影响。研究发现，会计师事务所环境专长对被审计单位环境信息披露质量具有显著的提升效应。披露载体差异检验发现，环境专长主要对年报中披露的环境信息发挥作用。此外，环境专长的作用在非国有企业、位于政府环境规制力度强、公众环境关注度高地区的企业中更为显著，会计师事务所环境专长引致的企业环境信息披露质量改善能进一步缓解企业融资约束并提升企业ESG表现。研究证明了会计师事务所环境专长在绿色低碳发展理念背景下的独特优势，为发挥审计外部监督作用、提升企业环境信息的可用性提供了有益参考。

【关键词】会计师事务所环境专长 环境审计 环境信息披露 融资约束

# 审计团队内的行业知识传递与审计质量\*

刘 成 韩晓梅 高心仪 黄 俊

【摘 要】基于我国审计师共签关系数据，构建了事务所内部的非正式组织即审计团队，据此研究其内部成员的行业知识传递效应。使用2016-2023年我国A股上市公司数据进行检验，结果显示，当审计团队内部成员中存在行业专家审计师，以及存在专家的前提下具备更利于知识传递的网络结构时，非行业专家审计师能提供更高的审计质量。当所内审计团队间的竞争较为激烈、审计团队为封闭型或有领导者审计师、客户所在行业复杂度高或签字组合业务繁忙度高时，主效应更为显著，且审计团队内的行业知识传递效应还有助于提升非行业专家审计师披露的关键审计事项文本可读性。本文拓展了更一般化的审计知识在审计团队内的传递效应的相关研究，为事务所探索组织形式创新方面的审计质量提升路径提供了参考。

【关键词】 审计团队 社会网络理论 行业知识传递 审计质量

## 子公司控制权转移视角下的审计收费机制研究

\*

唐凯桃 张思刚 韩 博 王海兵

【摘 要】公司集团化运行是现代企业的重要组织形式，企业集团的子公司控制权问题备受关注。本文以2018-2022年A股上市公司为研究样本，从审计风险和成本出发，考察子公司控制权转移与审计收费的关系。研究发现，上市公司下属子公司发生控制权转移后，审计收费显著提高；上市公司发生控制权转移的子公司数量越多，审计收费提高越明显。机制检验表明，子公司控制权转移增加了经营风险和监管风险，从而提高了审计收费。异质性检验表明，子公司控制权转移对审计收费的影响，在审计师行业专长更低和子公司决策权更大的样本中，更加显著。拓展性分析表明，当被转移子公司的规模相对较小，被转移子公司离母公司较近时，子公司控制权转移对审计收费的影响更强。本文的研究丰富了子公司控制权相关理论研究，为深化认识子公司控制权转移与社会审计关系提供了理论依据。

【关键词】 子公司控制权 审计风险 审计收费

# 国有企业分类改革与审计收费\*

刘禹君 徐 熠 宋 健

**【摘 要】**分类改革是新时代深化国资国企改革的重要前提,此次改革对国有企业审计收费的影响成为当前审计领域的重要议题。本文以分类改革政策的实施为准自然实验,系统考察其对国有企业审计收费的影响。研究发现,分类改革显著降低了国有企业审计收费,并且注册会计师行业专长的提升和国有企业治理效率的改善是其中重要的传导路径。进一步分析发现,分类改革对特定功能类国有企业、盈余披露质量较高的国有企业以及市场化水平较低地区的国有企业审计收费的抑制效应更强。拓展性分析发现,分类改革对国有企业审计收费的抑制效应在一定程度上是源于审计效率的提升。本文揭示了分类改革的经济效应,拓展了审计收费的影响因素研究,为深化国资国企改革、推动审计行业健康发展提供了理论参考和经验证据。

**【关键词】**分类改革 国有企业 审计收费 行业专长 治理效率