

目 录

- 3 “贯彻落实习近平总书记关于审计工作的重要讲话和重要指示批示精神 谋划如何推动‘十五五’审计工作高质量发展”专题研讨会观点摘编
本刊编辑部
- 国家审计与国家治理
- 14 审计助力保障云贵两省粮食安全研究
审计署昆明特派办理论研究会课题组
- 22 数据化管理模式下粮食储备安全审计研究
——以A市为例
深圳市审计学会课题组
- 33 大模型时代智能审计的探索与实践
山东省审计厅课题组
- 43 数智时代审计法律问题与对策研究
张荣刚 陈思伊
- 51
整体性治理视域下对人工智能的审计：边界、模式与策略
房巧玲 高思凡
- 61 供应商频繁变动与关键审计事项披露
张宏亮 牛 洁 赵 琳 王靖宇
- 75 会计师事务所参与基础标准制定与审计收费
李世刚 许海莉
- 90 财务共享中心能否降低审计风险溢价？
薛 锐 贾 婧 赵纳晖
- 102 政府绿色工厂认证与审计师决策
——基于国家级绿色工厂示范项目建设的政策实验
邹梦琪 吴 珊
- 117 职工董事与审计师风险应对
李甜甜 任驿佳
- 133 金融强监管会影响审计费用吗？
王洋洋 孙 宏
- 146 审计师变更对审计重要性决策的影响研究
王 俊 高 锐

审计助力保障云贵两省粮食安全研究

审计署昆明特派办理论研究会课题组

【摘要】本文基于云贵两省特点，分析了在高质量发展背景下，云贵两省粮食安全的现状与挑战，探讨了审计在助力保障粮食安全中的独特作用。从阐述云贵两省粮食安全的重要性入手，指出“育粮”“种粮”“运储粮”等关键环节存在耕地保护和建设不足、两省高度依赖外省种子、种粮农民利益保障不足等问题，提出应加大对耕地保护、农田水利建设、种业安全和发展、惠农补贴政策目标实现和资金发放、粮食仓储物流体系相关资金等方面的审计力度，以领导干部经济责任审计为依托，推动耕地保护责任有效落实和粮食物流体系建设。

【关键词】粮食安全 高质量发展 审计监督 农产品

数据化管理模式下粮食储备安全审计研究

——以A市为例

深圳市审计学会课题组

【摘要】粮食安全是国家安全的重要基础，国家审计紧紧围绕党和国家工作大局，加大审计力度，维护人民利益。本文针对A市粮食对外依存度高、土地资源紧缺、人力成本高而区域粮食安全保障责任和压力大等特点，密切关注高度市场化发展环境下的A市粮食储备管理在政策、资金、运营、存储、轮换等方面形成的“动静结合”储备模式和数字化管理，深入探索数字化管理模式下粮食储备审计监督的目标和路径，分析审计机关运用数字化审计思维和手段，推动A市粮食储备科学布局、优化结构、提升效益，助力粮库基础设施底座坚实、储备内控健全、企业科技聚势产业赋能等作用发挥，为新时期审计机关开展粮食储备安全审计提供参考。

【关键词】粮食储备安全 审计研究 数字化

大模型时代智能审计的探索与实践

山东省审计厅课题组

【摘要】近年来，以大语言模型为代表的人工智能技术，凭借其超大规模参数和复杂架构带来的强大涌现能力，实现了对传统人工智能认知边界的突破。目前审计工作面临着海量异构、非结构化文本的高效处理难题，以及审计资源有限性与审计对象日益复杂化、业务场景动态化之间的结构矛盾。大模型技术的融合应用，为破解上述瓶颈、推动审计智能化跃迁提供了关键支撑。本文提出了一种基于分层架构的智能审计框架，并系统阐释该框架为实现审计业务场景高度适配所应注重的关键技术路径。同时指出，大模型技术在审计领域的应用实践中，可能面临技术可信赖性与责任认定机制等方面挑战，并从制度设计与生态构建两个维度提出综合治理策略，以期为推进审计工作的现代化转型提供参考。

【关键词】大模型 智能审计 国家审计

数智时代审计法律问题与对策研究

张荣刚 陈思伊

【摘要】人工智能的技术特性和运作模式会对审计范式产生深远影响，其在推动审计工作发展的同时也带来了诸多法律问题。本文在梳理审计模式发展、人工智能在审计领域的探索实践的基础上，分析法律法规体系与数智审计适应性不足、现有法律难以保障数智技术应用下的审计合规性、审计证据效力不明带来数智审计成本增加等典型问题，认为现有法律制度无法满足数智审计快速发展需求，亟须进行适应性变革；提出在法制方面完善数智时代审计法规体系、在技术方面防范技术应用带来的法律风险、在人才方面注重审计团队应对法律风险的能力，回应数智时代对审计工作在“法、数、智”方面的更高要求。

【关键词】数智审计 法律问题 对策研究

整体性治理视域下对人工智能的审计： 边界、模式与策略

房巧玲 高思凡

【摘要】人工智能发展日新月异，对其进行审计监督势在必行，但对人工智能进行审计的边界、模式以及策略等基本问题尚待进一步厘清。本文基于整体性治理理论，将对人工智能进行审计的对象边界由游离的技术、制度两个维度拓展至整合的责任方、技术、制度、绩效四个维度；在此基础上构建问题导向审计模式以贯穿四维区域边界；并从审计权限、审计标准、审计方法、审计问责等方面提出对人工智能进行审计的实践策略。围绕对人工智能的审计应该“审什么”“如何审”，提供了一个可供参考的理论框架和实践指引，不仅有助于厘清对人工智能进行审计的思路及理念，也为制定或优化人工智能监管政策提供借鉴。

【关键词】人工智能 审计模式 审计边界 审计策略 问题导向

供应商频繁变动与关键审计事项披露

张宏亮 牛洁 赵琳 王靖宇

【摘要】供应链稳定性是提升产业链供应链韧性，应对全球复杂经济环境的重要前提。基于2016-2023年A股上市公司数据，动态考察供应商频繁变动如何影响审计师的关键审计事项披露决策。研究发现，供应商频繁变动增加了经营风险与监管风险，进而提高了相关关键审计事项披露的概率。从调节效应看，在供应商关系依赖度较高、审计师具备行业专长、供应链数字化建设程度较低以及内部控制质量较差的企业中影响更为显著。进一步分析表明，供应商频繁变动可能是企业进行真实盈余管理与关联交易的掩护手段，而审计师核查后披露的相关审计事项具有增量信息效应，降低了权益融资成本与股价波动性。文章从供应链关系变动的视角丰富了关键审计事项披露的风险控制效用研究，不仅为理解审计师在供应链风险管理中的信息中介作用提供新的证据，还为投资者决策与监管政策制定提供参考依据。

【关键词】供应商频繁变动 关键审计事项 风险管理

会计师事务所参与基础标准制定与审计收费

李世刚 许海莉

【摘要】会计师事务所凭借丰富经验和专业知识，在基础标准制定中能提出更贴合实际、具有可操作性的建议，这不仅能提升其声誉、服务质量与行业专长，还能提高审计效率，进而对审计收费决策产生不同影响。本文实证检验了会计师事务所参与基础标准制定对审计收费的影响，研究结果显示，会计师事务所参与基础标准制定会显著提升会计师事务所的声誉、专业水平和服务质量，从而显著提高审计收费水平。异质性分析表明，会计师事务所参与基础标准制定对审计收费的提升效应存在于大规模企业、市场化程度高地区、高科技行业和非“国际四大”所审计客户中。进一步研究表明，事务所参与基础标准制定能为事务所吸引更多人才、更多客户从而获得更高收入，然而事务所参与基础标准制定对审计收费的提升作用仅存在于与审计业务有关的基础标准制定中。本文为会计师事务所积极参与社会服务的价值效应提供了审计收费方面的可参考的经验证据支持。

【关键词】基础标准制定 审计收费 审计师声誉 审计师行业专长 审计质量

财务共享中心能否降低审计风险溢价？

薛锐 贾婧 赵纳晖

【摘要】财务共享中心是企业信息化的重要组成，其建设应用对审计风险溢价的影响尚未得到充分关注。本文以2010—2022年A股沪深上市公司为样本研究发现，财务共享中心通过提高内部控制水平和会计信息透明度，降低了审计风险溢价。进一步研究发现，财务共享中心服务质量的提升是一个动态、持续改善优化的过程，财务共享中心建设运营成熟需要一定的周期，其对审计风险溢价的作用发挥存在一定时滞性。当公司业务多元化程度高、聘用的审计师专业化水平高、位于市场化水平较低的地区时，财务共享中心降低审计风险溢价的影响更显著。本文丰富了财务共享中心建设经济后果的研究，为扩展信息技术对审计风险溢价的影响提供了新的证据，也为企业建设财务共享中心提供了实践经验借鉴。

【关键词】财务共享中心 审计风险溢价 建设周期

政府绿色工厂认证与审计师决策

——基于国家级绿色工厂示范项目建设政策实验

邹梦琪 吴 珊

【摘 要】以我国绿色制造体系下国家级绿色工厂示范项目建设为准自然实验，本文探讨政府绿色工厂认证这一政府主导的自愿型环境规制对审计师定价决策的影响。研究发现，政府绿色工厂认证能够显著降低审计收费，其机制是认证能够通过降低企业经营风险，影响审计师风险补偿进而降低审计收费。异质性分析显示，这一降低作用在高环境监管强度、国有企业、资源配置能力较强、治理水平较高的企业样本中表现得更为显著。这说明政府主导的自愿型环境规制降低审计收费既需要政府积极介入，也要求企业具备高效资源配置能力和良好治理水平。进一步分析显示，这一认证不会直接影响审计师出具非标意见，但会削弱财务报告质量与非标审计意见之间的相关关系。本文丰富了自愿型环境规制与审计师决策的关系研究，能够为完善我国绿色制造体系以推动资本市场健康有序发展提供有益参考。

【关键词】政府绿色工厂认证 审计师定价决策 经营风险 内控风险 审计师努力

职工董事与审计师风险应对

李甜甜 任驿佳

【摘 要】职工董事作为职工民主参与公司治理的形式，能够通过优化企业经营方式和降低企业劳资矛盾降低企业风险，进而影响审计师的风险应对。本文通过手工收集职工董事数据，考察职工董事对审计师风险应对的影响。研究发现，职工董事能够降低审计师风险应对水平，减少审计费用。机制检验表明，职工董事通过降低企业经营风险与诉讼风险，从而降低了审计师风险应对水平。进一步研究表明，在职工董事兼任基层职工、职工董事任职于核心业务部门、审计师更重视声誉以及在国有企业和员工责任分数较高的企业中，职工董事对审计费用的影响更为突出。该研究揭示了职工董事对审计师风险应对的影响机制，为企业坚持推行职工董事制度提供了理论依据。

【关键词】职工董事 审计师风险应对 经营风险 诉讼风险

金融强监管会影响审计费用吗？

王洋洋 孙 宏

【摘 要】金融监管强化旨在保障宏观金融环境稳定，有效防控金融风险。本文立足于以风险为决策导向的外部第三方视角，考察会计师事务所对基于这一目标实施的资管新规所作出的反应，以揭示金融强监管治理效应。研究发现，资管新规实施后，企业审计费用降低。机制检验表明，资管新规背景下审计费用下降由经营风险和代理风险减小所致，且企业金融投资压缩、主业业绩改善和债务融资约束缓解是上述作用的关键原因。此外，在高管拥有金融背景的企业、民营企业以及地区金融发展水平较高的企业中，或当事务所的规模较小和客户重要性水平较高时，这一负向关系更为显著。进一步分析显示，资管新规实施后企业并未选择更低质量事务所，且能在审计质量不受损同时实现审计意见改善。研究结果为明晰资管新规治理有效性提供了重要依据，对于持续推进金融强监管、助力资本市场良性发展具有政策参考意义。

【关键词】金融强监管 资管新规 审计风险 审计费用

审计师变更对审计重要性决策的影响研究

王 俊 高 锐

【摘 要】2021年中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引——审计类第1号》中要求注册会计师在非标准审计意见专项说明中披露审计重要性水平。本文以我国2020-2022年被出具非标准审计意见的上市公司为样本，基于审计师变更视角，系统分析了审计重要性水平制定决策的影响因素。研究发现，审计师变更与审计重要性水平的制定决策显著正相关，说明新任审计师倾向于设置较为宽松的重要性水平。进一步分析发现，上述结论主要发生于会计师事务所和签字注册会计师同时变更的情形，并且会受到会计师事务所规模、公司产权性质、决策权配置和外部监督压力的调节作用的影响。研究结论有助于投资者深入理解审计重要性水平，为监管部门持续推进审计重要性水平信息披露制度提供了经验证据。

【关键词】审计重要性水平 信息披露 审计师变更 风险导向审计