

目 录

国家审计与国家治理

3 国家审计如何促进国有企业转型升级?

李丹丹

15

领导干部自然资源资产离任审计对企业绿色创新的影响及机制研究

唐勇军 崔颖 马文超 王星月

27 双引擎智能分析系统在财政支出审计中的应用研究

田挺

37 财政补贴审计中高新技术企业风险识别模型构建

王煦莹

48 知识应用场景下的审计智能助手开发实践

——基于RAG技术与审计语义理解的融合路径

万钧 董蕊 张朝阳

57 会计师事务所合伙人持股比例差异与审计质量

韩维芳 叶建芳

69 供应链持股会影响审计定价吗?

顾奋玲 李丹凤 石福安

82 审计师—股东双重网络与企业债务违约风险

王守海 孟永涛

96 备案制改革与审计意见购买

于亚洁 李培功

110 国有企业经营投资问责与审计质量

郑晟祺 何威风 冼依婷

122 非标准审计意见对企业税收遵从的影响研究

周立 曹嘉仪

135 公司治理示范企业与审计收费

李美萱 毛新述 张晨宇

149 基于多智能体系统的固定资产审计框架设计

陈亚盛 秘圣淼 单敏 陈峰 林熠

国家审计如何促进国有企业转型升级？*

李丹丹

【摘要】在经济高质量发展与创新驱动发展战略推进背景下，国家审计成为推动国有企业落实国家战略、实现高质量发展的关键制度保障。本文运用错层（Staggered）DID模型实证检验了国家审计对国有企业转型升级的影响。研究发现，国家审计对企业转型升级呈现显著的促进作用，且对企业升级的促进作用比对企业转型的更显著。影响机制检验表明，国家审计主要通过降低信息不对称、完善内部控制、优化资源配置和落实可持续发展战略等路径促进企业转型升级。异质性检验发现，国家审计对企业转型的促进作用在中小规模企业中更显著，对企业升级的促进作用在大规模企业中更突出。研究结论为提升国家审计监督效能提供了理论支撑，也为深化国有企业改革、推动企业高质量发展提供了实践参考。

【关键词】国家审计 国有企业 转型升级 企业响应 资源配置

领导干部自然资源资产离任审计 对企业绿色创新的影响及机制研究*

唐勇军 崔颖 马文超 王星月

【摘要】基于领导干部自然资源资产离任审计试点的准自然实验，本文构建渐进双重差分模型，考察领导干部自然资源资产离任审计对企业绿色创新的影响及机制。研究发现：领导干部自然资源资产离任审计显著促进企业绿色创新和突破性创新，对渐进性创新的影响并不显著，完善领导干部考核机制对其具有正向调节作用；领导干部自然资源资产离任审计有助于提升绿色创新的数量和质量；机制分析表明，领导干部自然资源资产离任审计通过领导干部晋升压力、任期稳定效应及企业内部研发投入传导激励效应；异质性分析显示，领导干部自然资源资产离任审计对绿色创新的促进作用在重污染企业、国有企业和小规模企业中更显著。研究结论为领导干部自然资源资产离任审计的制度有效性提供了经验证据，有助于促进生态文明建设内生动力的形成。

【关键词】领导干部自然资源资产离任审计 绿色创新 创新质量

双引擎智能分析系统在财政支出审计中的应用研究*

田 挺

【摘 要】 DeepSeek凭借大幅下降的算力成本和强大的思维链推理能力，为各行各业应用人工智能大模型带来了新的突破和可能。本文分析了审计机关获取数据情况及其价值，剖析直接应用大模型处理结构化数据存在的输出篡改、效果波动和人工冗余三大技术瓶颈，提出“规则引擎+智能引擎”双层协同架构，即通过规则确定性逻辑与大模型语义推理的互补性协同，实现自然语言驱动的审计模式，为审计数字化转型提供了可扩展、高可控的技术路径，进一步挖掘释放结构化数据价值。通过该架构，在财政支出智能分类场景中，系统实现三级分类动态构建与摘要语义解析，破解了科目颗粒度不足与主观错配难题；在违规支出挖掘场景中，依托大模型的多维度协同研判与跨记录关联分析，有效识别科目嫁接、拆分报销等隐蔽违规行为。

【关键词】 大模型 双引擎架构 思维链推理 提示词工程 财政支出审计

财政补贴审计中高新技术企业风险识别模型构建*

王煦莹

【摘 要】 财政补贴在推动高新技术企业创新与产业升级中发挥着重要作用，如何提升大数据条件下财政资金使用效率、有效强化对财政补贴风险的识别能力尤为重要。本文以我国A股上市高新技术企业为对象，构建融合深度神经网络与迁移学习的风险识别模型。该模型从财务稳健性、研发投入与产出效率等多维特征出发，刻画企业补贴使用行为并量化识别潜在风险。研究表明，该模型在识别高风险企业方面显著优于传统方法，且具备在标签有限条件下推广至未获补贴企业的能力。研究成果可为财政审计提供“前置筛查”和“锁定重点”的工具支持，并为优化补贴管理与完善审计监督提供实证参考。

【关键词】 国家审计 深度学习 风险评估 迁移学习 财政补贴

知识应用场景下的审计智能助手开发实践*

——基于RAG技术与审计语义理解的融合路径

万 钧 董 莼 张朝阳

【摘 要】 审计智能化转型面临知识动态更新快、应用场景碎片化的问题。传统知识图谱技术在应对法规适配和审计知识管理时存在局限，本文提出基于检索增强生成 (RAG) 技术的智能助手，实现审计文档语义理解、法规检索与审理意见自动生成的融合框架。本文构建了“审计问题-法规依据-历史案例”检索增强推理链，并在会议纪要分析、定性依据推荐、审理意见生成三个典型应用场景中进行了落地验证。实验结果表明，智能助手在文本密集型任务中展现出较强适应性，能够有效提高法规匹配精准度和审计意见一致性，特别是在基层审计机关的应用中，有助于提升审计质量和效率。

【关键词】 智能助手 大语言模型 增强检索生成 审计知识管理

会计师事务所合伙人持股比例差异与审计质量*

韩维芳 叶建芳

【摘 要】 审计合伙人既是所有者又是经营者，审计合伙人之间存在代理问题，而且审计业务复杂、努力程度不可观测，因而如何监督和激励审计合伙人对于提升审计质量十分重要。本文聚焦于特殊普通合伙制下会计师事务所的合伙人持股比例差异。研究发现：事务所合伙人持股比例差异较大时，事务所整体的审计质量较高。审计合伙人人数较多、大所审计、总所审计时，事务所合伙人持股比例差异对审计质量的影响更大。事务所合伙人持股比例差异较大时，会增强事务所的监督作用，降低其他合伙人出资额较低导致监督意愿不足的不利影响，而且主要体现在大所中。事务所合伙人持股比例差异较大时，会增强事务所的激励作用，降低合伙人的跳槽率，而且主要体现在小所中。本研究能够为优化专业化组织的合伙人出资结构安排提供启示。

【关键词】 会计师事务所 合伙人持股比例差异 审计质量 监督 激励

供应链持股会影响审计定价吗？*

顾奋玲 李丹凤 石福安

【摘要】供应链持股作为上下游企业间重要的经济现象，审计师将如何应对以及其与审计师定价决策之间的关系值得关注。本文基于2009—2022年A股上市公司样本，系统地考察了供应链持股是否以及如何影响审计定价。研究发现，供应链持股通过形成信息壁垒、增加套牢风险，显著提高审计定价。进一步研究发现，供应链持股对审计定价的影响在供应链集中度较高、市场竞争地位较低、外部关注度较高的企业中更为显著。同时，审计师虽然识别到了相应的风险，提高了审计定价，但并不会因供应链持股而出具非标审计意见。本文从供应链持股视角丰富了审计定价影响因素的研究，为企业供应链治理与审计师应对提供了经验证据。

【关键词】供应链持股 审计定价 信息壁垒 套牢风险

审计师—股东双重网络与企业债务违约风险*

王守海 孟永涛

【摘要】共有审计师和共有股东的双重关系形成了审计师—股东双重网络，据此研究其对企业债务违约风险产生的影响。本文以2007—2022年沪深A股上市公司为样本进行检验，研究发现，双重网络能够降低企业债务违约风险；其作用机制在于发挥信息优势和监督效应来降低债务违约风险。异质性分析发现，在地区发展水平高、法律环境好、行业竞争程度高、融资约束程度低、国有股东参股高、审计费用以及客户重要性高时，双重网络对债务违约风险的抑制作用更强，而行业集中度并无影响。进一步分析表明，双重网络带来了提升企业未来价值创造和未来绩效的经济后果。本文为企业建立合理的风险管控体系、应对企业违约风险提供了借鉴意义。

【关键词】股东关系网络 审计师网络 双重网络 债务违约风险

备案制改革与审计意见购买*

于亚洁 李培功

【摘要】2020年3月，备案制改革随新证券法同步实施，其放松了审计市场准入门槛，明确会计师从事证券服务业务由事前审批改为事后双备案。这一制度将深刻影响我国审计市场结构与竞争格局，进而影响审计师行为。本文以2015-2023年沪深A股公司为样本，发现备案制改革在短期内引发了审计师-客户关系的不匹配，削弱了审计独立性，带来审计意见购买。从意见购买动机看，事务所声誉较低、师均业务收入较低时，该效应更为显著；从意见购买实现条件看，审计师行业专长较低、客户重要性水平较高时，该效应更为显著。此外，改革后事务所被替换的可能性增加、审计收费总额下降，但正向异常审计收费现象更突出，本研究为准入政策效果评估及监管优化提供了启示。

【关键词】 备案制 放松市场准入 审计意见购买 市场竞争

国有企业经营投资问责与审计质量*

郑晟祺 何威风 冼依婷

【摘要】国有企业经营投资问责是优化国有企业监督机制的重大举措。本文以国有企业经营投资问责制度的出台为研究契机，选取2013—2023年我国沪深两市A股上市公司为研究样本，实证考察国有企业经营投资问责对审计质量的影响及其作用机制。研究发现，国有企业经营投资问责能促进审计质量提高，作用机制为增加审计投入和提高审计独立性。进一步研究发现，当国有企业风险水平较高、所处地区市场化水平较低及会计师事务所客户依赖度较高时，国有企业经营投资问责对提高审计质量的影响更大。本文拓展了国有企业经营投资问责和审计质量的研究，对完善国有企业监督机制、提高问责效率及提高审计质量具有一定的启示意义。

【关键词】 经营投资问责 审计质量 国有企业

非标准审计意见对企业税收遵从的影响研究*

周立 曹嘉仪

【摘要】基于2003—2022年我国A股上市公司数据，本文考察非标准审计意见对企业税收遵从的影响及作用机制。研究发现，非标准审计意见能有效促进企业提升纳税遵从水平，经过一系列稳健性检验后结论依旧成立。机制检验表明，非标准审计意见通过惩罚效应和威慑效应，增加企业非正常支出与抑制管理层过度自信，共同提升纳税遵从水平。异质性分析发现，当审计师—客户匹配度较低、大规模企业选择非“四大”事务所进行审计、企业高管团队学历水平偏低及女性高管占比较高时，非标准审计意见对企业税收遵从的促进作用更显著。进一步研究发现，企业可能通过盈余管理、低税率子公司关联交易、高新技术认定等手段规避税收，一定程度上影响了非标准审计意见对税收遵从的促进作用。

【关键词】非标准审计意见 盈余管理 关联交易避税 税收遵从

公司治理示范企业与审计收费*

李美萱 毛新述 张晨宇

【摘要】激励与约束是强化公司治理的重要机制。已有研究多从监管处罚视角考察约束作用，作为激励机制，公司治理示范是国务院国资委提升企业治理能力的重要举措，但鲜有文献关注。本文基于示范企业名单公布提供的准自然实验，研究发现入选企业的审计收费显著低于未入选企业，表明示范效应能够有效降低审计成本和审计师风险感知，从而降低企业的审计收费，且这一效应在非高管纵向兼任、非“双百行动”企业、审计师和事务所声誉高、内外部治理水平差的公司中更为显著。同时，示范效应有助于提高公司会计信息质量、减少年报中的风险点。本研究为理解事前激励示范的有效性提供了增量证据，对于推进国家治理体系和治理能力现代化具有重要的现实意义。

【关键词】示范效应 审计收费 公司治理 国有企业

基于多智能体系统的固定资产审计框架设计*

陈亚盛 秘圣淼 单敏 陈峰 林熠

【摘要】针对传统固定资产审计中存在的信息孤岛、效率低下及专业壁垒问题，本文设计并应用了一套基于多智能体系统（Multi-Agent Systems）的智能化审计系统。该系统通过基于双层次交互机制的多个智能体动态协同，能够实现跨源、跨模态数据的深度整合与自动化逻辑推理。本研究提出了“证据锚点”映射机制，确保了从原始数据到审计结论的全链路可追溯与可解释。通过对某电力公司设备报废审计的实例验证，该系统成功识别出设备状态异常、信息多重矛盾、虚假备案及程序违规等多项高风险问题，并自动生成了证据链完整的结构化底稿。研究表明，该系统能显著提升复杂审计场景下的监督效能与结论可靠性，为审计智能化转型提供了系统性的解决方案，并可在未来扩展至财务分析等领域。

【关键词】多智能体系统 固定资产审计 多模态数据处理 证据锚点 审计智能化