

# 目 录

## 国家审计与国家治理

- 3 审计助推深化零基预算改革的路径  
——以S省零基预算改革实践为例  
山东省审计学会课题组
- 12 深化零基预算改革中存在的问题及审计研究  
审计署太原特派办理论研究会课题组
- 19 研究型审计促进审计质量提升  
——中国与印度尼西亚的比较研究  
吉颂（印度尼西亚） 张协仪（马来西亚）
- 28 借鉴中国研究型审计 提升欠发达国家审计质量  
贺 菲（塞拉利昂）
- 44 国家审计促进国有企业改革的路径研究  
北京审计学会课题组
- 53 成渝地区双城经济圈背景下重大交通工程审计研究  
四川省审计学会课题组
- 61 国家审计信息化建设能否抑制国有企业影子银行化？  
李世辉 袁 博 李孟哲
- 76 政府引导基金对审计质量的影响研究  
余应敏 贾雨嫣 江 慧
- 90 生成式人工智能提升审计判断质量的理论逻辑与实践路径  
——基于认知负荷理论视角  
单文涛 王永青
- 104 亏损结转年限延长影响审计收费吗？  
冉明东 康海南 王成龙
- 117 风险意识对审计委员会监督审计师的影响  
邢秋航 吴联生 温日光
- 131 破产法庭设立如何影响审计师风险应对？  
——基于关键审计事项披露视角  
李 姝 刘 红
- 150 分所联合审计能否降低审计收费？  
——来自上市公司的经验证据  
赵 放 宋 健 刘嫣然

# 审计助推深化零基预算改革的路径\*

——以S省零基预算改革实践为例

山东省审计学会课题组

**【摘要】**作为深化财税体制改革的核心议题，零基预算改革旨在以“零”为基准对所有项目的必要性与合理性进行重新论证，实现财政资源高效配置。从审计实践来看，改革推进仍面临多重挑战：预算编制存在较强基数依赖，观念固化问题突出；配套制度体系尚不健全，项目库建设、支出政策、支出标准及优先排序机制有待完善；资金使用不科学不合理，预算安排与实际需求不匹配；绩效管理反馈闭环尚未形成，事前评估、事中监控与事后评价均存在短板。审计监督作为国家治理的基础性、保障性力量，需从政策导向引领、全流程动态控制、绩效导向强化、贯通协同整改四个维度构建系统化监督路径，为零基预算改革的纵深推进提供有力支撑。

**【关键词】** 零基预算 审计监督 预算管理

# 深化零基预算改革中存在的问题及审计研究\*

审计署太原特派办理论研究会课题组

**【摘要】**本文在梳理国内外运用零基预算理念实践经验的基础上，采用理论分析与实例研究相结合的方法，通过分析某省近年来零基预算改革和财政资金统筹使用管理情况，系统剖析了零基预算改革在预算编制、执行控制、绩效融合三大环节面临的问题及成因，基于国家审计的独特监督职能，有针对性地提出国家审计应通过推动预算编制科学化、强化预算刚性约束力、构建绩效预算一体化机制，为零基预算改革的深化提供强有力的审计支撑，使预算体制更加全面、规范、透明，提高财政资金使用效率、避免财政资源浪费。

**【关键词】** 国家审计 财税体制改革 零基预算

# 研究型审计促进审计质量提升\*

——中国与印度尼西亚的比较研究

吉颂（印度尼西亚） 张协仪（马来西亚）

**【摘要】**研究型审计有助于提高审计质量和推动改善治理，目前的跨国比较分析仍然有限。本文比较了中国和印度尼西亚的研究型审计工作方法，重点关注其方法论、实施以及对治理的影响。通过文献综述和对关键利益相关方的访谈，揭示了两国不同的方法。在中国，“政治—政策—项目—资金”和“资金—项目—政策—政治”框架的整合确保了政府政策和地方实施的一致性，从而提高了审计质量，推动了治理改革。同时，印度尼西亚不断优化审计工作方法，以专项审计和数据驱动为特征，在解决国家财政治理的复杂性方面显示出效果。研究表明，审计工作要基于国家发展实际和特定审计工作环境，同时强调研究型审计在实现国家发展目标和联合国可持续发展目标方面的价值。

**【关键词】**研究型审计 治理改革 最高审计机关 联合国可持续发展目标

## 借鉴中国研究型审计 提升欠发达国家审计质量\*

贺 菲（塞拉利昂）

**【摘要】**多年来，中国审计机关致力于开展“研究型审计”，取得了显著成效。由于国情存在显著差异，植根于中国的具体制度难以复制，但研究型审计工作方法的核心方法论创新——将系统性研究贯穿审计全过程，具有普适借鉴价值。本文将研究型审计实施要求与欠发达国家审计现实进行对照，分析制度保障、能力建设、技术水平等方面的关键差距，认为研究型审计工作方法在战略锚定、系统分析与预防性治理、制度化问责以及自上而下的技术赋能等四方面对欠发达国家审计质量的提升具有重要价值，并构建了研究型审计适应性移植框架，为最高审计机关提供了从被动合规向主动增值转型的可行方案，助力其提升审计质量与公共问责效能，推动可持续治理改革。

**【关键词】**研究型审计 欠发达国家 审计质量 适应性移植

# 国家审计促进国有企业改革的路径研究\*

北京审计学会课题组

**【摘要】**作为我国经济体制改革的中心环节，改革开放以来，国有企业先后经历了放权让利、战略重组、国资监管、全面深化四个改革阶段，取得了突破进展和有效经验。本文对标对表国资国企改革要求，结合北京等省市国资监管、审计监督等实践，研究发现部分国有企业仍存在主业不突出不聚焦、现代化产业体系建设滞后、科技创新体系能级偏低、选人用人机制不够市场化规范化等改革问题，提出应深化对突出主责主业管理、优化国有经济布局结构、加快推进科技创新、完善中国特色现代企业制度等四方面情况的审计，着力推动构建审计监督与国资国企改革目标一致、机制衔接的治理体系，为深化国资国企改革提供坚实保障。

**【关键词】**国有企业 改革发展 审计监督

# 成渝地区双城经济圈背景下重大交通工程审计研究\*

四川省审计学会课题组

**【摘要】**成渝地区双城经济圈建设是国家区域建设的重大战略决策部署，其中交通是重要保障。五年来，川渝两地审计机关精诚合作，在服务保障成渝地区双城经济圈建设方面取得了良好成效。然而，在重大交通工程审计中，仍然存在战略规划统筹欠缺、高位推动乏力；审计重点游离于建设战略导向之外、监督针对性不足；川渝协同审计体系亟须完善、跨区域监督效能受限等问题。针对上述问题，本文提出制定重大交通工程审计专项规划，分级制定项目实施方案；以国家重大政策落实与交通一体化发展为核心，加大“穿透式”审计力度；优化协同审计合作机制，创新协同审计实践模式，搭建审计成果全域共享平台等建议，推动审计从“合规检查”向“战略护航”转变，助力成渝地区双城经济圈建设高质量发展。

**【关键词】**成渝地区双城经济圈 重大交通工程 审计监督

# 国家审计信息化建设能否抑制国有企业影子银行化？<sup>\*</sup>

李世辉 袁 博 李孟哲

**【摘 要】**国家审计信息化建设是推动“科技强审”、提高国家审计监督效能的重要举措。本文基于“金审三期”工程实施的准自然实验，考察了国家审计信息化建设对国有企业影子银行化的抑制作用。研究表明，国家审计信息化建设显著抑制了国有企业影子银行化。机制检验发现，国家审计信息化建设通过提高国家审计的信息识别能力和促进营商环境优化两个途径抑制国有企业影子银行化。异质性分析发现，国家审计信息化建设对国有企业影子银行化的抑制作用在地方国企、国家审计强度较低的企业、地区信息化水平较高和金融监管强度较低的企业中更强。研究为国家审计信息化建设的效果提供了实证依据，对于防范系统性金融风险，促进国有企业高质量发展具有启示意义。

**【关键词】**国家审计信息化建设 金审三期 国有企业 影子银行

## 政府引导基金对审计质量的影响研究<sup>\*</sup>

余应敏 贾雨嫣 江 慧

**【摘 要】**政府引导基金是优化资本市场资源配置、培育耐心资本的重要工具。本文基于2017—2022年沪深A股上市公司数据，实证检验了政府引导基金对企业审计需求和审计质量的影响。研究发现，政府引导基金的参与显著提升了被投企业的审计质量，其机制在于驱动企业产生高质量审计需求，表现为更倾向于聘请高质量会计师事务所并支付更高的审计费用，从而降低财务重述概率。进一步分析显示，该机制的形成主要源于绩效评估的退出约束、吸引社会资本需求与强化内部监督三个方面。此外，当政府引导基金具有本地投资、国家级投资或产业投资属性时，其对审计质量的提升效果更为显著。本文从政府引导基金视角丰富了审计质量影响因素的研究，为相关政策优化提供了经验证据。

**【关键词】**政府引导基金 高质量审计需求 审计质量

# 生成式人工智能提升审计判断质量的 理论逻辑与实践路径\*

——基于认知负荷理论视角

单文涛 王永青

**【摘要】**在生成式人工智能迅速发展背景下，审计作为高度依赖专业判断的认知密集型活动，正面临技术赋能与能力跃迁的双重机遇。本文基于认知负荷理论构建“技术嵌入—认知调节—判断优化”分析框架，系统探讨生成式人工智能通过任务重构与智能分流缓释内在负荷、交互赋能与情境导向削减外在负荷，以及知识沉淀与推理增益强化相关负荷，优化审计人员的认知加工路径与判断逻辑，进而提升审计判断质量的理论逻辑。结合实验结论与能力边界分析，提出以任务智能重构、环境智能融合、思维智能引导和安全伦理防护为核心的实践路径。研究有助于拓展智能审计领域的认知心理学分析维度，为生成式人工智能赋能审计判断质量的机制建构与实践落地提供系统化理论支撑与路径启示。

**【关键词】**生成式人工智能 审计判断质量 认知负荷理论 人机协同 智能审计

## 亏损结转年限延长影响审计收费吗？\*

冉明东 康海南 王成龙

**【摘要】**作为重要的宏观制度安排，税收制度变革不仅直接影响企业的投资与经营行为，也可能影响资本市场中审计服务的定价机制。本文以2018年实施的亏损结转年限延长政策为准自然实验，以2012—2023年我国A股上市公司为研究对象，构建双重差分模型考察亏损结转年限延长政策对审计收费的影响。研究发现，亏损结转年限延长会显著提高审计收费。机制分析表明，上述结果主要通过影响审计师感知到的业务风险和审计风险从而推高了审计收费的风险溢价。此外，异质性分析发现，亏损结转年限延长对审计收费的正向影响在融资约束较低、代理成本较高以及审计师具有行业专长的企业中更为显著。本文将亏损结转年限延长政策的经济后果研究从企业拓展至审计师这一外部利益相关者，为政府更加全面地评估政策后果提供了理论参考。

**【关键词】**亏损结转年限延长 审计收费 业务风险 审计风险

# 风险意识对审计委员会监督审计师的影响\*

邢秋航 吴联生 温日光

**【摘要】**审计委员会的风险意识可能对其履行监督审计师的职责具有重要影响。本文发现审计委员会成员因传统观念所产生的非理性的风险意识会提高审计师做出的审计调整幅度。异质性分析显示,这一效应在非“十大”会计师事务所审计、分析师跟踪较少、已有风险迹象的上市公司中更为突出以及主要存在于忙碌程度较低或不持股的审计委员会成员中。此外,研究发现,该类风险意识在不显著影响审计前盈余质量的同时能够有效提升审计后盈余质量,并显著提高了审计师出具非标准审计意见的概率。总体而言,上述发现表明,源自传统观念的非理性的风险意识有助于强化审计委员会对审计师的监督效能。本文为审计委员会风险意识的经济后果提供了大样本实证证据,拓宽了我们对非理性因素影响审计委员会决策的理解。

**【关键词】**非理性因素 风险意识 审计委员会 审计调整

# 破产法庭设立如何影响审计师风险应对?\*

——基于关键审计事项披露视角

李 姝 刘 红

**【摘要】**以我国A股非金融类上市企业2017—2024年的数据为研究样本,利用破产法庭设立这一准自然实验,实证探究债权人保护对关键审计事项披露的影响。研究发现,以破产法庭设立为标志的债权人司法保护的强化会增加关键审计事项披露的数量,提升其披露质量,且语调更加消极。机制检验表明,破产法庭的设立提升了债权人和中小股东的信息需求、加剧了大股东的利益侵占风险、强化了审计师的风险感知,从而促使审计师更加充分地披露关键审计事项。异质性分析表明,破产法庭设立增加关键审计事项披露详细程度的作用,主要体现在以下情形:企业清算价值较低、诉讼风险较高;审计师预期声誉损失较大;关键审计事项披露内容包含商誉项目。经济后果检验发现,破产法庭的设立通过增加关键审计事项披露,有利于提高企业的会计稳健性水平。

**【关键词】**债权人保护 破产法庭 关键审计事项 充分披露 会计信息质量

# 分所联合审计能否降低审计收费？<sup>\*</sup>

——来自上市公司的经验证据

赵 放 宋 健 刘嫣然

**【摘 要】**在推进会计师事务所一体化管理的背景下,考察分所联合审计对审计收费的影响,对于提升审计收费的合理性与透明度、维护审计市场竞争秩序具有重要意义。本文以2009—2023年沪深A股上市公司数据为研究样本,实证检验分所联合审计对审计收费的影响及其作用机制。研究发现,分所联合审计能够显著降低企业审计收费,缩短注册会计师审计时滞和改善企业内部控制质量是其中重要的作用机制。进一步分析发现,分所联合审计对非国有企业、跨区域经营程度较高的企业、市场化程度较高地区的企业以及面临较大媒体监督压力的企业审计收费的抑制效应更强。本文拓展了会计师事务所一体化管理的经济后果研究,为规范审计市场秩序、推动注册会计师行业高质量发展提供了经验证据。

**【关键词】**联合审计 审计收费 审计时滞 内部控制