

目 录

国家审计与国家治理

- 3 国家审计数字化对国有企业创新的影响机制研究
钟世虎 卿玲丽 刘 勤
- 15 国家审计与内部审计协同的现状、问题及建议
徐 薇 任 敏 穆 平 李文洁
- 22 中国内部审计研究的发展历程与展望
——基于《审计研究》创刊以来的文献评析
陈汉文 唐雪梅 刘思义
- 36 审计逻辑与审计职业判断规律研究
马 壮 高占江
- 45 国有资本授权经营体制改革影响审计师选择吗?
张金康 贺 超
- 58 资产评估报告发布与关键审计事项披露
——来自沪深A股上市公司的经验证据
李亚超 李青原 黄志忠 张嘉伟
- 72 未审年报财务信息披露、审计师压力与审计质量
蔡 利 王 朋
- 85 审计师绿色专长会影响企业环境信息可比性吗?
——基于绿色业务审计经验的实证分析
王生年 吴金柯
- 98 审计委员会法律背景能否抑制企业违规行为?
王乾坤 吴洁洁
- 111 企业ESG评级以何影响审计质量：外部“信息机制”还是内部“治理机制”
许 奎 金同恩 程婧妍
- 124 媒体ESG报道对审计费用溢价的影响研究
张瑞琛 徐 凌 艾孜麦提·艾克拜尔
- 136 排污许可管理制度会影响审计收费吗?
李 哲 蔡雨恬 薛 淞
- 148 企业创新信息披露与审计师应对策略
李 英 李心武 沈家艳

国家审计数字化对国有企业创新的影响机制研究

钟世虎 卿玲丽 刘 勤

【摘 要】基于“金审工程”三期项目实施的准自然实验，匹配2015—2022年A股国有上市公司数据，本文实证考察了国家审计数字化对国有企业创新的影响及其机制。研究发现：国家审计数字化显著提升了国有企业创新水平和创新质量；机制分析发现，该创新效应主要通过提升创新风险承担水平和创新激励包容水平来实现；异质性分析表明，在对外开放水平更高和知识产权保护水平更强的地区，国家审计数字化对国有企业创新的提升效应更加显著；并且在户籍门槛较高地区，国家审计数字化显著促进了国有企业的创新质量，但在户籍门槛较低的地区，国家审计数字化则推动了企业创新数量的提升。研究结论为探究国家审计数字化的微观经济效应提供了证据。

【关键词】国家审计数字化 “金审工程”三期项目 国有企业创新

国家审计与内部审计协同的现状、问题及建议

徐 薇 任 敏 穆 平 李文洁

【摘 要】新时代党和国家对审计工作提出了新任务新要求。加强国家审计与内部审计的协同，对于构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系具有重要意义。本文通过问卷调查和调研访谈，在分析国家审计与内部审计协同的现状、面临的问题及成因后发现，推动国家审计与内部审计深度协同，需要完善相关法律法规顶层设计，以国家审计对内部审计的业务指导和监督为基础，构建切实可行的协同机制；依托审计大数据平台，全面实现国家审计与内部审计在审计计划安排、审计项目实施、审计资源利用、审计成果运用和审计整改推进等方面的协作，形成审计监督合力，以更好地提升审计服务国家治理的整体效能。

【关键词】国家审计 内部审计 协同

中国内部审计研究的发展历程与展望

——基于《审计研究》创刊以来的文献评析

陈汉文 唐雪梅 刘思义

【摘要】本文以《审计研究》创刊四十年来所发表的内部审计研究文献为样本，系统梳理了我国内部审计研究的发展历程，总结其演进规律，并展望未来的创新方向。样本分析显示：我国内部审计研究的探索与发展始终围绕内部审计制度与实践的重大变革展开，而这些变革正是内部审计领域具体落实相应阶段党和国家战略决策部署的重要举措。由此揭示的研究规律为：研究文献始终紧密围绕党和国家的中心工作，积极回应党和国家的战略决策部署要求，立足中国内部审计制度与实践的改革与发展实际，在理论与实践的互动与融合中持续推进内部审计理论研究，进而推动中国自主的内部审计知识体系构建、内部审计实践的高质量发展。基于构建中国自主的审计知识体系的时代背景，在现有发展演进逻辑基础上，未来可在内部审计理论基石与框架等六大关键领域进行创新。

【关键词】内部审计 审计研究 中国自主的审计知识体系

审计逻辑与审计职业判断规律研究

马 壮 高占江

【摘要】在新时代国家治理体系和治理能力现代化的背景下，审计作为重要的经济监督工具，其理论创新与实践转型显得尤为迫切。本文通过理论分析与历史演进梳理，探讨了审计逻辑与审计职业判断规律研究在构建中国自主的审计知识体系中的作用。审计逻辑是揭示审计活动内在规律的理性框架，审计职业判断则是该框架在实践中的转化机制，两者相辅相成，形成贯通逻辑理性与实践应用的统一结构。审计逻辑已从依赖经验的传统模式转向治理需求驱动，职业判断则从主观经验转向数据支持的客观判断。这一过程不仅提升了审计质量，也推动了审计理念的现代化。本文为完善中国特色审计理论体系、推动审计知识体系本土化创新并提升国际话语权提供了新视角。

【关键词】国家治理 审计逻辑 审计职业判断 审计能力

国有资本授权经营体制改革影响审计师选择吗？

张金康 贺 超

【摘 要】国有资本投资、运营公司是实现以管资本为主改革国有资本授权经营体制的重要举措。本文实证考察了这两类公司设立对国有企业审计师选择的影响。研究发现，这两类公司设立显著增加了国有企业选择高质量审计师的倾向，且该影响在内部监督弱和融资约束大的样本中更显著，表明监督需求和融资需求是构成这两类公司设立后国有企业选择高质量审计师的重要动机。进一步发现，国有资本投资、运营公司设立对审计师选择的影响在地方国有企业、竞争性行业和市场化程度低的地区中更显著，这两类公司设立对审计师选择的影响提升了会计信息质量，并且有助于银行借款融资。本文拓展了国有资本投资、运营公司改革和审计师选择的相关研究，同时为深化公司改革提供了政策启示。

【关键词】国有资本授权经营体制 国有企业 审计师选择

资产评估报告发布与关键审计事项披露

——来自沪深A股上市公司的经验证据

李亚超 李青原 黄志忠 张嘉伟

【摘 要】目前，鲜有学者关注资产评估报告的增量信息价值，本文实证检验审计师获取资产评估报告增量信息的机制与路径。研究发现：公司发布与股权交易相关的资产评估报告会通过增加审计投入和媒体压力促使审计师确定更多与股权交易相关的关键审计事项。公司出售（购买）股权时会确定更多与商誉（投资收益）相关的关键审计事项。资产评估报告专业性和完善性越强越能增加关键审计事项，且发布资产评估报告会促使关键审计事项内容更多、结论性评价越多且语调更积极。当审计师任职期限越短、会计师事务所能够从事资产评估类业务、并购导致丧失对子公司控制权、收到监管问询、信息不对称程度越高时上述关系更显著。研究结论丰富了利益相关者获取公司特质信息的渠道。

【关键词】并购重组 资产评估报告 关键审计事项 文本分析

未审年报财务信息披露、审计师压力与审计质量

蔡利 王朋

【摘要】业绩披露制度旨在通过提前发布业绩信息提升市场透明度，助力投资者理性决策。年度业绩快报要求上市公司在年报前披露未经审计的主要财务信息，这使审计师私有信息公开化，给审计师带来压力，影响审计质量。本文基于业绩快报制度，研究了未审年报财务信息披露对审计质量的影响。研究发现，提前披露未审财务信息会显著增加审计师压力，表现为异常审计时滞延长，审计师会屈服于外源性客户压力，导致审计质量下降。异质性分析显示，自愿披露组、客户重要性高及监管关注度低时，审计质量受影响更显著。稳健性检验部分利用业绩快报强制披露政策退出场景进行PSM-DID设计，有效缓解了内生性问题，为政策制定者平衡信息及时性与审计质量提供了重要参考。

【关键词】业绩快报 审计质量 审计师压力

审计师绿色专长会影响企业环境信息可比性吗？

——基于绿色业务审计经验的实证分析

王生年 吴金柯

【摘要】在经济社会绿色低碳转型的背景下，探讨审计师绿色专长对环境信息可比性的影响具有重要意义。以2010—2023年我国A股上市公司为样本，分析审计师绿色专长对环境信息可比性的影响。研究发现：审计师绿色专长能够促进环境信息可比性，绿色技术专长和绿色管理专长均具有促进作用。这种促进作用主要通过审计师绿色专长的监督治理效应和合规披露效应实现。进一步研究表明，在缺少绿色投资者、低内部控制质量、未创建绿色工厂和非国有企业中，审计师绿色专长的作用更显著。绿色专长提高环境信息可比性后，能够强化ESG表现，减少被环保问询的概率。研究结论为培养审计师绿色专业能力，改善环境信息披露困境提供理论参考。

【关键词】审计师绿色专长 环境信息可比性 监督治理 合规披露

审计委员会法律背景能否抑制企业违规行为？

王乾坤 吴洁洁

【摘要】 审计委员会成员的专业素养决定了其监督职能的有效性。基于我国A股上市公司数据，揭示了审计委员会法律背景对企业违规的治理作用。具体而言，审计委员会法律背景通过降低关联交易风险、削弱资金占用程度与提高内部控制质量抑制企业违规行为。异质性分析显示，审计委员会法律背景在法制环境薄弱、媒体监督缺失、股权制衡不足及管理层短视的企业中治理效应更显著。进一步分析发现，不同类型的法律背景委员在治理机制上存在差异。此外，审计委员会法律背景还能显著降低企业的诉讼风险。研究丰富了审计委员会专业结构与企业违规行为的相关讨论，揭示了法律资源在公司治理中的机制作用，为完善公司法律人才配置提供了参考。

【关键词】 审计委员会 法律背景 企业违规 诉讼风险

企业ESG评级以何影响审计质量： 外部“信息机制”还是内部“治理机制”

许奎 金同恩 程婧妍

【摘要】 ESG评级在全球资本市场中的决策权重日益凸显，其是否及如何影响审计质量备受关注。本文以2009—2023年我国A股上市公司为样本，研究了企业ESG评级对审计质量的影响及作用机制。研究发现，企业ESG评级能够显著提升审计质量，并且主要通过降低分析师盈余预测分歧和提升信息披露质量等外部“信息机制”来实现，而非通过优化公司治理的内部“治理机制”实现。基于信息机制的异质性分析显示，这一提升作用在企业信息透明度较低、媒体与分析师关注度不足、审计师信息获取能力较弱的企业样本中表现得更为显著。而基于治理机制的异质性分析显示，这一提升作用在不同内控质量与机构投资者持股水平下没有明显差异。进一步分析显示，当企业ESG评级分歧较高、企业ESG的评级机构较多时，信息效应更强，有助于进一步提升审计质量，但企业存在绿色治理缺陷则对这一提升作用没有显著影响。

【关键词】 企业ESG评级 审计质量 信息机制 治理机制

媒体ESG报道对审计费用溢价的影响研究

张瑞琛 徐 凌 艾孜麦提·艾克拜尔

【摘 要】在ESG议题日益受到重视的背景下，新闻媒体作为关键信息源，其对企业ESG表现的报道情绪已成为影响审计定价的影响因素之一。本文以A股上市公司为样本，研究发现，媒体对于企业ESG报道的情绪越消极，审计费用溢价越高，这种效应会通过增加审计师风险感知和审计投入产生影响；异质性分析发现，在分析师关注少、内部控制差、审计师经验不足及出现ESG负面新闻的样本中，该负向效应更明显；分项检验发现，在环境和治理方面的媒体报道消极情绪会显著提升审计费用，而社会方面则无显著影响；进一步分析发现，媒体对企业ESG的消极报道会增加审计师出具保留意见的概率。本文结论从媒体报道的视角揭示了ESG表现的经济后果，也为审计决策提供了重要依据。

【关键词】媒体ESG报道 媒体情绪 审计费用 审计投入

排污许可管理制度会影响审计收费吗？

李 哲 蔡雨恬 薛 淞

【摘 要】排污许可管理制度是在绿色高质量发展中守住绿水青山的重要防线，在企业环境治理中展现出强有力的规制力度。本文手工整理全国排污许可证管理信息平台中企业排污许可证的发证日期和有效期限，探究排污许可管理制度对重污染企业审计收费的影响。实证结果表明，排污许可管理制度将会降低企业的审计收费。机制检验的结果表明，排污许可管理制度通过减少审计成本和审计风险降低审计收费。调节效应分析表明，排污许可管理制度对审计费用的降低作用在国有企业、由经验丰富审计师审计的企业、地区环境执法力度强的企业中更为显著。研究结果为审计费用理论的发展提供了增量经验证据，丰富了排污许可管理制度的经济后果研究。

【关键词】排污许可管理制度 审计收费 审计成本 审计风险

企业创新信息披露与审计师应对策略

李 英 李心武 沈家艳

【摘 要】企业如实披露创新信息是落实守正创新原则的重要保障，而策略性的创新披露会误导资本市场的信息使用者。本文基于BERT预训练模型，构建了代表策略性创新披露的创新粉饰指标，并实证检验了这类创新信息披露将如何影响审计师应对策略。研究发现，企业创新粉饰将提高审计定价，说明审计师能够识别策略性的创新信息披露。机制分析发现，创新粉饰通过加剧创新不确定性、增加审计师风险感知与审计投入的渠道提高审计定价，说明审计师采取风险溢价补偿与增加审计程序的途径应对策略性的创新信息披露模式。异质性分析表明，在审计师不具备行业专长、企业的相对议价能力较弱以及外部关注度较高时，创新粉饰的影响越大。本文对于提升审计师风险应对能力、规范企业创新信息披露具有参考作用。

【关键词】企业创新 信息披露 审计定价