

# 目 录

## 国家审计与国家治理

- 3 养老保险基金预算审计研究  
——基于Z省实践

浙江省审计学会课题组

- 9 养老保险政策落实情况审计研究  
——以预算安排为视角

审计署京津冀特派办理论研究会课题组

- 16 社会保险基金预算审计研究

审计署长沙特派办理论研究会课题组

- 23 中国国家审计研究的演进与展望  
——《审计研究》创刊四十周年回眸

陈宋生 秦伊宁 邹正阳

- 37 政府审计对企业集团碳排放转移的监督效应研究  
——基于碳排放权交易试点政策的准自然实验

王 帆 程婧妍 李甜甜

- 52 “以数治税”能否影响审计定价水平？  
——来自区块链电子发票试点的经验证据

蔡显军 凌 华 郭浩然 李仲泽

- 66 企业人工智能漂洗与审计师风险决策  
——来自多模态数据的证据

袁春生 郭振雄 白玮东

- 78 双财务高管与审计费用

李明辉 李雪梅 林 宁

- 93 异地分所网络能提高集团型企业审计质量吗？

徐 舜 刘媛媛 郑智露 周 磊

- 107 产业转移的审计定价溢出效应研究

赵 琳 唐凯桃 肖忠意 孙 勇

- 121 审计项目团队知识距离与审计质量

吕文岱 孟秋池 李 宾

- 135 机构投资者网络中心性对审计质量的影响研究

张海晴 敖小波

- 148 共享审计师与管理层报告样板化  
——基于供应链关系视角

郑忠良 王子晋 吕可夫 宋丹雯

# 养老保险基金预算审计研究\*

——基于Z省实践

浙江省审计学会课题组

【摘要】本文基于Z省实践，深入分析养老保险基金预算管理现状及存在问题，研究国家审计推动养老保险基金预算管理优化完善的路径。近年来，Z省养老保险基金收支规模持续扩大，整体运行健康可持续；相关部门通过健全政策体系、深化参保护面、完善联动协调、加强数字化治理等举措持续加强管理。同时，基金面临着可持续运行承压、征管工作存在现实困境、贯彻落实养老保险政策不完全到位、预算管理质量有待提高等问题。本文认为，审计应围绕养老保险基金管理目标要求，聚焦政策贯彻落实、预决算编制执行、收支运行管理等开展监督，精准揭示问题风险、深入剖析根源、提出针对性意见建议，促进养老保险制度可持续发展。

【关键词】养老保险 基金 预算 国家审计

# 养老保险政策落实情况审计研究\*

——以预算安排为视角

审计署京津冀特派办理论研究会课题组

【摘要】本文基于预算安排视角，对我国养老保险政策的落实情况及审计路径展开研究。养老保险制度是社会保障体系的核心，政策的有效落实直接关乎民生福祉与社会稳定。研究发现，在机关事业单位养老保险改革、划转国有资本充实社保基金等重点政策推进中，存在预算安排不足、部门协同不畅等问题，可能导致政策执行效果打折扣、基金长期承压。审计作为重要的监督机制，应以预算安排为抓手，聚焦资金的完整性、合规性与效益性，通过核查缴费与待遇支付保障、国有资本划转与收益上缴等情况，揭示政策落实中的堵点，评估基金运行风险。本文据此提出强化预算约束、推动跨部门协同、探索多元筹资等审计建议，以促进养老保险政策精准落地与制度可持续发展。

【关键词】社会保障 养老保险 政策落实 国家审计

# 社会保险基金预算审计研究

审计署长沙特派办理论研究会课题组

**【摘要】**本文从阐述社会保险基金预算的基本内涵及发展历程入手，梳理总结社会保险基金预算审计监督的理念、思路和方法，结合审计实践中发现的社会保险基金在预算编制、执行、决算、风险防范等方面的主要问题，深入剖析问题产生的原因，提出从社会保险基金预算功能定位着手聚焦审计重点，努力推动建立社会保险基金预算绩效管理、推动理顺社会保险基金预算管理制度、推动构建科学的社会保险基金信息管理系统，以期促进社会保险基金预算管理科学、有效，保障基金安全和提高运行效益，推动社会保险制度可持续发展。

**【关键词】**社会保险基金 预算管理 可持续发展

# 中国国家审计研究的演进与展望

——《审计研究》创刊四十周年回眸

陈宋生 秦伊宁 邹正阳

**【摘要】**本文基于《审计研究》创刊四十周年（1985—2025）刊载的国家审计相关文献，系统梳理我国国家审计研究的演进脉络。《审计研究》刊载的国家审计研究文献始终从党和国家中心工作出发，与现实需求相呼应，围绕国家审计理论研究与各专业审计领域实务研究两个视角展开，前者聚焦国家审计制度、基础理论、技术和方法、流程与实践等维度，后者从具体审计业务切入，研究内容完整、脉络清晰。研究重心从最初借鉴国际经验，逐步转向回应中国特有场景下的审计实践，丰富的研究成果为中国自主的审计知识体系的构建提供了有力支撑。随着中国式现代化建设不断推进，未来应加快构建中国自主的审计知识体系，从中华优秀传统文化根基入手，重点关注国家审计如何服务“十五五”战略布局，推动做深做实研究型审计，推进“人工智能+审计”实现方法革新，以高质量研究成果助力审计实践高质量发展。

**【关键词】**国家审计 中国自主的审计知识体系 中国特色社会主义

# 政府审计对企业集团碳排放转移的监督效应研究\*

——基于碳排放权交易试点政策的准自然实验

王帆 程婧妍 李甜甜

**【摘要】**遏制企业污染转移，激励其以治理促减排，是实现我国“双碳”战略目标的内在要求。本文以碳排放权交易政策为外生冲击，利用手工整理的工业企业股权结构数据，系统检验企业集团内部的碳排放转移行为及政府环境审计的监督效应。研究发现，碳排放权交易政策下，企业集团借助内部股权关联，将控排企业的碳排放转移至非控排关联企业，证实了集团内部“碳转移”现象的存在。机制检验表明，政府环境审计通过推动环境监管与引导环保补助两条路径有效抑制这一行为。异质性分析显示，该监督效应在区域重点污染监控程度高、绿色投资者持股比例低的样本中更为显著。研究结论为完善全国统一碳市场建设、强化跨区域环境规制协同提供了理论依据与实践启示。

**【关键词】**碳排放权交易政策 企业集团 碳排放转移 环境审计

# “以数治税”能否影响审计定价水平？\*

——来自区块链电子发票试点的经验证据

蔡显军 凌华 郭浩然 李仲泽

**【摘要】**区块链电子发票不仅驱动我国税务管理数字化转型，更深刻改变企业管理流程和会计信息生成方式。在此背景下，审计师行为将发生怎样的变化值得探究。本文利用区块链电子发票试点构建准自然实验，从审计定价水平的角度探索税务管理数字化的溢出效应。研究发现，区块链电子发票显著降低了上市公司审计定价水平；机制检验表明，区块链电子发票通过降低审计风险和赋能审计效率，降低上市公司审计定价水平；进一步研究发现，该效应在非“四大”审计、审计师行业专长度较低、外部治理环境较差的公司更加明显，具有显著的边际治理效应。本文的研究不仅丰富了区块链技术与审计定价相关的理论研究成果，而且为增强税务管理与资本市场监管的协同提供有益参考。

**【关键词】**区块链电子发票 审计定价 审计风险 审计成本

# 企业人工智能漂洗与审计师风险决策

——来自多模态数据的证据

袁春生 郭振雄 白玮东

**【摘要】**近年来，随着资本市场对企业人工智能投资的高度关注，一些企业出现了人工智能漂洗现象。本文以2013—2023年我国沪深A股上市公司为研究样本，探究人工智能漂洗对审计师风险决策的影响。研究发现，企业人工智能漂洗会导致审计师提高审计费用。机制检验结果表明，人工智能漂洗加大了企业整体经营风险，通过强化审计师风险感知和增加审计投入，提高了审计费用。横截面检验显示，这一影响在分析师关注较低和审计师行业专长较低时更为显著。进一步研究发现，企业人工智能漂洗还会促使审计师披露更多人工智能相关以及与人工智能业务风险匹配的关键审计事项。拓展性分析表明，审计师实施的上述风险决策有助于提升审计质量。研究结论对审计师感知企业“技术光环”背后的实质性风险、优化人工智能相关风险评估模型具有借鉴意义。

**【关键词】**人工智能漂洗 审计师风险决策 经营风险 关键审计事项

## 双财务高管与审计费用

李明辉 李雪梅 林 宁

**【摘要】**为了应对日益复杂的财务管理需求，我国部分上市公司开始采用双财务高管结构。然而，这一结构如何影响财务管理并最终作用于公司治理，尚缺乏研究关注。本文将外部审计师定价决策作为公司整体治理水平的代理变量，实证检验双财务高管结构与审计费用的关系。研究发现，双财务高管结构有助于降低公司的审计费用，且主要通过提升信息披露质量和内部控制水平来实现。进一步检验表明，当两名财务高管间权力差距较小时，上述负相关关系更强。异质性分析显示，当公司业务复杂度较高、事务所行业专长较低以及外部监督力度较强时，双财务高管结构与审计费用之间的负向关系更明显。本文从组织结构视角丰富了外部审计师定价决策的相关研究，并为资本市场通过调整财务高管结构安排以实现治理效应提供有益的决策参考。

**【关键词】**双财务高管 审计费用 信息披露 内部控制

# 异地分所网络能提高集团型企业审计质量吗？

徐舜 刘媛媛 郑智露 周磊

【摘要】有效获取异地子公司审计证据，是集团型企业审计面临的关键挑战。尽管会计师事务所普遍构建了遍及全国的分所网络，其能否有效支撑跨区域审计仍有待检验。基于2015—2024年样本，本文计算了会计师事务所分所对客户子公司在地理上的覆盖水平，并检验了分所网络对集团审计质量的影响。研究发现，分所覆盖率越高，集团审计质量越高。异质性检验显示，分所覆盖率的效果在企业数字化水平较低、异地资产水平较高、母公司为投资型总部、审计师任期较短以及由会计师事务所总所审计的样本中更为突出。进一步研究发现，《会计师事务所一体化管理办法》政策能够正向调节分所覆盖率与集团审计质量之间的正相关关系，较高的分所覆盖率还能起到降低审计成本、提高审计效率的作用。

【关键词】集团型企业 会计师事务所分所 分所覆盖率 审计质量

## 产业转移的审计定价溢出效应研究

赵琳 唐凯桃 肖忠意 孙勇

【摘要】审计国内产业有序转移是优化产业布局的重要方式，产业转移进程中迁入企业对承接地企业产生的溢出效应不容忽视。本文将国家级承接产业转移示范区设立作为一项准自然实验，以2007—2024年我国沪深A股上市公司为样本，运用渐进双重差分法，从审计定价视角实证探究产业转移的溢出效应。研究表明，国家级承接产业转移示范区的设立总体上降低了承接地企业的审计定价，经过一系列稳健性检验后，上述结论依然成立。机制分析发现，产业转移主要通过提高承接地企业治理水平、改进管理效率，进而减少审计风险，降低审计定价。异质性分析显示，产业转移对审计定价的影响在产业高级化水平强、技术密集型和劳动密集型行业、西部地区、企业数字化程度高、师超额工作量压力小、审计师行业专长强的样本中更为显著。研究有助于全面深入了解我国产业转移的特征，为推动全国统一大市场建设提供决策依据。

【关键词】产业转移 审计定价 国家级承接产业转移示范区 双重差分法

# 审计项目团队知识距离与审计质量

吕文岱 孟秋池 李 宾

**【摘要】**基于认知负荷理论，利用2014—2022年我国A股上市公司数据，聚焦两个签字审计师为代表的审计项目团队，用教育学历差异衡量由审计师知识结构差异产生的团队知识距离，探究其对审计质量的影响。研究发现，团队知识距离越大，审计质量越低，该负向影响来自垂直知识距离而非横向知识距离；负向影响在团队存在专业背景、行业专长、院校层次的知识距离以及执业年限知识距离较小时更显著，一签审计师知识水平相对更高时负向影响较弱。此外，随着客户公司人工智能应用程度提高，负向影响加剧，且在高知识距离团队、低合作频率团队、非行业聚集地客户公司及高业务复杂度客户公司的样本中影响更显著。研究结论为审计行业人员专业能力提升提供了群体性治理思路，也为加快构建审计知识体系提供一定参考。

**【关键词】**知识距离 审计项目团队 审计质量 认知负荷理论

## 机构投资者网络中心性对审计质量的影响研究

张海晴 敖小波

**【摘要】**机构投资者能否通过非正式网络协同弥补监督短板，是落实新证券法强化中介机构责任的关键议题。本文立足新兴市场制度特征，基于2010—2023年我国A股上市公司数据，分析机构投资者网络结构位置对审计质量的影响及其作用机制。研究发现：机构投资者网络中心性显著提升了审计质量，体现在抑制管理层盈余操纵、降低财务重述概率；该效应在内部控制质量高和分析师跟踪多的情况下显著增强，证实了机构投资者对治理的补充作用，特别是主动监督型投资者；机构投资者网络中心性带来的信息优势和监督协同效应是其中关键路径。本文为引导机构投资者通过网络结构优化审计生态提供了参考依据，并对强化中介机构责任落实具有实践启示。

**【关键词】**机构投资者 网络中心性 审计质量 信息优势 监督协同

# 共享审计师与管理层报告样板化

## ——基于供应链关系视角

郑忠良 王子晋 吕可夫 宋丹雯

**【摘要】**本文基于2007—2024年我国A股上市公司数据，从供应链关系视角考察共享审计师对管理层报告样板化的影响。研究发现，共享审计师能够有效抑制管理层报告样板化。机制分析表明，通过镜像鉴证和知识溢出效应，共享审计师能够抑制企业盈余管理和提升自身行业专长，从而缓解管理层报告样板化。异质性检验表明，上述治理效应在政府数字关注度更高、供应链稳定性更强和分析师关注度更高的情境下更为显著。经济后果分析表明，共享审计师通过抑制报告样板化，能够提升供应链韧性，并有效降低企业经营风险。本文从管理层报告样板化视角拓展了共享审计师治理效应的研究，为完善审计监管政策和优化审计师选聘机制提供了重要参考。

**【关键词】**共享审计师 样板化 管理层报告 供应链关系