

《审计研究》2018 年 6 期目录、摘要

目 录

1. 生态文明建设战略背景下的政府环境审计发展路径研究 徐 薇 陈 鑫
- 审计史研究专题[两篇]
2. 中国古代审计思想演进评述 夏 寒
3. 革命根据地时期审计的群众路线:总结与借鉴 朱灵通 何瑞铎
4. 国家审计全覆盖、国资委职能转变与国有企业资产保值增值 郭檬楠 吴秋生
5. 税收优惠、政府审计与国有企业科技创新——基于央企审计的经验证据
潘孝珍 燕洪国
6. 政府规制视角下的 PPP 项目跟踪审计问题研究 柴能勇
7. 债权人诉讼、审计质量与控制权变更 陈思琪 王彦超
8. 境外投资者与高质量审计需求——来自沪港通政策实施的证据
周冬华 方 瑄 黄文德
9. 审计师对短贷长投的信息识别——基于审计意见的证据
罗 宏 贾秀彦 陈小运
10. 关键事项审计报告准则的溢出效应研究 鄢 翔 张人方 黄 俊
11. 产品市场竞争如何影响了审计师风险应对 王 芳 沈彦杰
12. 员工持股计划中的高管认购行为、业绩操纵与审计监督 戴 璐 林黛西
13. 资产误定价影响了审计费用吗? 朱艳艳 白 俊
14. 会计诚信影响审计定价吗?——基于管理层业绩预告准确性视角
曾 琦 傅绍正 胡国强
15. 并购商誉与审计服务定价 郑春美 李 晓
16. 高管从军经历提升了内部控制质量吗?

——来自我国上市公司的经验证据

廖方楠 韩洪灵 陈丽蓉

摘要

生态文明建设战略背景下的政府环境审计发展路径研究

徐 薇 陈 鑫

[摘要]党的十八大以来,国家高度重视经济社会发展中的环境生态问题,生态文明建设上升为国家战略。政府环境审计服务于国家环境治理,在生态文明建设战略中被赋予新的职能和定位,改革和创新势在必行。审视当前政府环境审计的现实状况,在审计理念、审计技术、审计规范和国际合作等方面仍存在不足。针对现实问题,依循国家生态文明建设战略的指引,在国家行政体制改革、政府职能转变以及政府审计制度不断完善的背景之下,政府环境审计的发展路径应聚焦于强化环境责任审计理念、创新环境审计技术方法、完善环境审计法规体系和加强环境审计国际合作等方面,以推动政府环境审计的革新,切实发挥政府环境审计职能,监督并推进政府受托公共环境责任的履行,有效提升国家环境治理能力。

[关键词]政府环境审计 生态文明 路径

中国古代审计思想演进评述

夏 寒

[摘要]通过对中国古代审计制度和相关文献的梳理,可以看出古人的审计思想随着历史环境的变化而发展先秦至秦汉时期,为了维护君主专制的统治,确立了以账簿为基础对官员开展审计的制度,这一时期的审计思想主要集中在审计动因、审计目标、审计对象、审计依据等方面。隋唐时期出现了独立专职的审计机构,其审计思想的发展主要体现在审计机构、审计人员方面。宋代至明清时期审计的方式方法不断完善,强调账证实相符,注重详查抽查的结合,同时开始重视审计建议的提出,这一时期的审计思想主要体现在审计方式方法、审计作用方面。古代审计思想不断传承发展,逐渐形成了相对完善的审计制度思想体系,成为古代思想文化重要的组成部分。

[关键词]古代审计 审计思想 审计监督 财政监督

革命根据地时期审计的群众路线:总结与借鉴

朱灵通 何瑞铎

[摘要]总结革命根据地时期审计的群众路线,可以丰富革命根据地审计史和党的群众路线研究,包括把维护群众利益作为审计的出发点和落脚点、群众参与审计组织、审计与调查相结合、发动群众检举贪污浪费、审计接受群众监督。革命根据地时期审计的群众路线的五个方面内容之间既相互区别又相互联系。根据地审计的群众路线对于节约财政开支、保障战时供给和支援革命战争取得胜利起到了积极作用,对当代政府审计的借鉴有:把维护好、实现好、发展好人民群众的利益作为衡量审计工作成效的根本标准;吸收群众参加审计组织;大兴审计调查之风;广泛发动群众参与审计监督;提高政府审计公开质量,更好地落实群众的知情权和监督权。

[关键词]革命根据地审计 群众路线

国家审计全覆盖、国资委职能转变与国有企业资产保值增值

郭檬楠 吴秋生

[摘要]国有企业作为国民经济的骨干和基石,其首要职责就是实现国有资产保值增值。本文选取2009~2016年商业类中央企业控股上市公司为样本,实证检验国家审计全覆盖是否促进了国企资产保值增值,以及国资委以“管资本”为主的国有企业监管职能转变是否更有利于督促国企资产保值增值。研究发现,国家审计全覆盖可以有效促进国企资产保值增值;国资委以“管资本”为主的国有企业监管职能转变更有利于促进国企资产保值增值。因此,审计署应该依法积极推进国有企业审计监督全覆盖,扩大对国有企业及其控股上市公司的审计覆盖面;国资委应积极落实以“管资本”为主的国有企业监管职责;审计署和国资委应在新的职责体系下积极探索协同路径,共同构建高效的国有企业外部监督机制,以更好地促进国企资产保值增值。

[关键词]国家审计 全覆盖 职能转变 国有企业 资产保值增值

税收优惠、政府审计与国有企业科技创新——基于央企审计的经验证据

潘孝珍 燕洪国

[摘要]如何最大限度地发挥科技创新税收优惠政策激励效果?本文基于审计署央企审计的经验证据表明,我国科技创新税收优惠政策能够促进国有企业开展科技创新活动,并且政府审计能够提高税收优惠政策的激励效果。进一步研究表

明，只有在较好的法律制度环境下，政府审计才能发挥对科技创新税收优惠政策的调节作用，而在较差的法律制度环境下，政府审计不能提升科技创新税收优惠政策的实施效果。因此，我国应积极发挥政府审计对于企业治理的潜在威慑力，建立政府审计结果运用的长效机制，并大力提升地区法律制度环境。

[关键词]政府审计 税收优惠 科技创新法 律制度环境

政府规制视角下的 PPP 项目跟踪审计问题研究

柴能勇

[摘要]政府与社会资本合作模式 (PPP) 能够提高公共产品供给率，但目前 PPP 项目存在异化、泛化带来的不规范和低效等问题，其原因一定程度上源于政府规制和审计监督不到位。文章通过对公共产品本质要求的 PPP 项目固有特征的阐述，分析了政府规制下对 PPP 项目开展跟踪审计的必要性和可行性。结合项目结构理论、全生命周期理论及激励相容理论，提出通过分解机制对 PPP 项目的立项、风险、绩效开展跟踪审计，创新探索政府规制视角下基于结构立项区分线、绩效水平线的 PPP 项目跟踪审计的路径选择，推进 PPP 项目的规范发展，促进政府与社会资本合作制度的完善。

[关键词]政府与社会资本合作 政府规制跟踪审计

债权人诉讼、审计质量与控制权变更

陈思琪 王彦超

[摘要]与外部审计一样，法律诉讼也是重要的投资者保护机制之一。诉讼会影响企业财务决策，会影响公司治理，也可能会影响公司控制权的变化。本文以 2015 年我国 A 股上市公司为样本，研究了上市公司的债务诉讼与实际控制人变更之间的关系。实证结果表明，涉及债务诉讼的上市公司更容易发生控制权变更。进一步研究表明，国有性质的实际控制人受债务诉讼的影响较小，并且审计质量越低，债务诉讼与控制权变更之间的关系越密切，而在审计质量较高的情况下二者关系较弱。通过准自然实验的双重差分模型，尽可能地控制和解决了可能存在的内生性问题，假设得到了进一步验证。 研究结果还表明，外部审计与法律诉讼具有一定的替代关系。 不断完善法律和审计等外部监督约束机制有利于提高公司治理水平，保护投资者权益，从而促进资本市场稳定发展。

[关键词]债务诉讼 实际控制人变更 外部审计机构 审计意见

境外投资者与高质量审计需求——来自沪港通政策实施的证据

周冬华 方 瑄 黄文德

[摘要]沪港通作为我国资本市场实行高水平开放的措施之一,受到社会各界的关注。本文利用2014年启动的沪港通政策作为外生事件冲击,采用双重差分法实证研究了沪港通政策实施对审计需求和审计质量的影响。结果发现,“沪港通”政策的实施显著提高了标的公司的审计需求,表现为聘请高质量的会计师事务所,支付更高的审计费用;与此同时,“沪港通”政策的实施也提高了审计质量,表现为上市公司获取更多的标准审计意见以及更少的盈余管理行为。这表明“沪港通”政策引入境外投资者,改善了上市公司的信息环境。更进一步地,对于交叉上市公司以及融资融券标的上市公司,“沪港通”的实施并没有显著影响。本文研究结论对于沪港通政策的实施效果评价具有重要意义,为我国资本市场进一步高水平对外开放提供经验证据。

[关键词]沪港通 境外投资者 审计需求 审计质量

审计师对短贷长投的信息识别——基于审计意见的证据

罗 宏 贾秀彦 陈小运

[摘要]在我国经济转向高质量发展的新阶段,微观企业的短贷长投问题愈发受到实务界和学术界的广泛关注。短贷长投既可能表征企业的高质量发展,也可能传递企业的高经营风险信息。本文以2007~2016年我国A股上市公司数据为样本,从审计师对短贷长投公司出具审计意见的视角,研究短贷长投的信号传递价值。研究发现短贷长投具有信息含量,审计师将短贷长投评估为高风险审计事项,使得审计师发表非标准审计意见的概率增加,进一步研究表明,如果企业为非国有企业、资产可抵押性较低、审计师经济类成为费高的理过风险减发融体系的建设、金融风表非标准审计意见的概率也更大。研究丰富了审计意见影响因素的相关文献,也为未来全融险的管控和企业财务行为的进一步规范提供了启示和建议。

[关键词]短贷长投 审计风险 审计意见

关键事项审计报告准则的道出效应研究

鄢 翔 张人方 黄 俊

[摘要]本文以关键事项审计报告准则发布前后年度沪深两市A股上市公司为样本,研究利用准则的领层实地式,基于审计师的外溢效应视角,检验了关键事项审计报告准则对审计师行为及上市公司审计质量的影响。结果显示,与A+H股公司共享审计师的A股上市公司,在关键事项审计报告准则发布后审计质量显著提升,且这一积极影响主要源自共同审计师而非共同会计师事务所的外溢效应。进一步研究发现,当A股上市公司为非国有性质、注册地位于制度环境较差地区、分析师跟踪人数超多及业务复杂度越高时,上述共同审计师的量批店更显著。该

研究为关键事项审计报告准则的实施效果及适用范围提供了经验证,为投资者及发债主体的定者提供了可供参考的信息。

[关键词]关键审计事项 共同审计师

产品市场竞争如何影响了审计师风险应对

王芳 沈彦杰

[摘要]审计师在采取风险应对策略时如何考虑产品市场竞争本文利用2009~2016年上市公司样本,研究了产品市场竞争的影响,是审计理论界和实务界共同关注的问题。发现:审计师针对产品市场竞争激烈的公司采取更名的风险应对策略,实证检验风险应对的路径中发挥着部分中介效应。研究表明,更多的风险应对策略,并且盈余管理在产品市场竞争影响审计师左制的经营风险,也考虑产品市场竞争引起的公司盈余审计师在制定风险应对策略时,既关注产品市场竞争所包含对审计师风险应对的影响主要体现在非国有企业,在国有企业管理所带来的重大错报风险。进一步研究表明,产品市场竞争市场竞争增加代理成本的假说,丰富了产品市场竞争与审计风险国有企业中并不显著。这从审计师风险应对角度验证了产品风险领域的文献。

[关键词]产品市场竞争审计师风险应对经营风险盈余管理

员工持股计划中的高管认购行为、业绩操纵与审计监督

戴璐 林黛西

[摘要]员工持股计划中的高管认购行为是一个相对被忽视的问题,但其对于计划中利益分配的顶层设计而言却十分重要。本文基于2014-2016年的政策[摘要]员工持股计划中的高管认购行为是一个相对被策略期间,以实施员工持股计划忽视的问题,但则的A股上市公司为样本,从高管事前的:越高,计划中高管认购的份额越大;寻租倾向出发,深入考察并发现:员工持股计划实施前公司的盈余管理程度利益最最大化值得注意的是,在以上各关系种,进一步地,高管从计划中获取股份之后,会继续进行盈余管理以保作用本研究加深了对管理层代理问题、外部独立审计均扮演着积极的治理角色,对高管谋利行为产生了监督。盈余管理、外部独立审计的认识,对于员工持股计划的设计和实施也提供了有价值的参考。

[关键词]员工持股计划高管认购行为盈余管理审计监督

资产误定价影响了审计费用吗?

朱艳艳 白 俊

[摘要]审计费用是审计风险的外在表现。资本市场的股票定价效率是否会增加审计师的风险认知,进而影响审计收费,本文以2005~2017年A股上市公司为样本,考察了资产误定价对审计费用的影响。研究发现,资产误定价与审计费用显著正相关,股价高估的公司会被收取较高的审计费用,且这种关系在法律制度环境良好、媒体关注度较高时更为显著;进一步研究发现,代理成本在资产误定价对审计费用的影响中起到了显著的部分中介作用,资产误定价增加了上市公司的代理成本,进而提高了审计风险溢价。本文从审计费用视角为资产误定价的经济后果提供了经验证据,也为监管部门结合法律制度和媒体监督以共同推进审计服务提供了理论参考。

[关键词]资产误定价 审计费用 审计风险 盈余管理

会计诚信影响审计定价吗?——基于管理层业绩预告准确性视角 曾 琦 傅绍正 胡国强

[摘要]诚信是社会主义市场经济的基础,诚信对企业的重要性不言而喻。本文以2008-2017年沪深两市A股上市公司为研究对象,以前三年管理层业绩预告准确性的均值度量会计诚信,实证考察会计诚信对审计定价的影响及其作用路径。研究发现,会计诚信与审计定价显著负相关,审计工作量在会计诚信影响审计定价中发挥了显著的中介作用,进一步控制内生性问题和进行稳健性测试后,研究结果保持不变。研究表明,会计诚信可以通过降低审计工作量来降低审计定价,该结论不仅提供了会计诚信影响审计定价的经验证据,而且为深入理解会计诚信影响审计定价的内,在机制提供了可靠解释。

[关键词]会计诚信 审计定价 业绩预告

并购商誉与审计服务定价

郑春美 李 晓

[摘要]在资本市场中,审计师对会计信息进行鉴证评价,发表独立审计意见。本文从决策有用性视角,基于代理理论与利益相关者理论深入分析并购商誉对审计服务定价水平的影响以期会计信息使用者提供经验证据,为利益相关者的经济决策服务。结果表明,审计师对并购商誉风险保持了应有的职业谨慎,增加审计收费以确保审计质量;且在区分正、负向盈余管理的分组检验中,以上结论依然成立。研究结论对缓解代理问题及保障利益相关者的合法权益具有一定的实践价值。最后建议,适时改进审计技术方法体系,在评价企业的盈余质量时,对并购

商誉可能引致的错报风险给予足够重视;避免低质量审计需求导致的审计收费偏低,确保提高审计质量进而发挥审计应有的治理功效:强化并购商誉的会计信息质量,为利益相关者提供更加可靠的决策依据。

[关键词]商誉 并购 盈余质量 审计定价

高管从军经历提升了内部控制质量吗?

——来自我国上市公司的经验证据

廖方楠 韩洪灵 陈丽蓉

[摘要]本文基于2007~2015年我国A股上市公司,采用Chen等(2016)“中国上市公司内部控制指教”,探索了高管从军经历是否有助于提高企业内部控制质量。研究发现:高管从军经历能显著提高内部控制质量;且离军区距离较近、军官转业到企业和具有MBA特征的从军经历会进一步加强内部控制质量。此外,考察内部控制单独要素发现,高管从军经历对内部环境和内部监督质量的提高有更为直接的影响。对机理渠道的探索表明,从军经历通过影响管理层对内部控制的讨论与分析进而提升内部控制质量。本文的研究结果意味着,重视并充分发挥高管从军经历的治理作用是改善公司治理的重要途径。

[关键词]内部控制 质量 高管从军经历