

目 录

- 3 新时代经济责任审计发展战略研究
 审计署上海特派办理论研究会课题组
- 10 关于进一步深化中央部门预算执行审计的思考
 ——基于党的十八大以来5年审计结果公告分析
 郑朝阳 朱 飞
- 16 领导干部自然资源资产离任审计的环境治理效应
 张 琦 谭志东
- 环境审计研究专题[两篇]
- 24 区域性环境审计合作问题研究
 赵彩虹 韩丽荣
- 31 国外政府环境审计发展现状与启示
 ——基于WGEA全球性环境审计调查
 吴 勋 郭娟娟
- 41 新时代我国审计干部专业胜任能力框架研究
 ——基于281份调查表的统计分析
 刘力云 沈 玲 王晓峥
- 51 推进新时代审计事业新发展
 ——2018年中国审计学会审计教育分会学术年会观点综述
 张庆龙 韩 菲 等
- 55 中国上市公司内部控制指数：逻辑、构建与验证
 陈汉文 黄轩昊
- 64 往期审计风险的定价作用与传导机理
 陈宋生 田至立
- 72 上市公司供应链地理距离与审计费用
 唐斯圆 李 丹
- 81 独立董事地理距离与财务报告质量
 ——来自上市公司的经验证据
 张洪辉 平 帆 章琳一
- 91 内部控制质量、股权激励与审计收费
 李百兴 王 博 卿小权
- 100 内部控制质量与公司对外担保行为的相关性研究
 ——基于沪深两市2008~2017年的经验证据
 宋 迪 刘长翠 杨 超
- 110 社会信任对审计师变更的影响
 ——基于CGSS调查数据的研究
 李明辉
- 120 IT控制缺陷、财务报表重大错报风险及非标审计意见
 ——来自中国上市公司的经验数据
 尚兆燕 刘凯扬

新时代经济责任审计发展战略研究

审计署上海特派办理论研究会课题组

【摘要】立足国家治理的要求,本文从历史沿革和理论基础两个维度重新认识经济责任审计的本质,提出其已经成为一项独立的综合审计门类和推动完善国家治理体系的有效方式。基于新时代经济责任审计的政治功能,从“实体、人员、行为、信息”四大审计客体层面重构经济责任审计在审计监督全覆盖中的战略价值,提出应在现代多元国家治理体系框架下构建新时代经济责任审计框架体系,并在“坚守法治、简政放权”“多元主体、以民为本”“科技引领、精准服务”三方面展开。针对当前经济责任审计存在的问题,本文从强化顶层设计、坚持创新驱动、持续完善制度和突出资源整合四个战略层面阐述了推动经济责任审计“供给侧改革”的基本思路。

【关键词】国家治理 经济责任审计 发展战略

关于进一步深化中央部门预算执行审计的思考

——基于党的十八大以来5年审计结果公告分析

郑朝阳 朱 飞

【摘要】随着中央部门预算执行审计的持续开展和逐步深入,在新形势下如何进一步深化中央部门预算执行审计成为财政审计领域的重要课题。本文从统计分析党的十八大以来中央部门预算执行审计结果公告内容入手,发现中央部门预算执行审计面临审计监督全覆盖不到位、年度重点审计的中央部门动态调整机制不够健全、问题高发单位由中央部门本级向所属单位下沉、推动全面实施预算绩效管理等新挑战。针对存在的问题,提出需要以大数据审计为抓手高质量完成审计监督全覆盖,科学研判并动态调整重点审计监督对象,通过上下联动积极向基层预算单位拓展,更加突出政策实施效果和绩效管理的政策建议。

【关键词】中央部门 预算执行审计 审计结果公告

领导干部自然资源资产离任审计的环境治理效应

张 琦 谭志东

【摘要】为了检验领导干部自然资源资产离任审计的环境治理效应,我们运用2014年审计署组织部分省级审计机关实施领导干部自然资源资产离任审计试点这一准自然实验,对试点城市的环境治理效应进行了实证检验。研究发现:相对于非试点城市,试点城市的财政环保投入与辖区内企业环保投资均显著增加,且企业环保投资增加主要集中在国有企业。其中,试点城市给予企业环保补助是导致其增加环保投资的一种可能机制。此外,试点城市并未显著出现对环境指标的短效干预行为。本文从政府和企业两个维度,为领导干部自然资源资产离任审计的环境治理效应提供了经验证据,丰富了政府审计与环境治理两大领域的交叉研究。

【关键词】领导干部自然资源资产离任审计 环境治理投入 环境保护

区域性环境审计合作问题研究

赵彩虹 韩丽荣

【摘要】探索区域性环境审计合作过程中存在的问题,因地制宜实施区域性环境审计合作策略,对于加快实施环境审计战略化管理、客观确定当地环境承载力具有重要的现实意义。本文从区域性环境审计合作的理论框架出发,讨论开展区域性环境审计合作的实施路径及运行框架,紧密结合环境问题与环境治理的区域性特征,剖析开展区域性环境审计合作存在跨域环境协同治理理念尚未形成、基础薄弱等问题,在此基础上提出从培育区域性环境审计合作理念、加强上级审计机关的统筹力度、建立区域性环境审计合作动态机制等解决途径将区域性环境审计合作成果落到实处。

【关键词】区域性环境 国家审计 合作

国外政府环境审计发展现状与启示

——基于 WGEA 全球性环境审计调查

吴 勋 郭娟娟

【摘要】选择 WGEA 全球性环境审计调查报告为研究样本,分析国外政府环境审计发展现状,研究发现:环境审计已经形成以财务、合规和绩效审计为主要范畴,面向自然资源管理、自然保护、生物多样性等环境事项评估并发布审计意见的概念性框架;国际环境公约是审计准则的重要来源,最高审计机关国际准则在审计指南层级明确了环境审计操作指引;环境审计代表了 INTOSAI 成员国政府审计的主流趋势,区域间国际合作呈现常态化,绩效审计是常见的审计实践类型;环境审计执行重点是审计结果运用与审计评价方法,后续审计成为环境审计整改和建議的主要手段。基于对我国政府环境实施现状的分析,提出改善环境审计要素覆盖率、扩充环境审计主题事项;完善环境审计标准、夯实审计查责基础;推进环境绩效审计、强化审计结果运用的对策建议。

【关键词】政府审计 环境审计 环境审计调查

新时代我国审计干部专业胜任能力框架研究

——基于 281 份调查表的统计分析

刘力云 沈 玲 王晓崢

【摘要】新时代我国审计干部专业胜任能力框架包括 6 类知识和技能。审计机关负责人应具备的知识是:相关专业知识,审计,宏观政策,管理学,人文社科,计算机、互联网和信息化知识;应具备的技能是:组织领导、科学决策、外部协调、具体业务、沟通和基本的计算机技能。审计业务骨干应具备知识是:相关专业知识,审计,计算机、网络和系统安全、大数据,宏观政策,管理学,心理学知识;应具备的技能是:具体业务,组织协调,计算机操作、数据处理与分析,文字综合与写作,沟通,语言和口头表达能力。上述应具备的知识和技能具有新时代特点,审计机关负责人和业务骨干对该问题的认识有差别。据此,得出五点启示:增加新招录人员的测查内容;审计干部对照框架进行自我提升;完善干部培训;调整审计专业技术资格考试的内容结构;拓展外部专家的来源。

【关键词】新时代 审计干部 专业胜任能力

中国上市公司内部控制指数：逻辑、构建与验证

陈汉文 黄轩昊

【摘要】如何评价企业内部控制日益成为包括投资者在内的广大利益相关者所共同关注的焦点。以财务报告内部控制审计意见作为衡量标准存在固有局限，现有内部控制指数又存在逻辑不一、结果迥异的弊端。为此，论文基于“是什么——如何衡量——衡量得如何”的总体逻辑，构建并验证了一套理念清晰、指标全面、应用广泛的上市公司内部控制指数。首先，在解析内部控制内涵的基础上提出两种可供选择的指数构建理念——“过程观”与“目标观”，继而论证了以“过程观”为指数构建理念的合理性；然后，详细介绍该指数的指标体系与计算过程，并从现实和实证两个角度进行了验证；最后，对与指数相关的常见疑问进行了回应，并指明了利用该指数未来可开展实证研究的机会与方向。

【关键词】内部控制 过程观 目标观 指数

往期审计风险的定价作用与传导机理

陈宋生 田至立

【摘要】签订业务约定书时的审计收费是会计师事务所存在诸多不确定性的情况下决定的，需要综合考虑客户往期及本期审计风险。囿于数据获取困难，早前研究往往偏重于关注当期而忽视往期审计风险在审计定价中的作用及传导路径。为此，本文运用2007~2011年我国上市公司独特的审计调整与工时数据，检验这一问题。研究发现，往期审计调整幅度每提高1%，当期审计收费提高2.18%，审计工时起部分中介作用（中介效应占总效应比例为17.83%），在客户连续受到向下审计调整时结果更为显著。说明审计风险存在跨期溢出效应，审计师会参考往期重大错报风险增加审计工时、提高审计收费，以覆盖新增成本并获取风险溢价。本文的研究拓展了审计定价模型，以期为相关部门审计定价决策提供参考。

【关键词】审计调整 审计工时 审计收费中介效应 序贯决策

上市公司供应链地理距离与审计费用

唐斯圆 李丹

【摘要】客户作为公司重要的利益相关者，其特征会影响公司的经营业绩和治理效率。本文以2008~2014年沪深A股公司及其前五大客户为研究样本，实证检验了上市公司的客户地理距离对公司审计费用的影响。结果发现，客户在地理距离上临近上市公司时，能够发挥供应链信息优势，降低二者的交流成本和客户的监督成本，以及审计师的审计成本，从而显著降低审计费用。进一步区分客户特征和公司特征后发现，当公司的客户整合作用越强、公司与客户的合谋动机越弱，公司管理层代理问题越严重，或者审计的交通成本越高时，客户地理距离临近对审计费用有更显著的降低作用。我们的发现拓展了公司治理中供应链客户特征的相关研究。

【关键词】地理距离 供应链 审计费用

独立董事地理距离与财务报告质量

——来自上市公司的经验证据

张洪辉 平帆 章琳一

【摘要】利用手工收集的独立董事与上市公司之间的地理距离数据,实证检验了独立董事地理距离对公司财务报告质量的影响。研究发现,独立董事距离上市公司越远,公司的财务报告质量越低;独立董事距离上市公司越远,导致独立董事参会次数越少,进而影响公司财务报告质量,这是地理距离影响独立董事履职,发挥监督作用的直接证据。其次,通过手工收集高铁、机场开通数据,发现高铁、机场的开通提供交通便利性,能够削弱独立董事地理距离对财务报告质量的影响。同时考虑了独立董事独立性问题,采用多个变量度量财务报告质量、考虑自选择问题等,结果仍然支持假设。该研究发现,丰富了独立董事监督作用的研究文献,也有助于从经济地理角度理解独立董事监督对上市公司的影响。

【关键词】独立董事 地理距离 财务报告质量

内部控制质量、股权激励与审计收费

李百兴 王博 卿小权

【摘要】有效的内部控制制度和高管股权激励能够帮助企业减少外部监督成本,改善经营状况,维持并提升企业价值。本文以2013~2016年A股上市公司为样本,研究了内部控制质量对审计收费的影响,以及高管股权激励在内部控制影响审计收费中的调节作用。结果表明,整体上内部控制质量与审计收费存在显著的负相关关系,内部控制质量越高,审计收费越低。进一步研究表明,该结论仅在小规模企业中成立,在大规模企业中,内部控制质量的提高反而会导致审计收费增加。高管股权激励能够对内部控制质量和审计收费的相关关系起到抑制性调节作用,且该抑制性调节作用在大规模企业中效果更为明显。该结论为内部控制制度和非付现激励机制在公司治理中的有效性提供了新的证据。

【关键词】内部控制质量 审计收费 高管股权激励 调节作用

内部控制质量与公司对外担保行为的相关性研究

——基于沪深两市2008~2017年的经验证据

宋迪 刘长翠 杨超

【摘要】对外担保是公司的一种非常规性经营行为,其具体实施受到内部控制质量的影响。实证检验表明,当内部控制质量较高时,上市公司存在对外担保行为。并且,在存在对外担保的上市公司中,较高质量的内部控制进一步降低了其对外担保规模和高风险对外担保规模。通过更换替代变量检验、工具变量检验以及Heckman二阶段模型检验,结果依然保持稳健。这一研究结论丰富了内部控制与公司担保领域的文献,为资本市场投资者理解上市公司对外担保行为的动因提供了新的经验证据,同时也对上市公司实施对外担保行为决策具有重要的启示意义。

【关键词】内部控制 对外担保 法律保护 分析师关注度

社会信任对审计师变更的影响

——基于 CGSS 调查数据的研究

李明辉

【摘要】社会信任能够促进合作,但就审计而言,社会信任对于审计契约的建立与维持是否具有显著影响,尚缺乏研究。文章利用 CGSS 调查数据以及中国 A 股非金融类上市公司 2008~2016 年数据,考察了上市公司所在地区的社会信任水平对审计师变更的影响,结果发现,地区社会信任水平可以显著减少审计变更,这表明,社会信任水平较高地区的审计契约更稳定。进一步研究发现,在法治水平较差地区,社会信任对审计师变更的弱化作用更明显;此外,审计师规模可以强化社会信任与审计师变更之间的关系,表明“四大”更关注客户所在地区的社会信任水平。这一研究提供了社会信任影响审计契约稳定性的经验证据,从而从审计师变更的角度拓展了关于社会信任对契约成本影响的文献。

【关键词】社会信任 审计契约 审计师变更

IT 控制缺陷、财务报表重大错报风险及非标审计意见

——来自中国上市公司的经验数据

尚兆燕 刘凯扬

【摘要】随着现代信息技术的高速发展和普及应用,IT 控制在公司内部控制中愈加重要。通过考察 2012~2014 年报告 IT 控制缺陷的中国上市公司数据,发现存在 IT 控制缺陷的上市公司,财务报表重大错报风险越高,被出具非标审计意见的概率也越高;当 IT 控制缺陷发生在高 IT 应用行业的公司时,其财务报表重大错报风险比低 IT 应用行业高,审计师出具非标审计意见的可能性要高于低 IT 应用行业。进一步研究发现存在 IT 控制一般缺陷的公司被出具非标审计意见的概率更高;内控缺陷越严重,被出具非标审计意见的概率也越高。

【关键词】IT 控制缺陷 财务报表重大错报风险 非标审计意见