

目 录

3 区块链技术如何影响审计的未来

——一个技术创新与产业生命周期视角

高廷帆 陈甬军

经济责任审计研究专题[两篇]

11 新时代地方党政主要领导干部经济责任审计创新研究

审计署长沙特派办理论研究会课题组

18 省级党政主要领导干部经济责任审计创新研究

审计署南京特派办理论研究会课题组

25 基于SSM的国家审计机关绩效评价模型构建及应用研究

乔雅婷 时 现

35 经济责任审计创新与发展研讨会综述

王 慧

39 深化预算执行审计研讨会综述

郭 旭

43 环境审计服务生态文明建设的理论探讨

王爱国 张 志

48 审计促进提升公共投资绩效路径研究

邓大松 张永春 杨 晶

55 公司战略影响审计契约吗

——基于中国资本市场的经验证据

张 蕊 王洋洋

64 管理层自利与企业内部控制缺陷模仿披露关系研究

——基于制度理论分析

李晓慧 张明祥 李 哲

73 CFO薪酬溢价和公司财务违规

王 兵 何 依 吕 梦

82 异常审计收费与分类转移盈余管理

——经济租金还是审计成本

张友棠 熊 毅 曾芝红

91 审计质量的提高有助于企业获取更多的信用贷款吗

狄灵瑜 步丹璐

100 审计师选择与企业租赁合同安排

刘 畅 张姗姗

108 控股股东股权质押与上市公司审计意见购买

曹 丰 李 珂

119 审计师行业专长与汇率风险

刘继红 金佩佩

区块链技术如何影响审计的未来

—— 一个技术创新与产业生命周期视角

高廷帆 陈甬军

【摘 要】区块链技术的应用使得交易信息记录的交互模式由中心化发展至分布式阶段。这一新技术在推动交易记录与审计效率的大幅提升、解决现有的复式记账法可信度问题的同时,也对现有审计行业造成了冲击,引发了“替代论”。事实上,技术创新是产业演化的重要动力,区块链技术对审计行业的影响也将遵循一般的创新扩散与行业演化规律,以区块链技术为代表的分布式账簿技术将推动审计行业朝着半自动、自动化阶段演化。普华永道基于区块链的审计案例从实践角度说明了新的技术冲击下,审计的重点由传统的数据真实性核查转向对数据和系统安全性、系统部署的正确性以及技术规范使用的关注。随着技术审计成为审计行业发展的重要趋势,我们应该重视制度创新与人才培养,才能真正发挥审计职能,助力我国数字经济发展。

【关键词】区块链 审计 技术创新 产业生命周期

新时代地方党政主要领导干部经济责任审计创新研究

审计署长沙特派办理论研究会课题组

【摘 要】随着中国特色社会主义进入新时代,国家审计事业也进入了新的发展阶段,地方党政主要领导干部经济责任审计是基于中国特色审计实践下的审计制度创新,是国家审计的重要组成部分,对规范权力运行、助推国家治理体系完善具有重要的意义。基于课题组的实践经验,本文总结当前地方党政主要领导干部经济责任审计实践中遇到的问题,如审计能力与新时代的要求存在差距、项目组织实施存在不足、审计评价和成果运用不充分等,并从提升审计能力、构建“政策研究+数据分析+现场审计”新型审计模式、提高审计计划执行刚性、完善审计评价体系、提高审计定责质量、创新审计成果运用机制等方面提出对策建议,以期推动新时代背景下地方党政主要领导干部经济责任审计的创新发展。

【关键词】新时代 领导干部 经济责任审计 审计实践

省级党政主要领导干部经济责任审计创新研究

审计署南京特派办理论研究会课题组

【摘 要】近年来,党政领导干部和企业领导人员经济责任审计的大力推进,对于实现审计全覆盖和规范行政权力运行发挥了积极作用。本文通过考察当前省部级党政主要领导干部经济责任审计的实践,发现经济责任审计实践中仍然存在内容不够深入、操作存在障碍、与领导干部自然资源资产离任审计还不够协调以及成果运用不充分等问题。在分析原因的基础上,提出提升预算执行审计在党政领导干部经济责任审计中的地位与作用、加强经济责任审计的组织实施、强化党政领导干部经济责任审计和领导干部自然资源资产离任审计在相关方面的协调、推动经济责任审计成果运用机制优化,是新时代进一步发挥领导干部经济责任审计在党和国家监督体系中重要作用的必由之路。

【关键词】经济责任审计 领导干部自然资源资产离任审计 创新

基于SSM的国家审计机关绩效评价模型构建及应用研究

乔雅婷 时 现

【摘 要】审计监督在国家治理体系中扮演着越来越重要的角色,在审计资源有限的情况下,国家审计机关亟须通过强化绩效管理,提高审计质量与审计效率。现有绩效管理举措以成果数量与投入产出效率为导向,对成果质量关注不足;已有研究大多借鉴营利组织的绩效评价方法,但又在“本土化”应用中观点不一。本文基于SSM的国家审计机关绩效评价模型,将审计质量与审计效率并重,应用其评价2010~2015年审计署绩效。评价结果与审计署绩效管理进程相符,2010~2015年审计署总体绩效逐年提高,效率性绩效从2011年起逐年提高,经济性和效果性绩效波动中向好。

【关键词】国家审计机关 绩效评价 SSM理论

环境审计服务生态文明建设的理论探讨

王爱国 张 志

【摘 要】生态文明建设是关乎中华民族永续发展的根本大计,是新时代中央和地方各级政府承担的一项极为重要的政治任务、经济工作和社会事业。在生态文明建设压力叠加、负重前行的关键时期,大力推进生态文明建设离不开强有力的环境审计监督与评价。环境审计与生态文明建设之间存在必然的内在联系,服务生态文明建设是环境审计发展的应然趋势和实然选择,是检查和评价生态文明建设公共权力运行、公共政策执行和公共资源配置的必然需求。为了更好地服务生态文明建设工作,在理论上应该重构环境审计理论与方法体系,系统回答“为何审”“谁来审”“谁被审”“审什么”“据何审”“怎么审”和“为谁审”等基本审计理论与方法问题;在实践中应该加快服务生态文明建设的环境审计立法工作、健全生态文明建设的相关信息披露制度、提高服务生态文明建设的环境审计专业能力和制定服务生态文明建设的环境审计标准体系。

【关键词】服务生态文明建设 环境审计 理论探讨

审计促进提升公共投资绩效路径研究

邓大松 张永春 杨 晶

【摘 要】利用中国2006~2016年省际面板数据和DEA-Malmquist方法,在估算省际公共投资效率的基础上,剖析公共投资存在的问题和制度诱因,并探究投资效率变化的审计作用机制,进而提出审计促进提升公共投资绩效的具体路径。研究发现:我国公共投资绩效水平总体偏低,且截面上大部分省份处于公共投资规模效益递减状态。从时间序列来看,规模效率变化指数偏低引致技术效率变动趋弱,造成公共投资Malmquist生产率指数整体下滑。进一步研究认为,公共投资体制弊端、监管不到位和约束力不够等问题是造成规模绩效不高的主要原因。因此,应该通过改进绩效审计指标体系及计划管理机制、完善审计监督制度,并强化审计成果利用。

【关键词】审计 公共投资 绩效评估 技术效率

公司战略影响审计契约吗

——基于中国资本市场的经验证据

张 蕊 王洋洋

【摘 要】以 2007 ~ 2016 年沪深两市 A 股上市公司为样本, 本文考察公司战略对审计契约的影响。研究发现: 上市公司实施的战略越激进, 与会计师事务所之间签订的审计契约就越不稳定, 下一年越可能发生会计师事务所变更。并且, 公司战略对审计契约的上述影响在民营上市公司和“十大”会计师事务所审计的上市公司中更加明显。此外, 无论是否发生会计师事务所变更, 战略较为激进的公司下一年的审计定价均显著提高; 发生变更后, 继任会计师事务所对公司战略较为激进的新承接客户配置了经验更丰富的注册会计师, 降低了其盈余管理程度。这表明, 公司战略是审计主客体双方确定审计聘用关系时都会考虑的重要因素, 激进的公司战略背后隐藏的审计风险将被会计师事务所识别和应对。

【关键词】公司战略 审计契约 事务所变更 审计定价

管理层自利与企业内部控制缺陷模仿披露关系研究

——基于制度理论分析

李晓慧 张明祥 李 哲

【摘 要】内部控制缺陷披露是管理层向外部释放企业内部控制水平和会计信息质量的重要信号, 受到利益相关者的高度关注。以往文献大多基于信息不对称和代理理论研究内部控制缺陷披露。本文从制度理论视角, 研究管理层自利与企业内部控制缺陷模仿披露的关系。研究发现: 在内部控制披露合法性压力和不确定性条件下, 管理层基于自利偏好于模仿披露内部控制缺陷; 进一步发现, 资本市场和监管机构能够识别存在缺陷却不披露的行为, 但对于模仿披露行为并不能够准确识别, 揭示了面对合法性压力和不确定性, 管理层基于自利而模仿披露内部控制缺陷可能是一种不规范披露行为。研究结果对于优化我国企业内部控制有重要政策启示。

【关键词】管理层自利 内部控制缺陷 模仿披露 制度理论

CFO 薪酬溢价和公司财务违规

王 兵 何 依 吕 梦

【摘 要】CFO 是企业财务工作的重要执行者, CFO 薪酬状况影响企业财务表现。通过采用 A 股上市公司 2008 ~ 2016 年的数据作为研究样本, 文章考察了 CFO 薪酬溢价与公司财务违规可能性之间的关系及董事长权力对两者关系的影响。结果发现, CFO 薪酬溢价越大, 公司出现财务违规的可能性越小; 董事长权力较大时, CFO 薪酬溢价也较大, 公司财务违规的可能性上升。进一步研究表明, 相比于国有企业, 非国有企业中 CFO 薪酬溢价与公司财务违规的负向关系更为显著; 且给予 CFO 相对的高薪有助于减少其违规倾向, 而非被稽查概率; 而一旦财务违规行为被监管部门发现, 相对高薪的 CFO 所受的处罚也会更重。本文研究结论表明, 薪酬激励正向效应在 CFO 身上得到体现, 但企业领导人员过大的权力反而会削弱这种正向效应。

【关键词】薪酬溢价 财务违规 董事长权力

异常审计收费与分类转移盈余管理

——经济租金还是审计成本

张友棠 熊 毅 曾芝红

【摘 要】为了进一步厘清异常审计收费究竟代表了经济租金还是审计成本,本文采用 2007 ~ 2017 年度我国 A 股非金融类上市公司为样本,探索了异常审计收费与分类转移盈余管理的关系。研究发现:异常审计收费对分类转移盈余管理水平具有显著的正向影响;当企业被非“四大”事务所审计、操纵应计的能力受到限制或位于高法治水平地区时,上述正向影响更加显著。进一步研究显示,异常审计收费与分类转移盈余管理的正相关关系在应计盈余管理成本相对较高时更加明显。研究表明,随着异常审计收费的增加,审计师的独立性降低,为了维持与客户的关系,审计师会在一定程度上纵容风险较低且隐蔽性较强的分类转移盈余管理行为。总体来看,研究结果支持了异常审计收费代表了经济租金的观点。

【关键词】异常审计收费 分类转移 盈余管理 经济租金

审计质量的提高有助于企业获取更多的信用贷款吗

狄灵瑜 步丹璐

【摘 要】信用贷款既无抵押物也无保证人要求,其对银行利益的保证程度相对最小,而审计质量的提高有助于提升企业会计信息质量,是否也有助于企业获得更多的信用贷款呢?基于此,本文选取 2007 ~ 2016 年我国 A 股上市公司作为研究对象,以事务所规模的大小来衡量审计质量,探求审计质量的提高是否有助于企业获得更多的信用贷款。研究发现,审计质量与企业获得的信用贷款呈显著正相关关系,且这种关系在国有企业、市场化程度较高地区更为显著。进一步的中介效应分析表明,经“十大”审计的上市公司能在更大程度上降低应计盈余管理水平,从而有助于上市公司获取更多的信用贷款。从经济后果来看,只有经“十大”审计的上市公司在取得信用贷款后才可抑制企业非效率投资水平。

【关键词】信用贷款 产权 金融发展 非效率投资

审计师选择与企业租赁合约安排

刘 畅 张姗姗

【摘 要】大规模事务所通常具有较高的审计质量,但在我国审计行业诉讼风险普遍较低的现状下,大规模事务所也可能凭借自身较强的专业胜任能力帮助客户构造复杂的报表管理方案。本文以租赁会计为例对此进行了实证检验,并发现在旧准则的两租分离模式下,构造经营租赁合同的行为在聘请大规模会计师事务所的企业更为明显。进一步研究显示,当企业所聘请的审计师由小型事务所变更为大型事务所之后,企业经营租赁业务的比重显著提高;同时,在大型事务所的审计客户中,经营租赁越多的企业更换事务所的可能性越低。这些结果表明,我国大型事务所出于争取客户、提升市场份额的目的帮助客户构造了经营租赁合同以实现表外融资。本文的结论为我国大型事务所的独立性和审计质量提供了经验证据,对于审计行业的监管具有参考价值,也有助于预测新租赁会计准则的实施效果。

【关键词】租赁合约 审计师选择 审计质量

控股股东股权质押与上市公司审计意见购买

曹 丰 李 珂

【摘 要】控股股东股权质押日益成为投资者、监管层等各方关注的重要现象。控股股东质押股权后增大了控制权转移的风险,使其有动机通过审计意见购买进行信息操纵,以维持股价、降低控制权转移风险。文章以沪深 A 股上市公司 2007~2017 年的数据为样本,研究了控股股东股权质押对上市公司审计意见购买行为的影响。研究发现,控股股东进行了股权质押的上市公司更多地进行了审计意见购买,且当控股股东股权质押比例较高、公司股价下跌风险较大、产权性质为民营、媒体负面报道较多时这一现象更为显著。结论丰富了控股股东股权质押对上市公司行为影响的研究,拓展了企业审计意见购买行为影响因素相关研究的分析视角,为监管层决策分析和相关工作的开展提供了理论参考和支持。

【关键词】股权质押 审计意见购买 控股股东 控制权 媒体负面报道

审计师行业专长与汇率风险

刘继红 金佩佩

【摘 要】随着中国企业走向海外,汇率风险成为企业面临的现实问题,本文试图证明审计师行业专长在公司汇率风险管理方面的作用,通过中介效应检验揭示其中的机制。回归结果显示,行业专家服务的客户有更低的汇率风险,这是因为行业专家在审计的过程中积累了诸多应对汇率风险的方法和策略。中介效应检验的结果表明,行业专家主要采用经营对冲和金融对冲降低汇率风险,但是行业专家通过盈余平滑手段减少汇率风险的证据不足。改变汇率风险和行业专长的计算与测量方法,考虑自选择问题,控制公司一年度固定效应,采用倾向性得分匹配样本后,行业专长与公司汇率风险的负相关关系依然稳健。本文的研究对公司管理汇率风险、会计师事务所发展行业专长有重要启示作用。

【关键词】审计师行业专长 汇率风险 对冲