

目 录

3	政策跟踪审计理论框架研究	王 帆 谢志华
11	扶贫政策跟踪审计机制研究	刘国城 黄 崑
	深化预算执行审计研究专题[两篇]	
20	预算绩效管理审计探索	山东省审计学会课题组
27	深化预算执行绩效审计研究	审计署成都特派办理论研究会课题组
35	领导干部自然资源资产离任审计是否影响企业税收规避 ——基于政府官员晋升机制转变视角的准自然实验研究	蒋秋菊 孙芳城
44	政府审计与地方政府债券发行定价	潘 俊 王 禹 等
51	我国政府投资基金审计研究	袁永宏
58	信贷企业绩效评价指标的审计应用探索	陈晓建 陈小霞
65	关键审计事项披露与盈余价值相关性	陈丽红 张 呈 等
75	企业避税地直接投资与审计费用	魏志华 陈逸群
84	放松卖空管制、控股股东股权质押与审计费用	王靖懿 夏常源 傅代国
93	企业金融资产配置、审计师识别与审计收费	李馨子 牛煜皓 陈 晓
101	高管权力、审计委员会财务专长与财务重述	王守海 许 薇 刘志强
111	承销商与审计师合谋对债券发行定价的影响 ——基于个人层面的经验数据	吕怀立 杨聪慧
120	股权激励与外部审计师风险应对	栗立钟 张润达 鲁 睿

政策跟踪审计理论框架研究

王 帆 谢志华

【摘 要】政策跟踪审计是对国家政策实施情况持续开展的监督,已成为审计机关的主要工作。为了更好地推动该类审计发展,需要从创新特征、职责定位与绩效评估等方面出发构建政策跟踪审计理论框架。创新特征体现在政策跟踪审计是实现国家治理能力现代化的创新手段,是促进审计监督全覆盖的创新方法,是推动审计“治已病、防未病”的创新途径。以该学理对国家审计的职责定位与实现方法进行分析可知,国家审计进行的监督是所有权监督,国家审计所进行的政策跟踪审计,是一种独立于政策制定、执行、管理和控制等职责之外的监督行为;可利用政策跟踪审计绩效评估法促进审计机关的组织职责实现,其关键是将政策跟踪审计项目评价指标与审计机关绩效评估指标相关联,这有助于倒逼审计项目的效果与效率提升。

【关键词】国家审计 政策跟踪审计 理论框架

扶贫政策跟踪审计机制研究

刘国城 黄 崑

【摘 要】精准脱贫是党的十九大提出的三大攻坚战之一,为打赢脱贫攻坚战,全面建成小康社会,国家审计需充分发挥其特定职能。目前,我国扶贫政策跟踪审计机制有待优化,完备的运作机理有助于提升扶贫政策跟踪审计的深度和广度,切实推进扶贫审计工作水平,为实现“十三五”脱贫攻坚规划保驾护航。国家审计机关应围绕政策、资金与项目等内容,以“精准、安全、绩效”为主线,并基于协同合作、大数据技术应用、信息化平台建设和确权评价等理念,全方位构建扶贫政策跟踪审计的运行、保障及评价机制,统筹各类资源,有效解决全覆盖不到位、重点不够突出、信息技术运用不足、绩效评价思路不够明确等问题,以期推动扶贫政策跟踪审计实践的创新发展。

【关键词】精准扶贫 政策落实 扶贫审计 跟踪审计

预算绩效管理审计探索

山东省审计学会课题组

【摘 要】实施预算绩效管理是建立现代财政制度、提升国家治理能力的必然要求。开展预算绩效管理审计是审计充分发挥监督职能、提升监督效能的必然选择,是预算执行审计转型升级的必然趋势和深化发展的重要途径。本文通过分析山东省预算绩效管理审计发展的现状和经验做法,指出当前预算绩效管理审计中存在全过程全覆盖实施绩效管理审计不到位、缺乏系统的绩效审计评价标准、大数据技术在绩效管理审计中的应用有待加强等问题,并对如何推动开展预算绩效管理审计提出对策建议。预算绩效管理审计应当贯穿预算执行全过程,着重在完善预算执行绩效审计评价指标体系、加强信息化建设等方面采取有效措施,从而进一步促进预算绩效管理审计的发展和完善。

【关键词】预算执行审计 预算绩效管理审计 绩效审计

深化预算执行绩效审计研究

审计署成都特派办理论研究会课题组

【摘要】我国经济转向高质量发展阶段，各领域深化改革不断推进，国家对全面实施预算绩效管理作出重要部署，预算执行绩效审计已成为国家审计进一步发挥作用的必然选择。本文阐述了新形势下预算执行绩效审计的概念、作用以及当前发展条件，结合近三年中央预算执行和其他财政收支审计工作报告以及财政审计工作实际，对预算执行绩效审计情况开展现状进行了分析，揭示了预算绩效管理和预算执行绩效审计中存在的问题。并根据“科技强审、创新规范、自身建设”的总体要求，提出从预算执行审计与全面预算绩效管理改革深度融合，按照预算管理全流程从宏观层面设计审计重点内容，深入推进财政大数据审计，完善预算执行绩效审计相关体制机制，加强预算执行绩效审计专业化人才培养等方面深化预算执行绩效审计的路径。

【关键词】预算执行 绩效审计 国家审计

领导干部自然资源资产离任审计是否影响企业税收规避

——基于政府官员晋升机制转变视角的准自然实验研究

蒋秋菊 孙芳城

【摘要】基于双重差分模型，以我国 2014 年领导干部自然资源资产离任审计为自然实验事件，系统考察了领导干部自然资源资产离任审计与资源型和重污染型企业税收规避强度之间的关系，以及产权性质和财政压力对二者关系的调节作用。研究发现，领导干部自然资源资产离任审计的实施显著降低了资源型和重污染型行业公司的避税强度，且这种效应更多地存在于非国有企业和地方政府不存在财政压力地区的企业中。这表明实施领导干部自然资源资产离任审计能够对企业税收规避行为发挥监督效应。我们的研究为领导干部自然资源资产离任审计实施效果的相关研究提供了直接的经验证据，也为政府税收监管部门提供了间接的指导意义。

【关键词】领导干部自然资源资产离任审计 税收规避 产权性质 财政压力

政府审计与地方政府债券发行定价

潘俊 王禹 等

【摘要】政府审计能够有效监督和制约权力，提高政府财政透明度，并对地方政府债券发行定价产生影响。本文考察了政府审计对地方政府债券发行定价的影响及其作用机制，实证检验发现：政府审计的揭露效应能够有效降低地方政府债券发行利差，且政府审计处理力度越强、落实效果越好，地方政府债券发行利差越低。进一步研究发现，地方政府财政透明度在政府审计揭露效应对地方政府债券发行定价的影响路径中发挥部分中介效应；在法律环境不完善地区，政府审计的揭露效应与地方政府债券发行利差负相关关系更为显著。本文的研究结论不仅能够提供政府审计与地方政府债券发行定价关系的经验证据，还丰富了政府审计治理效应的相关文献，为降低地方政府债务融资成本提供有益借鉴。

【关键词】政府审计 地方政府债券 发行定价

我国政府投资基金审计研究

袁永宏

【摘要】设立政府投资基金是我国创新财政资金使用方式的举措,政府投资基金自2015年后喷发式增长,在带动社会资金参加经济社会建设、提供基础实施和公共服务等方面起到显著作用。目前政府投资基金存在的问题主要有设立时比较分散、统筹不够,一些投资项目存在偏离政策目标问题,资金利用效率不高以及部分项目未达预期效益,考核评价体系有待完善,退出效率需要提升等。审计机关近几年对政府投资基金开展了审计,重点关注了财政资金投入、投资项目与基金设立目标不符等问题,但未能涵盖投资基金的全部管理环节。今后应在政府投资基金设立、筹资、投资、预算和资产管理、终止和退出等方面加强审计,这些审计内容将构成完整的政府投资基金审计框架。

【关键词】政府投资基金 国家审计 政策目标 投资 绩效

信贷企业绩效评价体系的审计应用探索

陈晓建 陈小霞

【摘要】立足于商业银行内部审计对经营行信贷企业风险监测的需要,基于国有企业财务绩效评价体系,本文依托商业银行内部审计信息平台,编制了信贷企业绩效评价非现场审计模型,展示模型应用的总体分析结果。通过绩效评价数据与地区经济现状、经营机构信贷管理水平等数据的比对分析,指出企业绩效评价数据与不同区域企业、不同规模企业的效益存在的偏差和负相关关系。在企业绩效评价模型应用思路中提出,利用监测经营机构贷款客户报表数据,揭示信贷客户贷后管理不到位、报表不真实等问题;监测贷款客户企业绩效与风险分类的负相关情况,揭示风险分类管理不到位的问题;监测企业历年绩效评价变化情况,提示贷款劣变风险。

【关键词】绩效评价 偏差分析 非现场审计

关键审计事项披露与盈余价值相关性

陈丽红 张呈 等

【摘要】关键审计事项披露是否决策有用是近年来注册会计师行业关注的重点议题。本文利用2015~2016年A股上市公司数据,探讨了关键审计事项披露对盈余价值相关性的影响。研究发现,相比未披露关键审计事项的公司,A+H股公司在披露关键审计事项之后,盈余价值相关性显著下降,说明关键审计事项提供的增量风险信息吸引了投资者关注,增强了投资者感知的盈余不确定性,从而降低了投资者决策中对盈余的依赖程度。此外,从关键审计事项披露的具体类型来看,与商誉减值、固定资产减值、存货减值、股权投资相关的关键审计事项披露对盈余价值相关性的影响更显著。结论表明,关键审计事项通过提供风险相关的增量信息影响了投资者的决策,为评估扩展式审计报告的决策价值提供了经验证据。

【关键词】关键审计事项 盈余价值相关性 风险信息

企业避税地直接投资与审计费用

魏志华 陈逸群

【摘要】以 2002 ~ 2016 年我国沪深 A 股上市公司为样本,考察企业避税地直接投资对审计费用的影响,并基于信息风险、代理风险以及法律风险等视角揭示其作用机制。研究发现:避税地直接投资显著增加了上市公司审计费用。原因在于避税地直接投资降低了上市公司信息透明度并增加了公司代理成本,这提高了审计师的审计风险,进而导致了较高的审计费用。不过,避税地直接投资并不会增加企业的法律风险进而提高审计费用。进一步研究还发现,税收情报交换协定有助于缓解避税地直接投资所引发的信息风险,而良好的内部控制则有助于减轻避税地直接投资所带来的信息风险与代理风险。研究在理论上丰富了避税地直接投资经济后果及审计费用影响因素的相关文献,在实践中为进一步加强企业避税地直接投资监管提供了有益借鉴。

【关键词】避税地 审计费用 信息透明度 代理成本 法律风险

放松卖空管制、控股股东股权质押与审计费用

王靖懿 夏常源 傅代国

【摘要】基于我国 2010 年融资融券分步扩容的准自然实验,本文采用双重差分模型考察放松卖空管制对控股股东股权质押与公司审计费用关系的作用。研究发现放松卖空管制之后,控股股东股权质押的上市公司审计费用会显著减少;控股股东股权质押的规模越大,审计费用的减少越明显。这种负相关关系存在于分析师跟踪更少、公司内部股权制衡程度更高的样本中。放松卖空管制之后,控股股东股权质押的上市公司“掏空”行为会显著减少。本文扩展了审计费用影响因素的现有研究,为放松卖空管制的外部治理效应提供了实证依据,对如何管控上市公司控股股东股权质押风险也有一定的政策启示和现实借鉴意义。

【关键词】放松卖空管制 控股股东 股权质押 审计费用

企业金融资产配置、审计师识别与审计收费

李馨子 牛煜皓 陈 晓

【摘要】近年来,实体企业配置金融资产已经引起了政府和学术界的广泛关注。金融资产配置既可能增大企业的经营风险,也可能帮助企业应对未来不确定性。本文以 2008 ~ 2016 年中国 A 股上市公司为研究样本,从审计师识别的视角,考察了企业金融资产配置对审计收费的影响,以及审计师是否能够有效识别企业配置金融资产的不同动机,从而收取不同的审计费用。研究发现,对于金融资产配置越多的公司,审计师会收取更高的审计费用。进一步分析表明,这样的关系在配置金融资产投机性更强的企业中更显著。此外,上述关系受到事务所行业专长和事务所独立性的影响。研究丰富了企业金融资产配置经济后果和审计师风险识别的研究成果,有关结论对上市公司和监管部门具有重要的参考价值。

【关键词】金融资产 配置动机 审计师识别 审计收费

高管权力、审计委员会财务专长与财务重述

王守海 许 薇 刘志强

【摘 要】公司治理的改革促进了资本市场的健康发展,董事会下设的审计委员会通过发挥重要的治理作用能够有效遏制财务重述行为。本文立足于审计委员会财务专长,探究其对财务重述的影响,并进一步检验高管权力对两者关系的调节效应,同时结合我国国情,深入探究不同产权性质下,高管权力的干预作用。研究发现,审计委员会财务专长能够抑制财务重述的发生;高管权力会影响审计委员会财务专长的发挥;国有企业产权性质下,高管权力对审计委员会财务专长抑制财务重述效果具有更强的干预作用。本文研究结论能够丰富对审计委员会、高管权力的认知,为建设审计委员会、合理分配高管权力、完善公司治理提供了经验证据。

【关键词】审计委员会财务专长 高管权力 财务重述

承销商与审计师合谋对债券发行定价的影响

—— 基于个人层面的经验数据

吕怀立 杨聪慧

【摘 要】本文利用承销商和审计师个人层面的独特数据,检验了二者的固定搭配行为对债券发行定价的影响。研究发现,承销商经办人员与签字审计师的固定搭配次数越多,债券信用利差越高,即符合合谋假说。进一步研究发现,承销商经办人员的人力资本对二者的合谋行为具有缓解作用,表现为当承销商经办人员的人力资本较高时,能够降低合谋行为对企业融资成本的不利影响,尤其当与其搭配的签字审计师具有高学历、为合伙人,以及具备行业专长时,这种现象更为明显。本文的结论不仅拓展了证券从业人员的人力资本和审计师个人特征的理论成果,而且对完善证券市场声誉机制以及保护投资者利益具有重要的政策启示。

【关键词】合谋 信用利差 人力资本 个人特征

股权激励与外部审计师风险应对

粟立钟 张润达 鲁 睿

【摘 要】股权激励在 2016 年以来的深化国企改革和完善人才发展等政策文件中多次出现,与此同时,股权激励模式逐渐由股票期权主导向限制性股票主导转变。本文以 2010~2017 年 A 股公司为研究对象,从外部审计师风险应对视角,实证检验了股权激励的经济后果。研究发现对于实施了股权激励的公司,外部审计师降低了审计投入和审计收费、出具了更多的标准无保留审计意见;股价下跌幅度对股权激励与外部审计师风险应对之间的关系具有显著的负向调节作用;进一步的中介机制检验表明,股权激励对外部审计师风险应对的影响,是由于股权激励降低了外部审计师感受到的业务风险和审计风险。这些结论对 A 股公司、投资者、外部审计师和监管层都具有一定的参考价值。

【关键词】股权激励 外部审计师 审计风险 业务风险