

目 录

3 从“鉴证”到“问责”

——全球视野下国家审计服务国家治理的路径分析

周维培

政府审计与治理效率研究专题[两篇]

11 政府审计移送对司法效率的影响

王光远 郑晓宇

20 政府审计功能、预算偏差与地方政府治理效率

谢柳芳 孙鹏阁 等

29 债务审计对地方政府债务风险的影响

——基于2008~2016年省级面板数据的实证检验

陈文川 杨 野 等

39 异常审计费用与分析师语调

——基于分析师报告文本分析

王永海 汪芸倩 唐榕胤

48 多类别审计意见预测研究

——基于SMOTE算法-BP神经网络模型

张庆龙 何斯佳

57 会计师事务所分部间的审计客户调整

——内部治理视角的解释

王春飞 吴 溪

66 非正式审计团队与审计质量

——基于团队与社会网络关系视角的理论分析与经验证据

廖义刚 黄伟晨

75 公司避税活动对会计师事务所变更的影响

刘笑霞 阳金云 狄 然

83 审计师处罚在行业内的溢出效应研究

刘文军 刘 婷 李秀珠

92 外部审计师与独立董事之间的社会关系是否影响审计质量

张宏亮 王 瑶 王靖宇

101 企业金融化影响审计定价吗

杜 勇 何硕颖 陈建英

111 IPO异常审计收费与IPO后的业绩表现

刘 迪 赵向芳 薛 成

119 内部控制与纳税诚信

周美华 方温柔 林 斌

从“鉴证”到“问责”

——全球视野下国家审计服务国家治理的路径分析

周维培

【摘要】“鉴证”和“问责”是国家审计服务于国家治理的两项重要职能。国家审计的“鉴证”，是对国家账目、政府综合财务报告、部门预算执行情况，以及政府财政事项与信息，授权发表的证明意见，是国家审计法定的基本职能；国家审计的“问责”，是适应国家治理的需要而发展出来的监督职能，它通过绩效审计，以及延展而出的项目评估、政策审计、经济责任审计以及反腐败审计等形式发挥作用。从“鉴证”到“问责”的职能演变，是二十世纪六十年代以来全球范围内国家审计服务国家治理的一股潮流，反映了各国审计机关渴望参与全球治理的强烈意愿。在全球语境下，中国国家审计应强化鉴证功能，全面启动绩效审计，建立重大项目定期审计评估制度，继续加大审计信息公开力度，进一步形成系统科学的问责机制，提高服务国家治理的能力和水平。

【关键词】鉴证 问责 国家审计 国家治理 全球视野

政府审计移送对司法效率的影响

王光远 郑晓宇

【摘要】党的十八大以来，我国全面深化司法体制改革，着力推进社会体制改革。基于审计移送制度，本文以2001～2016年我国31个省（自治区、直辖市）的数据为样本，考察了政府审计对司法效率的影响以及司法公正水平对这一过程的调节作用；在此基础上进一步研究了法制环境对政府审计治理效果的影响。研究发现：政府审计移送力度越大，司法机关的司法效率越高，与此同时，司法公正水平对政府审计提高司法效率的效果具有明显的调节作用。研究结果表明，充分发挥审计机关移送线索的作用，需要从审计移送力度入手，加强部门间协作，这为我国审计机关和司法机关的高效协作提供了有益的思路。

【关键词】政府审计 司法效率 移送处理

政府审计功能、预算偏差与地方政府治理效率

谢柳芳 孙鹏阁 等

【摘要】财政是国家治理的基础和重要支柱，预算是财政管理的核心，一个国家的治理能力很大程度上取决于其预算能力。我国预算管理中的预算软约束、预算松弛导致了预算绩效低下，表现为预算能力较弱，不利于保障预算对落实财政政策的支撑。审计监督是预算监督体系中重要的监督方式，强化政府审计功能是增强监督合力、提升预算绩效、培育预算能力、实现善治国家的重要路径。本文利用2009～2016年省级地方政府数据，验证政府审计在纠正预算偏差对地方政府治理效率消极影响中的作用。研究结论证明了我国预算审计监督制度的有效性，为推进预算制度改革、强化支出预算监督提供初步的证据支撑，并为进一步完善国家预算制度、强化预决算审计与绩效审计、提升政府治理水平提供重要的经验证据。

【关键词】预算偏差 预算支出偏差 预算收入偏差 政府审计功能 政府治理效率

债务审计对地方政府债务风险的影响

——基于 2008 ~ 2016 年省级面板数据的实证检验

陈文川 杨 野 等

【摘 要】政府债务审计通过信息收集、评估、分析与报告等方式建立较为全面的预警机制,已成为我国政府降低地方政府债务风险重要治理手段。本文基于我国 2008 ~ 2016 年 30 个省级政府债务数据,考察了政府债务审计对地方政府债务风险的影响,研究发现:全国债务审计后,显性地方政府政府债务风险显著地下降,但地方政府通过城投债等隐性融资举债,地方政府隐性债务风险反而显著升高。进一步研究发现,当政府审计强度越大、官员晋升激励越弱、地区腐败程度越低时,政府债务审计对显性地方政府债务治理功能越好,但对隐性地方债务没有起到作用。本文实证验证了政府审计对地方政府债务的治理效用,拓展了地方政府债务监管机制研究,也为加强政府审计监管力度提供经验证据。

【关键词】债务审计 地方政府债务风险 审计力度

异常审计费用与分析师语调

——基于分析师报告文本分析

王永海 汪芸倩 唐榕炅

【摘 要】文章基于 2006~2016 年我国 A 股市场中的 178492 份分析师报告,考察异常审计费用对分析师语调的影响。研究发现,当公司存在异常审计费用时,分析师会在后一年降低分析报告中的积极语调,表明分析师对异常审计费用持消极态度。进一步地,对异常审计费用正负向进行细分,发现分析师对异常审计费用的感知主要体现在负向异常审计费用中,而在正向异常审计费用中不显著。最后,出于分析师性别特征及公司信息透明度考虑,研究发现,分析师语调与异常审计费用的相关性在女性分析师样本及公司透明度低的样本中更显著。文章不仅丰富了分析师与审计师交互影响的相关文献,同时也为监管层有效监督公司审计费用与审计质量提供了参考。

【关键词】分析师语调 异常审计收费 审计师独立性 分析师认知

多类别审计意见预测研究^{*}

——基于 SMOTE 算法—BP 神经网络模型

张庆龙 何斯佳

【摘要】通过审计意见预测模型的研究,可以帮助利益相关者根据上市公司、事务所、审计环境等相关数据推定注册会计师应当出具的审计意见类型,这对于优化证券市场资源配置和维护市场经济秩序具有重要意义。本文以我国 2015~2017 年间信息传输、软件和信息技术服务业 A 股上市公司为研究样本,从审计三方关系人的视角分析了审计意见的影响因素,并提出研究假设;随后建立了审计意见预测变量体系,运用因子分析法进行预测变量降维,并进行了 Z-score 数据标准化处理、SMOTE 数据非平衡处理、审计意见数据的独热码转换;最后基于 BP 神经网络方法构建了多类别审计意见预测模型并进行检验。结果显示模型总体的平均预测准确率达到 90.7%,显示出了较为满意的预测效果。

【关键词】审计意见 预测模型 SMOTE 算法 BP 神经网络

会计师事务所分部间的审计客户调整

——内部治理视角的解释

王春飞 吴 溪

【摘要】审计客户为何会在会计师事务所的不同分部之间进行调整?一个理论解释是会计师事务所基于内部资源优化配置的内部治理行为。我们从审计成本管控和审计风险管控两个视角对该理论进行了检验:其一,为了控制审计成本,如果审计客户距离执业分部的地理距离越远,会计师事务所越倾向于在下一期将该客户调整至距离更近的分部进行审计;其二,为了控制审计风险,如果审计客户的违规风险越高,会计师事务所越倾向于在风险暴露当期将该客户调整至总部进行审计。利用 2013~2016 年间我国上市公司审计的执业分部数据,经验证据支持上述假设,从而深化了对会计师事务所客户管理和内部治理的理解,并丰富了审计师变更文献以及在分部层面开展的审计研究。

【关键词】会计师事务所分部 客户管理 内部治理审计

非正式审计团队与审计质量

——基于团队与社会网络关系视角的理论分析与经验证据

廖义刚 黄伟晨

【摘要】非正式审计团队可界定为同一事务所内通过合作执业而建立了直接或间接关系的审计师集合,本文利用 2013~2017 年我国 A 股上市公司及其审计师数据,分析并检验了审计团队规模及审计师的团队社会网络中心度对审计质量的影响。研究发现:审计团队规模与审计质量负相关,审计师的团队社会网络中心度与其审计质量正相关。进一步检验还发现,审计团队规模及审计师的团队社会网络中心度与审计质量的关系还受到事务所规模以及审计团队中是否存在领导者等因素的影响。上述研究结论证实了审计师通过直接或间接的业务合作关系而形成的非正式审计团队会对审计质量产生影响,丰富了事务所治理以及审计团队领域的研究文献,对于改进事务所内部治理进而提高审计质量具有积极意义。

【关键词】审计团队 非正式审计团队 审计师团队社会网络中心度 审计质量

公司避税活动对会计师事务所变更的影响

刘笑霞 阳金云 狄 然

【摘 要】利用我国 A 股非金融类上市公司 2009 ~ 2017 年数据,同时用会计—税收差异和经应计项目调整的会计—税收差异两个指标度量公司的税收激进度,进而检验客户税收激进度对审计师变更的影响,结果发现,在控制了盈余管理等因素后,税收激进度与会计师事务所变更的可能性之间呈显著正向关系,这表明,审计师会将客户过于激进的避税活动视为高风险的标志,从而提高审计师变更的可能性。进一步研究发现,公司内部控制质量和产权性质可以缓解税收激进度对审计师变更的影响。这一研究可以进一步丰富审计师对客户避税活动的反应的相关文献,并可以从审计的角度拓展公司避税行为后果的文献。

【关键词】避税 审计师变更 审计风险

审计师处罚在行业内的溢出效应研究

刘文军 刘 婷 李秀珠

【摘 要】文章研究了审计处罚对行业内未被处罚审计师的影响。主要以操纵性应计利润作为审计质量度量指标,研究发现过去三年有审计师被证监会处罚的行业其未被处罚的审计师审计质量更高。采用审计意见激进性和盈余持续性度量审计质量、倾向得分配对进行样本选择,替换处罚影响的窗口期,利用固定效应模型回归等进行稳健性检验,研究发现均未发生变化。此外,审计处罚强度越大,其对同行业审计师的影响越大;审计处罚对同行业审计师的影响主要集中在非国企客户以及董事会规模较小的客户。研究发现证监会的审计处罚在行业层面存在溢出效应,并且这种溢出效应受处罚力度、客户产权性质和董事会规模影响,这对于更全面地认识注册会计师行业监管效果具有重要意义。

【关键词】审计师处罚 审计质量 溢出效应 产权性质 董事会规模

外部审计师与独立董事之间的社会关系 是否影响审计质量^{*}

张宏亮 王 瑶 王靖宇

【摘 要】社会关系具有重要的经济后果,外部审计师与独立董事之间存在的社会关系会促进二者的信息交流、相互协作与声誉制衡,因此会提升外部审计质量。这种社会关系体现在校友关系、“同门”关系及同地域关系方面。本文以 2012~2016 年我国上市公司为样本,考察了外部审计师与独立董事之间社会关系对审计质量的作用机制与效果,研究发现,社会关系会显著提升审计质量。通过变量替换、双重差分等方法进行稳健性检验,结论基本稳定。进一步研究发现,无论是校友、“同门”或同地域关系都与审计质量呈正相关关系。与非国企相比,国有企业中存在社会关系对审计质量的影响程度更低;在不同市场化环境中社会关系对审计质量的影响没有显著差异。论文从社会关系的视角考察了审计质量的影响因素,丰富了这一领域的研究文献,具有一定的政策启示。

【关键词】社会关系 外部审计师 独立董事 审计质量

企业金融化影响审计定价吗

杜 勇 何硕颖 陈建英

【摘 要】当前“脱实向虚”经济问题受到了学术界的广泛关注,微观主体层面表现为许多非金融企业金融化现象。文章研究了企业金融化对审计定价的影响及其作用机理,基于 2007 ~ 2017 年我国 A 股上市非金融公司的研究发现,企业金融化程度越高审计定价越高,进行一系列稳健性检验后该结论依然成立。进一步考察后发现,在由高审计质量事务所审计时及在市场化程度较高的地区时,企业金融化对审计定价的正向影响更为显著,但国有企业与非国有企业之间无明显差异。而且金融资产种类越复杂,审计定价越高。通过机制分析发现,企业金融化通过正向影响公司的代理成本增加了审计风险和审计复杂性,提高了审计费用。文章丰富了企业金融化经济后果的相关研究,为审计定价决策提供了新的经验证据。

【关键词】企业金融化 审计定价 代理成本 审计风险

IPO 异常审计收费与 IPO 后的业绩表现

刘 迪 赵向芳 薛 成

【摘 要】在 IPO 审核制的背景下,所有实现首次公开发行(IPO)的公司不仅要在财务数据上达到要求,还须获得清洁审计意见,但其中仍不乏出一些业绩变脸的公司,这可能意味着公司与审计师存在合谋。以往文献表明控制可观察因素后的异常审计收费能够度量二者之间的合谋,基于此,文章对异常审计收费与 IPO 后的业绩表现进行了考察。研究发现,异常审计收费与 IPO 后的业绩增长显著负相关,即与 IPO 后的业绩变脸显著正相关。进一步的研究发现,当券商声誉较差、公司注册地市场化程度较低时,二者关系更显著。本文的研究为 IPO 中审计相关信息的解读及 IPO 后业绩变脸的预测提供了经验证据。

【关键词】异常审计收费 IPO 业绩表现 券商声誉 市场化进程

内部控制与纳税诚信

周美华 方温柔 林 斌

【摘 要】诚信是市场经济发展的基础,内部控制强调组织应展现对诚信和道德价值的承诺。本文利用手工收集的纳税诚信数据,实证检验了内部控制和纳税诚信之间的关系。结果发现,内部控制质量越高,纳税诚信的概率越高;税收征管力度越强,内部控制和纳税诚信的正相关关系越强;相反,市场化程度降低了两者的关系。进一步考察内部控制变化和纳税诚信变化之间的关系,结果发现两者仍然显著正相关。采用内部控制评级进行稳健性检验,结果仍然保持不变。按内部控制五要素进行检验,结果发现内部环境、控制活动和内部监督与纳税诚信显著正相关。研究表明,内部控制对纳税诚信产生了重要的影响,这为我国企业的诚信建设指出了具体路径,也为我国企业推进内部控制建设提供了有益证据。

【关键词】内部控制 税收征管力度 市场化进程 纳税诚信