

目 录

- 3 政府环境审计对企业环境责任信息披露的影响研究
——基于“三河三湖”环境审计的经验证据
蔡 春 郑开放 等
- 13 科技新时代下的“审计智能+”建设
毕秀玲 陈 帅
- 22 中美金融审计实践的比较与启示
——基于国家审计防范金融风险的视角
张 筱
- 30 综合思维在综合报告中的应用研究
——南非综合报告实施情况及启示
刘晓婧
- 37 领导干部自然资源资产离任审计的大数据审计模式探析
潘 琰 朱灵子
- 44 试论审计体制改革：变迁和未来
赵广礼
- 内部控制研究专题[三篇]
- 50 三方利益相关者博弈下公司内部控制质量研究
张志远 宋 洋 王嘉炜
- 61 内部控制对企业运营效率的影响研究
——基于A股上市公司的经验证据
杨旭东
- 70 内部控制、会计信息可比性与分析师行为
王 迪 鲁威朝 杨道广
- 79 会计师事务所声誉与并购业绩补偿承诺
刘向强 李沁洋
- 87 城乡二元体制、CEO特征与审计费用
——基于民营上市公司的经验证据
沈华玉 唐筱仪 等
- 96 退市制度与审计延迟
于 鹏 宋 瑶 樊益中
- 105 公司战略变化与审计收费
——基于年报文本相似度的经验证据
李 莎 林东杰 王彦超
- 113 集团内部产业链分工与审计定价
王永妍
- 121 非正规竞争与审计需求
——基于非上市私营企业的实证研究
刘 行 高姝雅

政府环境审计对企业环境责任信息披露的影响研究

——基于“三河三湖”环境审计的经验证据

蔡 春 郑开放 等

【摘 要】基于审计署开展的“三河三湖”环境审计,实证检验了政府环境审计对企业环境责任信息披露的影响,探讨了法制环境、外部监督机制和公司内部治理机制的调节作用,拓展了环境审计对环境信息披露影响的经济后果研究。研究发现:政府环境审计显著提高了企业的环境责任信息披露水平和环境责任信息披露质量,促进了企业环境信息披露责任的履行;在法治化水平相对落后的地区,政府环境审计对提高企业环境责任信息披露水平的作用更大,而在法治化水平较高的地区,政府环境审计对提高企业环境信息披露质量的作用更大;在分析师关注越高和媒体关注度越高的企业中,政府环境审计对提高企业环境责任信息披露水平和环境责任信息披露质量的作用更显著;在内部治理机制较弱的企业中,政府环境审计对提高企业环境责任信息披露水平和环境责任信息披露质量的作用更显著;政府环境审计对企业环境信息披露的作用有助于降低企业未来股价崩盘风险。

【关键词】政府环境审计 环境责任 信息披露

科技新时代下的“审计智能+”建设

毕秀玲 陈 帅

【摘 要】科技强审是 21 世纪以来审计发展最显著的特征之一。“审计智能+”通过整合 5G、物联网、人工智能与区块链等新兴技术,保证审计数据自产生开始便在线上真实、完整地运行,实现数据采集、分析到报告生成全过程自动化,完成智能审计升级。国际“四大”会计师事务所对此已有一定的实践。我国推进“审计智能+”建设,有助于满足审计全覆盖的要求,应对大数据挑战,解决审计发展不平衡问题,抢占审计发展先机,争得标准制定国际话语权。需要基于现有基础,正视认识沟通、系统规划、数据录入、数据处理及系统风险等障碍,发挥社会主义制度、技术和人才等优势,采取审计信息化升级、分区域推进、技术分阶段发展的步骤,推进中国特色“审计智能+”建设。

【关键词】审计全过程自动化 人工智能 物联网 区块链

中美金融审计实践的比较与启示

——基于国家审计防范金融风险的视角

张 筱

【摘 要】防范金融风险是维护金融安全的重要环节,也是各国金融审计共同关注的话题。美国审计署的金融审计历经了五十余年的发展,有着较为丰富的实践经验,在《多德·弗兰克法案》颁布后,美国审计署被授予了更为广泛的审计职权。本文以防范金融风险为契机,从审计目标、审计权限和审计对象三个维度,对中美两国审计署的金融审计实践进行了对比,并以金融监管政策审计为例,对审计内容进行了进一步的分析。通过对比,本文发现中美审计署金融审计各具特色。中国金融审计的在审计权限、审计对象、审计类型、审计内容等诸多方面具有优势,也在审计目标设计、审计资源利用和审计技术运用等方面存在一定短板,而未来在加强大数据应用、审计程序标准化、审计内容深化和加强信息披露等领域可进一步完善。

【关键词】 国家审计 金融审计 国际经验

综合思维在综合报告中的应用研究

——南非综合报告实施情况及启示

刘晓婧

【摘 要】2010 年南非约翰内斯堡证交所要求所有上市公司发布综合报告, 南非成为全球第一个正式发布综合报告制度的国家。综合思维不仅仅是综合报告概念中的组成部分, 更是综合报告有效实施的核心力量。本文基于综合思维的视角, 结合 2013 年国际综合报告委员会发布的综合报告框架, 解读南非特许会计师协会对综合思维的调查结果, 聚焦综合报告中应用综合思维的好处, 从而进一步探索综合思维的实现策略与实施路径, 提出制度引领、技术平台建设、构建综合资本意识、人才培养、三要素的平衡及实施保证等方面建议, 以构建基于可持续发展理念的综合思维愿景。本文从综合思维的视角拓展和深化了对综合报告的研究。

【关键词】综合思维 综合报告 价值创造

领导干部自然资源资产离任审计 的大数据审计模式探析

潘 琰 朱灵子

【摘 要】基于审计模式内涵的界定, 本文尝试构建审计模式结构, 并剖析领导干部自然资源资产离任审计的大数据审计模式结构各要素的大数据特征及其影响的传导轨迹。将该领域大数据审计模式的最初形态总结为“技术与数据分散化”模式, 鉴于其“基础性要素”与“支持性要素”层面存在缺陷, 指出应构建“平台与技术一体化”模式, 并从审计模式结构的要素入手, 以大数据特征影响轨迹为指导, 讨论大数据平台的架构以及基于平台的各项核心技术的集成和审计机关内外部协同方式; 进而规划相应的审计流程, 分析审计标准的完善问题, 以推动大数据环境下领导干部自然资源资产离任审计理论与实践的发展和创新。

【关键词】领导干部自然资源资产离任审计 大数据审计 审计模式

试论审计体制改革：变迁和未来

赵广礼

【摘 要】国家审计要服务于国家治理, 是一种重要的监督机制。审计在党和国家监督体系中的重要作用得到了广泛认可。我国的审计体制经历了 30 多年的发展革新, 这期间制度变迁一直都在进行, 一系列关于审计的重要制度安排、审计发展的重要节点, 均带着改革的要求与任务, 具有制度变迁的性质, 为制度变迁进行了铺垫。基于制度变迁理论分析我国审计体制改革的历程, 总结出我国审计体制改革具有由行政力量主导、受工具理性驱使、以强制性变迁模式为主、遵循路径依赖下的渐进性变迁等特点, 并提出在深化我国审计体制改革中, 需要立足于满足制度需求, 促进制度供给和需求的平衡, 强调工具理性与价值理性相统一, 推进理论和实践的结合, 有效促进审计工作的发展。

【关键词】国家审计 制度变迁理论 路径依赖

三方利益相关者博弈下公司内部控制质量研究

张志远 宋 洋 王嘉炜

【摘 要】理清公司、审计师和员工三方利益相关者的关系,探究影响信息披露、审计质量以及吹哨积极性的原因是提高公司内部控制质量的有效途径。本文构建三方利益相关者演化博弈模型,通过模型求解和数值仿真发现:虚假披露所得额外收益、商誉损失都对公司是否选择真实披露策略存在影响,商誉损失对公司策略选择的影响更显著;审计师是否选择高质量审计策略受审计成本和名誉损失影响,名誉损失对审计师策略选择的影响更明显;员工的策略选择更多受到吹哨保护制度的影响;分析三者之间相互影响时发现,审计师提高审计质量对公司真实披露的可能性有显著正向影响,员工的吹哨行为是审计师制度的有益补充。因此,完善公司信用体系建设、降低审计成本、建立吹哨者保护制度可以提高公司内部控制质量。

【关键词】内部控制 信息披露 审计质量 演化博弈

内部控制对企业运营效率的影响研究

——基于 A 股上市公司的经验证据

杨旭东

【摘 要】当前,我国正处于经济转型的关键阶段,在外部环境剧烈变化的影响下,企业如何维持高效的运营并保证持续增长非常重要。内部控制作为监督企业良好运行、保障企业持续经营的重要手段,在我国特有的市场经济条件之下是否发挥了实质性的作用有待检验。因此,本文以 2012 ~ 2016 年度 A 股上市公司为研究对象,对内部控制和运营效率之间的关系进行实证检验研究发现:内部控制缺陷与企业运营效率之间具有显著的负相关关系,内部控制缺陷会降低企业的运营效率;在流动资产较多和具有较大地域多元化的企业当中,内部控制缺陷与运营效率之间的负相关关系更为显著;内部控制与运营效率对其资产收益率的相关关系主要体现在民营企业当中,民营企业的内部控制和运营效率的内部关系促进了企业资产收益率的提升。

【关键词】内部控制 内部控制缺陷 运营效率

内部控制、会计信息可比性与分析师行为

王 迪 鲁威朝 杨道广

【摘 要】以 2007 ~ 2017 年我国 A 股上市公司为样本,本研究实证检验了会计信息可比性在内部控制对分析师行为影响过程中所发挥的作用。结果发现:内部控制水平的提升对于分析师行为具有积极影响,会计信息可比性在其中发挥了部分中介作用。内部控制通过提升会计信息可比性,使上市公司吸引了更多分析师跟踪,并有效提升了分析师预测准确度、降低了分析师预测分歧度。在现有以会计信息可靠性作为主要解释逻辑的背景下,进一步检验发现会计信息可比性相较于可靠性具有增量解释力。结果表明,会计信息可靠性并非内部控制经济后果的唯一解释路径,至少在分析师行为层面,会计信息可比性也提供了重要的解释力。

【关键词】内部控制 会计信息 分析师行为

会计师事务所声誉与并购业绩补偿承诺

刘向强 李沁洋

【摘要】以 2008～2017 年在并购重组交易方案中披露业绩补偿承诺的上市公司为样本,研究会计师事务所声誉与并购业绩补偿承诺之间的关系。研究发现,高声誉会计师事务所参与的并购重组交易,其业绩补偿承诺随后实现的程度更高。这是因为在高声誉会计师事务所参与的并购重组交易中,目标公司给出的承诺利润更低,因而其在承诺期内实现的净利润更可能高于承诺利润数。进一步研究发现,在目标公司采用股权补偿方式以及制度环境更好的地区,会计师事务所声誉与并购业绩补偿承诺之间的关系更为显著。研究结论丰富了并购业绩补偿承诺影响因素的研究,拓展了会计师事务所声誉信号机制的研究视角。同时,可以为监管部门及市场投资者提供并购业绩补偿承诺的增量信息。

【关键词】会计师事务所声誉 并购重组 业绩补偿承诺

城乡二元体制、CEO 特征与审计费用

——基于民营上市公司的经验证据

沈华玉 唐筱仪 等

【摘要】城乡二元体制是我国特定历史条件下形成的独特制度,已有研究主要集中于其对宏观经济与社会的影响,鲜有文献研究其对公司微观行为的影响。本文基于手工收集的数据,以 2006~2014 年沪深民营上市公司为样本,研究了城乡二元体制对公司审计费用的影响。结果表明:农村成长经历的 CEO 能够显著降低公司的盈余管理和违规风险,进而降低审计费用。进一步研究发现:当 CEO 为女性、年龄较大时,农村成长经历对审计费用的负向影响越明显,而 CEO 受教育程度对两者之间的关系影响不显著。研究结论丰富了二元体制经济后果的相关文献,也丰富了审计费用影响因素的相关文献,为上市公司降低公司风险、提高内部治理水平、户籍制度改革等提供依据。

【关键词】城乡二元体制 高管特征 审计费用

退市制度与审计延迟

于 鹏 宋 瑶 樊益中

【摘要】资本在市场上的有效配置有赖于公平严格的入市和退市制度,近些年来我国退市制度不断完善,本文以 2009～2014 年我国 A 股上市公司为研究对象,采用倾向得分匹配方法和双重差分模型,研究了 2012 年退市制度变革对审计延迟带来的影响。研究发现,该退市制度的实施显著降低了审计延迟。机制分析表明,该退市制度有助于提高被审计单位内部控制水平和内部治理水平,降低了被审计单位的审计风险,从而说明退市制度从这些途径影响了审计师行为,进而降低了审计延迟。在进一步研究中,发现相对于国有企业,在非国有企业的样本中退市制度对于审计延迟具有更显著的抑制效应。本文从新的角度丰富了审计延迟影响因素的研究,也为进一步完善退市制度提供了审计市场层面的思考。

【关键词】退市制度 审计延迟 审计风险 内部控制

公司战略变化与审计收费

——基于年报文本相似度的经验证据

李 莎 林东杰 王彦超

【摘 要】公司战略是企业持续发展的重要保障,战略的实施效率和效果已经成为企业获取核心竞争力的关键因素。本研究以2002~2017年我国A股上市公司为研究样本,实证检验了公司战略变化与审计收费之间的关系。研究表明,公司战略变化与审计收费之间存在显著的正相关关系;并且,经营风险在公司战略变化与审计收费之间存在显著的中介效应;最后,从公司治理和会计师事务所规模的角度进行比较,发现在大股东持股比例较高的公司及审计师为国际“四大”、国内“十大”的公司中,公司战略变化与审计收费之间的关系更为显著。本研究将战略管理理论和审计理论相结合,拓展和丰富了两个领域的研究,对监管部门、投资者和审计师有一定的参考价值。

【关键词】公司战略 审计收费 文本相似度

集团内部产业链分工与审计定价

王永妍

【摘 要】关于企业集团内部关系问题的研究,以往文献大多基于多级法人嵌套的“金字塔”形股权结构展开,鲜有从集团内部产业链分工的视角关注集团化运营的经济后果。本文以2003~2017年我国A股市场参与集团内部产业链分工的非金融类公司为样本,研究了公司参与集团内部产业链分工对其审计定价的影响。研究表明:相较于集团内部产业链上下游公司,中游公司的审计定价更高,说明集团内部产业链分工所带来的经营风险与代理成本差异之综合影响是存在显著差异的,且代理成本差异的影响超过了经营风险差异的影响。进一步研究表明,这种影响在股权制衡度低以及聘用高声誉审计师的公司中更加显著。此研究拓展了审计定价的影响因素研究、企业集团经济后果研究以及供应商/客户关系研究。

【关键词】企业集团 审计定价 股权制衡 审计师声誉

非正规竞争与审计需求

——基于非上市私营企业的实证研究

刘 行 高姝雅

【摘 要】非正规化是企业规避高额行政成本的一种存在形式,由此形成的不公平竞争优势会对正规私营企业的审计需求决策产生何种影响?研究采用世界银行对中国非上市制造企业的问卷调查数据,分析非正规竞争对正规非上市私营企业年度财务报表审计需求的影响。结果发现,当正规企业面临强烈的非正规竞争时,其审计需求会显著降低,这一结果符合成本节约动机和盈余管理动机的预期。进一步,税收监管是驱动上述动机的重要原因之一,而良好的法律保护可以削弱此动机。在采用工具变量法和PSM方法克服内生性问题之后,上述结论依然稳健。这一研究从审计需求的视角拓展了非正规经济微观经济后果的相关研究,也为非上市私营企业自愿审计需求影响因素的研究提供了新的视角。

【关键词】非正规竞争 审计需求 税收监管 法律保护