

目 录

3 论国家审计产生的基础

董大胜

大数据审计实务研究专题[三篇]

7 新时代大数据审计实践研究

——以医疗保障基金审计为例

审计署昆明特派办理论研究会课题组

14 大数据技术在国家重大政策措施落实情况跟踪审计中的应用研究

审计署上海特派办理论研究会课题组

22 开源GIS软件和空间数据库在资源环境审计中的应用路径

何秀芝 李朝旗 丁 志

29 普惠金融政策跟踪审计机制构建研究

岳 崑 张 强

36 审计机关购买社会审计服务决策研究

魏晓雁

43 国家审计能提升大气污染治理效率吗?

喻开志 王小军 张楠楠

52 大数据审计理论与实践研讨会综述

王彪华

57 审计师收取客户债务风险溢价了吗?

王西子 吴联生

67 审计费用的事前确定、异常审计费用与审计质量

余玉苗 范亚欣 周楷唐

76 对外直接投资、控制风险与上市公司审计费用

杨肃昌 马亚红

87 谁更关心关键审计事项:管理层还是分析师

薛 刚 王 储 赵西卜

96 行业特征、金融加速与企业债务融资

李 英 马文超

106 融资约束、审计费用与现金持有价值

陈 峻 袁 梦

114 关系型交易对审计费用的影响

——基于经营风险理论视角

宋希亮 吴紫祺

124 研究信息参考——审计机关价值和作用篇

本刊编辑部

123 撤稿声明

新时代大数据审计实践研究

——以医疗保障基金审计为例

审计署昆明特派办理论研究会课题组

【摘要】信息技术的快速发展使得国家审计的数据基础和审计方法随之改变。近年来，我国医疗保障改革发展的成就令人瞩目，覆盖城乡居民的医疗保障体系框架基本形成，管理体系已完全信息化、数字化。新时代医疗保障审计必须顺应新时代变化步入大数据审计实践。本文基于医疗保障领域审计实践，分析当前医疗保障基金审计面临的大数据环境现状，探究审计分析方式变革、审计方法创新，总结审计专家经验模型，探索关系网络分析方法、数据挖掘方法的审计应用，并从统筹项目组织与实施、加强质量控制、新技术探索、完善大数据审计平台等四个方面提出了进一步深化发展大数据审计的思考建议。

【关键词】大数据审计 关系网络分析 数据挖掘

开源 GIS 软件和空间数据库在资源环境审计中的应用路径

何秀芝 李朝旗 丁 志

【摘要】在当前大数据环境下，善于获取数据、分析数据、运用数据是做好审计工作的基本功，研究资源环境审计大数据技术应用有助于顺应大数据发展更加高效开展审计工作。本文先分析了资源环境审计面临的机遇，存在的数据获取手段匮乏、数据分析工具开发应用不足，资源环境审计工作人员思维方式无法适应需求等挑战，重点阐述了开源 GIS 软件 QGIS 和空间数据库 PostGIS 在获取、分析和运用空间数据方面的优势及审计适用性，构建了基于开源 GIS 软件和空间数据库的审计应用框架，并以医疗废物审计项目为例阐述了开源 GIS 软件和空间数据库在审计中的应用步骤，验证了方法的有效性。本文还探讨了该方法的优缺点和后续发展方向，以期为今后开展资源环境审计大数据分析工作提供参考借鉴。

【关键词】开源 空间数据库 资源环境审计

普惠金融政策跟踪审计机制构建研究

岳 巍 张 强

【摘要】当前，我国普惠金融政策尚存在政策执行不到位、政策绩效不高等问题，需要进一步加强审计监督。普惠金融政策跟踪审计承载着落实普惠金融主体责任、纠正普惠金融政策偏差、防范化解普惠金融风险三大目标。本文针对普惠金融政策跟踪审计存在的问题，基于普惠金融政策跟踪审计的特点和目标，从普惠金融政策传导机制出发，构建了从普惠金融政策制定、执行到政策效果全过程的审计运行机制和配套措施。为进一步提高普

惠金融政策跟踪审计的效率和质量, 需要加强审计协同, 构建纵向联动、横向协调互补的审计协同机制; 建立普惠金融大数据审计信息平台, 加强大数据技术在普惠金融政策跟踪审计中的运用; 构建普惠金融政策跟踪审计“定责”与“追责”相结合的普惠金融治理问责体系。

【关键词】普惠金融 政策跟踪审计 审计运行机制 配套措施

审计机关购买社会审计服务决策研究

魏晓雁

【摘 要】审计机关购买社会审计服务是基于承接单位所提供的审计服务质量可以达到预期、承接人员可以做到勤勉尽责这两个前提。通过服务购买, 审计机关与社会中介机构缔结经济契约, 弥补自身审计资源的不足。不同社会中介机构所能提供的审计服务在质量和价格上是有差异的; 由于信息不对称, 社会中介机构作为审计服务的供给方可能会选择性提供审计业务能力相关信息, 审计机关可能无法优选目标而出现逆向选择现象。面对质量和成本双重目标约束, 在探索协调路径的基础上, 运用层次分析法, 根据审计机关购买社会审计服务的特点, 构建各指标的层次结构模型, 从质量和成本两个维度进行量化分析, 提出可行性方案, 再进行决策, 这种方法可以解决目前审计机关购买社会审计服务中可行性方案量化不足的问题。

【关键词】审计机关 购买社会审计服务 双重目标博弈 协调路径

国家审计能提升大气污染治理效率吗?

喻开志 王小军 张楠楠

【摘 要】近年来, 大气污染问题已成为公众关注的重要话题, 考验着政府对生态环境的治理能力。国家审计作为党和国家监督体系的重要组成部分, 在助力打好三大攻坚战中发挥积极作用, 而国家审计能提升大气污染治理效率吗? 本文选取我国 2006 ~ 2016 年 30 个省的数据, 利用超效率 DEA 模型计算大气污染治理效率, 然后对国家审计与大气污染治理效率之间的关系进行了实证分析。研究发现, 国家审计能够促进大气污染治理效率。进一步研究发现, 不同财政状况下, 国家审计对大气污染治理效率发挥重要作用。基于分析结果, 本文提出完善大气污染防治攻坚战跟踪审计、大力推进资源环境审计信息化建设、提高审计人员专业素养等大气污染治理的对策建议。本文研究为国家审计在大气污染治理中发挥作用提供了经验证据, 对大气污染治理具有参考价值。

【关键词】国家审计 大气污染治理效率 超效率 DEA 环境审计

审计师收取客户债务风险溢价了吗?

王西子 吴联生

【摘 要】已有研究发现, 公司债务风险越高, 审计师收取的审计费用越高; 然而, 审计费用提高的原因可能是审计投入的增加, 也可能是审计师收取客户公司的债务风险溢价。由于缺少审计投入的数据, 已有研究无法回答

审计师是否收取客户公司债务风险溢价的问题。本文以我国 A 股上市公司为研究样本,运用我国独到的审计工时数据,就此展开相关问题研究。研究发现,在控制了审计投入之后,客户债务风险与审计费用显著正相关,表明审计师收取了客户公司的债务风险溢价。进一步研究表明,审计师对财务状况较差和治理较差的公司以及非国有企业收取更高的债务风险溢价,规模较小的会计师事务所收取的债务风险溢价高于规模较大的会计师事务所。

【关键词】债务风险 审计费用 风险溢价 审计投入

审计费用的事前确定、异常审计费用与审计质量

余玉苗 范亚欣 周楷唐

【摘要】实务中,我国部分上市公司年报审计费用采取事前确定方式,也就是在审计工作开展之前的董事会上确定。事前确定审计费用的动机何在,会产生什么样的审计后果?已有国内外文献尚缺乏这方面的研究。本文以 2008 ~ 2017 年全部 A 股上市公司为样本,通过实证考察审计费用事前确定方式对异常审计费用以及审计质量的影响发现:基于低价揽客或折价维持客户的经济动因,事前确定的审计费用显著偏低。进一步研究表明,在事前确定审计费用方式下,客户的审计质量更低。本文研究丰富和拓展了审计费用及审计质量决定因素的相关文献,同时也为监管机构规范审计费用确定方式提供了经验证据。

【关键词】事前确定 审计费用 低价揽客 审计质量

对外直接投资、控制风险与上市公司审计费用

杨肃昌 马亚红

【摘要】本文在国家实施“走出去”战略的背景下,研究企业对外直接投资对审计费用的影响。研究以 2007 ~ 2018 年我国 A 股上市公司为样本,发现进行对外直接投资的企业,审计费用显著高于没有对外直接投资的企业,说明审计师能够识别因企业对外直接投资导致的审计风险的上升和审计成本的增加,并通过增加审计费用的方式予以补偿;且此差异不因产权性质和企业所在地市场化水平而异;采用改变样本量、PSM 及多时点 DID 等进行稳健性检验后,研究结论保持不变。进一步分析发现,如果企业内部控制质量较高,控制风险水平较低,则对外直接投资与审计费用之间的关系会弱化,表明控制风险在对外直接投资与审计费用之间起到调节作用,且此作用仅在非国有控股及市场化水平较高地区的企业中显著。

【关键词】对外直接投资 审计费用 控制风险 内部控制

谁更关心关键审计事项:管理层还是分析师

薛刚 王储 赵西卜

【摘要】学术界对披露关键审计事项能否提高审计报告的信息含量展开了大量的研究,但主要集中于对股票市

场信息传递的探讨,鲜有文献从管理层行为的角度考察披露关键审计事项对资本市场的影响。本文利用新审计报告的过渡期设定,以实施新审计报告准则对分析师预测准确度的影响为切入点,考察了披露关键审计事项究竟是作为增量信息改进分析师预测,还是作为监督压力抑制管理层迎合分析师预测的行为。研究结果支持监督效应,但这种监督效应存在局部性和补充性,即只能对管理层在薪酬激励较低和权力受到制衡的情境下发挥作用;且仅能对管理层在审计质量较低、利润操纵事项难以分辨的情境下发挥补充监督作用。这些结论为监管者和政策制定者完善审计准则提供了些许借鉴。

【关键词】关键审计事项 分析师预测 监督效应

行业特征、金融加速与企业债务融资

李 英 马文超

【摘 要】在政策择优供给、产业转型升级的关键阶段,考察特定行业的企业债务融资及其宏观、微观层面的影响因素,对于资金、资源的行业优化配置意义重大。本文以我国 2003 ~ 2017 年沪深 A 股上市公司为样本,检验企业受到货币政策冲击时行业特征对其银行债务获取的影响。研究发现,对于行业劳动力越密集、行业竞争越激烈的企业,货币政策紧缩对于债务融资的不利影响会被显著削弱。进一步研究发现,行业劳动要素在货币政策紧缩时引起的企业债务融资效应随着行业资本密集度的下降而增强;对于产出是耐用品的行业,货币政策的企业债务融资效应与产品市场竞争较弱的行业一致。本文是对货币政策传导机制下金融加速分析的拓展,补充了货币政策行业债务融资效应的经验证据。

【关键词】行业特征 金融加速效应 债务融资

融资约束、审计费用与现金持有价值

陈 峻 袁 梦

【摘 要】审计费用和现金持有价值是公司财务审计研究领域的两个重要话题。审计费用高低所隐含的公司风险程度影响着投资者对公司增加现金持有量将产生积极还是消极效应的判断,会导致公司股票超额回报率的变化,进而也可能影响其现金持有价值,目前尚无相关的研究。本文以现金持有的边际价值模型为基础,引入审计费用和融资约束变量,对融资约束条件下审计费用与公司现金持有什么样的关系进行研究后发现,过高的审计费用会降低公司的现金持有什么,审计费用增加得越多,公司的现金持有什么越低。进一步的分析发现,相对于其面临较高程度的融资约束时,公司面临较低程度的融资约束时审计费用对其现金持有什么的负向影响更为显著。

【关键词】审计费用 现金持有什么 融资约束 审计质量

关系型交易对审计费用的影响

——基于经营风险理论视角

宋希亮 吴紫祺

【摘 要】关系型交易模式可能会在议价能力、关系专用性投资成本转换等方面加剧上市公司的经营风险,进而影响审计费用。已有研究主要集中于关系型交易对审计行为的影响,鲜有文献关注其中的作用机制。本文基于经营风险理论视角,选取 2008~2017 年沪深 A 股制造业上市公司的相关数据,实证分析了关系型交易对审计费用的影响,结果表明:关系型交易显著加剧了企业经营风险的集聚,进而提升审计费用,即经营风险在关系型交易对审计费用的影响中起到了中介作用。进一步研究,在区分了产权性质以及耐用品特征后,实证结果显示关系型交易与审计费用的正相关关系在非国有企业以及耐用品行业的企业中较为显著,为审计师进行合理审计定价提供了经验证据支持。

【关键词】关系型交易 审计费用 经营风险 产权性质 行业特征

大数据技术在国家重大政策措施落实情况跟踪审计中的应用研究

审计署上海特派办理论研究会课题组

【摘 要】大数据技术在国家重大政策措施落实情况跟踪审计中的应用研究是近年来审计领域的热点问题。传统的国家重大政策措施落实情况跟踪审计方法对于数据的挖掘和使用存在一定的局限性,不能做到全面和深入,因此存在审计发现的问题仅限于表面,无法发现更深层次问题的情况。本文基于 Python 的文本关键字提取、文本相似度计算和企业依存度计算,审计数据标准化常见问题及处理方法,Neo4j 图数据库的审计应用,企业名称模糊匹配技术,特征工程技术方法及应用等,将这些大数据技术与国家重大政策措施落实情况跟踪审计相结合,找到大数据技术的着力点,分析了重大政策跟踪大数据审计理论实际应用,指出存在的问题,提出了改进措施。研究结果为在大数据环境下开展国家重大政策措施落实情况跟踪审计提供了理论依据以及技术手段。

【关键词】大数据技术 国家重大政策措施落实情况跟踪审计 数据标准化 实际应用