

目 录

中国审计学会第八届会员代表大会暨深入学习贯彻习近平总书记关于审计工作重要论述专题研讨会

- 3 以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导 推动新时代
审计理论研究创新发展

胡泽君

- 6 用发展着的理论指导发展着的审计实践

陈 健

- 8 积极发挥学会职能作用 推进新时代审计事业创新发展

董大胜

- 14 继往开来 求真务实 努力开创中国特色审计学术研究新局面

孙宝厚

- 16 深入学习贯彻习近平总书记关于审计工作重要论述专题研讨会
纪要

本刊编辑部

- 22 监督视阈下审计督促整改权及其实现机制研究

王 扬

- 28 基于大数据的政策跟踪审计方法研究

——以就业政策跟踪审计为例

杨柔坚 李 洋 苏艳阳

- 35 我国国家审计服务国家治理的角色分析

高文强

- 41 南非政府财务报告审计制度：经验与启示

李建发 杨 明 张国清

- 51 政府审计对地方政府专项债券风险的影响研究

韦小泉

- 58 不签署审计报告的审计团队成员影响审计质量吗？

吴 溪 徐艳丽 苏锡嘉

- 68 大数据、区块链与上市公司审计费用

杨德明 夏小燕 等

- 80 高质量审计与上市公司商誉泡沫

郭照蕊 黄 俊

- 90 年报问询函影响关键审计事项判断吗？

耀友福 林 恺

- 102 企业创新与审计定价

步丹璐 吴 霞 等

- 113 审计师更换影响管理层报告信息增量了吗？

——来自纵向文本相似度的证据

葛 锐 刘晓颖 孙筱蔚

- 123 研究信息参考——绩效审计篇

本刊编辑部

监督视阈下审计督促整改权及其实现机制研究

王 扬

【摘 要】国家审计是党和国家监督体系的重要组成部分。审计报告是体现审计成果的主要形式，在现行法律，对审计报告中揭示问题及相关建议的法定整改职权、明确的法定处理方式、可实现的强制否定后果承担缺乏明确的规定，在一定程度上影响了审计监督作用的发挥。以观察权和纠正权为特征的监督制度内生了审计机关对整改事项的督促整改权需求，审计督促整改权是审计监督权的重要组成部分，是审计监督权权责统一的内在要求。为此，明确审计督促整改权的法定职权等相关法律规定、优化审计机关督促整改结果报告机制、规范整改结果信息公告等举措，可进一步增强审计监督权实效、提高审计监督质量，贯彻落实习近平总书记关于审计工作要做好常态化“经济体检”，既要“治已病”又要“防未病”的重要指示。

【关键词】审计监督权 督促整改权 整改结果报告机制

基于大数据的政策跟踪审计方法研究

——以就业政策跟踪审计为例

杨柔坚 李 洋 苏艳阳

【摘 要】政策跟踪审计是推动国家重大决策部署落实到位，监督检查政策运行实际效果，完善政策内容的重要方式。利用大数据开展政策跟踪审计能够精准评估政策落实效果，更好发挥审计经济体检功能，提升审计监督效能，实现审计监督全覆盖。本文利用 Python 构建机器学习模型运用于就业政策跟踪审计，通过将技术方法与政策内涵深度结合，开展对数据采集、数据清洗、特征工程、数据建模、可视化分析等核心环节探索，研究关键问题的解决办法，实现了评估政策当前落实情况，预测政策后续执行效果，促进政策优化完善的审计目标，并进一步在新技术应用，审计数据管理，审计成果分享，数据安全等层面提出深化发展建议，推动基于大数据的政策跟踪审计的发展与创新。

【关键词】大数据 政策跟踪审计 机器学习 审计方法应用

我国国家审计服务国家治理的角色分析

高文强

【摘 要】我国国家审计是国家治理体系中内生的反馈治理结果及其治理过程信息的反馈系统。国家治理是由决策、执行、实施、监督、反馈等系统构成的动态过程，一个现代化的国家治理体系必定内生地具有高效的审计信息反馈系统。国家审计通过高效地反馈审计信息促进国家治理体系和治理能力现代化。国家审计依法开展审计活动，国家审计与审计对象之间的关系是依法审计与被审计之间的关系。我国国家审计具有五个主要特征，即以结果反馈为基础，状态反馈与结果反馈相结合；以瞬态响应反馈为基础，稳态响应反馈与瞬态响应反馈相结合；以财务信息为基础，非财务信息与财务信息相结合；以偏差辨识为基础，体制机制完善与偏差辨识相结合；以直接反馈为基础，直接反馈与审计移送相结合。我国国家审计的主要特征是国家审计区别于国家治理体系中内部信息反馈的基本标志。

【关键词】国家治理 审计反馈 机制设计

南非政府财务报告审计制度：经验与启示

李建发 杨 明 张国清

【摘 要】完善的政府财务报告审计制度具有国家治理功能，在实现问责政府、透明政府等方面发挥重要作用。近年来，为推进国家治理体系和治理能力现代化，国家治理导向的政府财务报告审计制度建设成为热点问题。金砖国家南非经过多年探索，政府财务报告审计在提高财务报告信息质量、助力政府问责及提高财政透明度等方面发挥了重要治理功能，其制度特色为审计内容广泛、审计工作集中于审计署、高度重视地方政府财务报告审计以及强调审计独立性等，但仍存在审计专员不足、审计环境有待改善、审计建议执行率不高、无保留审计意见很大程度上取决于财务报告审计提出的更正建议等问题。我国国家治理导向的政府财务报告审计制度建设可借鉴南非经验，应在确立审计目标、明确审计机关为主导审计主体、确定审计对象、制定审计准则等审计制度的前提下，注重审计信息公开、加强制度与立法建设、建立内部审计机制、完善政府会计档案管理制度以及加强审计团队建设，以此通过审计问责推进国家治理体系和治理能力现代化。

【关键词】政府财务报告审计 国家治理 透明政府

政府审计对地方政府专项债券风险的影响研究

韦小泉

【摘 要】政府审计在国家监督体系中具有重要作用，加强政府审计有助于更好地实现国家治理现代化。本文以专项债务率作为专项债券风险的代理变量，探究政府审计对专项债券风险的影响。实证结果表明，加强政府审计有助于降低专项债券风险。进一步研究发现，金融发展强化了政府审计降低专项债券风险的作用；政府审计和财政透明度之间存在一定的替代效应。本文的研究结论不仅提供了政府审计影响专项债务风险的经验证据，也拓展了政府审计治理功能的相关研究，对于降低专项债券风险有一定的借鉴意义。本文的政策意义在于：应当立足债务审计，强化专项债券全生命周期中的审计力度，充分发挥政府审计在防范化解地方政府债务风险中的治理功能。

【关键词】政府审计 专项债券风险 金融发展 财政透明度

不签署审计报告的审计团队成员影响审计质量吗？

吴 溪 徐艳丽 苏锡嘉

【摘 要】审计项目合伙人与团队成员之间的代理矛盾主要体现在团队成员是否有能力发现客户的问题，以及是否有意愿勤勉尽责。利用注册会计师在监管机构公开信息系统自行填告的上市客户年审业务参与记录，我们发现：团队成员曾参与被审计单位年审的次数越多，其本期参与的该项目越可能做出审计调整；如团队成员将在下一年成为被审计单位项目负责人，其本期参与的该项目越可能做出审计调整；在外勤负责人对团队成员具有更大需求的情形中（外勤负责人的执业经验更少或工作负荷更大时），前两项效应更为突出。本文首次提供了审计项目组内部代理问题的档案式证据，展示了审计团队成员的胜任能力和受托责任对审计质量的影响。

【关键词】审计团队成员 代理问题 审计质量

大数据、区块链与上市公司审计费用

杨德明 夏小燕 等

【摘要】利用我国 A 股上市公司相关数据,本文实证研究发现:上市公司实施大数据、区块链等信息技术会显著提升审计费用。这是因为上市公司运用大数据、区块链技术会使审计师面临更高的重大错报风险与审计风险;面对更高的重大错报风险,审计师会增加相关审计程序,从而增加审计费用。进一步的研究发现,上市公司运用大数据、区块链技术并不会显著增加国际“四大”的审计费用;但却会显著增加国内事务所的审计费用。采用工具变量回归和倾向得分匹配(PSM)等稳健性检验后,以上结果依然稳健地成立。这从一个侧面证明国际“四大”能更好地适应数字经济的转型,适应区块链等新技术。本文的研究扩展了审计研究的边界,亦将有助于推进大数据国家战略在会计事务所与企业的有效实施。

【关键词】大数据 区块链 审计费用 数字经济

高质量审计与上市公司商誉泡沫

郭照蕊 黄 俊

【摘要】基于我国资本市场 A 股上市公司 2007 ~ 2017 年数据,就高质量审计能否抑制公司商誉泡沫进行了实证检验。结果显示,选聘国际“四大”的上市公司相比选聘非国际“四大”的公司表现出更低的超额商誉,而且,其计提商誉减值的程度也更低,由此表明,高质量审计能够显著抑制公司商誉泡沫的产生。进一步的研究表明,非国有企业和市场化程度较高地区的企业,高质量审计对商誉泡沫的抑制作用更明显。最后,本文采用两阶段回归法、会计师事务所更换、超额商誉与审计质量重新计量等一系列方法进行了稳健性分析,主要结果未发生任何实质性变化。本文的研究增进了对商誉及商誉减值影响因素的了解,同时也提供了审计对企业内部管理发挥作用和价值的经验证据。

【关键词】审计质量 超额商誉 商誉减值

年报问询函影响关键审计事项判断吗?

耀友福 林 恺

【摘要】本文以 2017 ~ 2018 年我国 A 股上市公司为样本,从事务所、总分所和审计项目团队三维审计师层面考察年报问询监管对关键审计事项判断的影响效应。研究发现,年报问询监管有助于提高未来关键审计事项信息量。从总分所层面,年报问询监管对关键审计事项信息量的积极作用在分所层面更明显;再到审计项目团队层面,年报问询监管对关键审计事项信息量的决策效用在“低成本型”的审计项目团队行业专长中更显著。进一步地,年报问询监管能够增进关键审计事项信息量来提升新审计报告的稳健性。此外,年报问询力度和具有风险特质的年报问询事项更显著积极影响关键审计事项信息量。本文从三维层面检验了年报问询函对关键审计事项判断的披露效果,丰富了精准问询施策的经济效应研究和关键审计事项决策价值的研究。

【关键词】年报问询监管 关键审计事项 总分所 审计项目团队 行业专长类型

企业创新与审计定价

步丹璐 吴 霞 等

摘 要】在国家推进创新驱动发展战略的背景下,企业创新强度逐步提升,由创新引致的经营风险、审计风险以及风险管理问题成为当前业界和学界关注的焦点。本文以 2007 ~ 2018 年我国 A 股非金融类上市公司为研究对象,从创新投入、创新产出、创新成效和创新环境四个维度探究了企业创新对审计定价的影响。研究发现:创新投入通过加剧企业风险进而影响财务报表的错报风险,审计师基于审计成本和风险补偿的考虑提高审计定价以保证审计质量;进一步研究表明,企业的创新产出、创新成效和创新环境被审计师视为创新风险的调节因素,显著降低了创新投入与审计定价的正相关关系。文章在理论上证实了风险导向的审计定价机理,在现实中对于优化企业创新风险管理和提升社会审计服务水平均具有较强的启示意义。

关键词】企业创新 审计定价 创新风险

审计师更换影响管理层报告信息增量了吗?

——来自纵向文本相似度的证据

葛 锐 刘晓颖 孙筱蔚

【摘 要】“管理层讨论与分析”为投资者和资本市场提供了从管理层视角了解公司经营情况的信息。本文关注了审计师更换对该部分内容增量信息变动的的影响,主要运用向量空间模型并结合词频的逆文档频率算法,计算 2012 ~ 2017 年上交所公司公告中“管理层讨论与分析”的纵向文本相似度,研究发现审计师更换导致纵向文本相似度显著下降。进一步研究发现,当企业会计信息质量较差或分析师跟踪较少时,该现象更加明显;替代关键变量和倾向得分匹配后检验,结论仍然成立。这表明审计师更换使得管理层报告提供了更多增量信息,有助于改善信息环境,缓解代理问题,为审计师轮换制度提供了更为细致的证据支持。

【关键词】管理层报告 信息增量 文本相似度 审计师更换