

目 录

3 审计发挥经济体检作用研究

彭华彰 戚振东 等

资源环境审计研究专题[两篇]

10 土地资源审计探讨

马志娟 曾 雨 梁思源

19 领导干部自然资源资产离任审计的大数据技术应用研究

邓晓岚 余远剑 等

30 加计扣除、国家审计与创新效率

吴秋生 王婉婷

41 企业税收征管、审计监督与税源治理

陈 高 崔晨雪

50 中国古代审计人员管理及其启示

朱灵通 方宝璋 何瑞铨

57 审计委员会透明度与高管在职消费

——基于上交所强制披露要求的准自然实验研究

陈汉文 王金妹 杨道广

67 企业金融化与审计师选择

李百兴 赵庆庆 李瑞敬

77 企业金融化对审计费用及其传导机制的影响

——基于多维度量方法的检验结果

刘禹君 刘嫣然

86 公允价值计量层次、审计师行业专长与盈余管理

王守海 李淑慧 徐晓彤

96 高管海外经历、审计质量与上市公司关联交易

张宇扬 许海晏 等

105 家族传承对审计收费的影响

鲍树琛 许永斌 李敏鑫

113 新一代内部审计：数字化与智能化

张庆龙 邢春玉 等

122 研究信息参考——可持续发展目标与审计篇

本刊编辑部

审计发挥经济体检作用研究

彭华彰 戚振东 等

【摘要】审计发挥经济体检作用是中国特色社会主义新时代对国家审计功能的最新定位和要求。本文分析了审计发挥经济体检作用时代要求，研究了审计发挥经济体检作用的机理、路径，以探究审计发挥经济体检作用的实践规律。研究发现，审计发挥经济体检作用，是国家治理现代化特别是经济治理现代化的必然要求，是深化中国特色社会主义审计监督认识的必然结论，是对中国特色社会主义制度下审计监督功能作用的精准定位。在此基础上，分析了审计发挥经济体检作用存在的问题，提出了探索构建审计经济体检指标体系、形成监督合力、突出重点领域的“查病”“治已病、防未病”重要作用，以及完善审计组织与保障体系等政策建议，以指导审计实践，更好发挥国家审计经济体检作用。

【关键词】国家审计 国家治理现代化 经济体检 审计创新

土地资源审计探讨

马志娟 曾 雨 梁思源

【摘要】在推进可持续发展和生态文明建设的时代背景下，国家审计在促进资源节约利用和环境责任履行方面发挥着重要的作用。随着领导干部自然资源资产离任审计的开展，土地资源作为一种重要的自然资源，受到了广泛关注。然而，目前并未形成完整、成熟的土地资源审计实施框架。为此，本文立足于土地资源管理的各个环节，从环境层、目标层和实施层等三个层面构建了土地资源审计实施框架，分析了土地资源审计环境，明确了土地资源审计目标，界定了土地资源审计各个要素，确定了土地资源审计内容，阐释了土地资源审计保障机制，并且在此框架下提出了土地资源审计的优化建议，以期进一步推动土地资源审计实务的发展。

【关键词】土地资源审计 资源环境审计 审计实施框架

领导干部自然资源资产离任审计的大数据技术应用研究

邓晓岚 余远剑 等

【摘要】作为全国首个生态文明试验区，福建省积极探索大数据审计技术方法在领导干部自然资源资产离任审计中的应用，取得了明显成效。加强大数据技术的应用，对于加强审计数据的标准化、推动审计工作的创新、增强大数据审计实施能力、推进非现场审计等具有重要意义。本文构建了涵盖大数据采集汇聚、可视化查询、融合存储、分析挖掘等技术的领导干部自然资源资产离任审计大数据技术应用框架，并以福建省的审计实践为例，总结分析了大数据技术的系统集成、审计内容以及应用步骤与成效等，从数据整合与规范、人员配置与培训、大数据技术的应用创新、审计工作模式的变革等方面提出保障措施和展望。

【关键词】大数据技术 领导干部自然资源资产离任审计 生态保护红线

加计扣除、国家审计与创新效率

吴秋生 王婉婷

【摘要】加计扣除政策是政府为了弥补研发投资市场失灵实行的一种税收优惠政策。本文以 2013 ~ 2017 年为研究期间,在加计扣除政策能够促进创新投入增加这一结论的基础上,检验该政策是否也能促进创新效率的提高。结果发现,实施加计扣除政策会引起企业创新效率下降,即可能引发企业策略性创新投入问题,但国家审计可以有效遏制这一现象。通过安慰剂检验、PSM-DID、反向因果检验及加计扣除优惠强度回归进行稳健性检验,结论依然成立。进一步探寻其原因,发现加计扣除政策会引起企业研发费用归类操控增加,造成创新投入虚增,导致创新效率下降,但通过开展审计监督,扩大审计对象广度、提高审计目标深度和加强审计监督力度,能够有效抑制这一现象。

【关键词】加计扣除 国家审计 创新效率 研发费用归类操控

企业税收征管、审计监督与税源治理

陈 高 崔晨雪

【摘要】为了验证税收征管审计对企业税收流失的抑制效应,本文利用 2003 年 9 月至 2004 年 1 月审计署组织 17 个特派办对 17 个省份(区、市)的 35 个市(地)税务机关开展税收征管审计这一准自然实验,对实验组的企业税收流失现象进行了实证检验。研究发现:相比于对照组,实验组的企业税收流失力度明显降低。此外,利用倾向得分匹配法解决了实验组选择可能非随机的问题。通过进一步分析发现,税收征管审计会提高对税收违法行为的查实率和处罚率。研究验证了税收征管审计对企业税收流失的抑制效应,为进行税源治理研究提供了新的视角,丰富了税收征管审计与企业税收流失相关领域的研究。

【关键词】税收征管 国家审计 企业税收流失 税源治理

中国古代审计人员管理及其启示

朱灵通 方宝璋 何瑞铎

【摘要】人员管理是管理的核心,在中国古代,审计人员管理属于治吏队伍管理,是审计管理和官吏管理的重要组成部分。本文综合运用委托代理理论、信息经济学理论和控制论分析中国古代审计人员管理,以期丰富审计史研究,为进一步提高当前审计人员管理水平提供启示。中国古代审计人员管理的主要内容有四个方面:通过考察品德、文化知识、经验与业绩选任审计人员;提高审计人员地位和注重职权合力;通过地籍、兼职回避和严明的纪律约束审计人员;采取重奖和重罚激励审计人员。中国古代审计人员管理对于降低皇帝与审计人员、官吏之间的代理成本起到了积极作用,它对当代的启示主要体现在:重视审计队伍建设;确保审计工作独立性地位和进一步强化审计监督合力;完善审计人员的约束和激励制度。

【关键词】古代审计 审计人员 人员管理

审计委员会透明度与高管在职消费

——基于上交所强制披露要求的准自然实验研究

陈汉文 王金妹 杨道广

【摘要】近年来,随着公众对于上市公司内部治理效率的关注度日益提升,各国相继推出了关于审计委员会履职信息披露的监管措施,由此引发了对审计委员会透明度改革成本收益的讨论。基于此,利用2013年上交所所有有关审计委员会履职信息披露规定的准自然实验,采用双重差分模型,围绕高管在职消费这一视角考察了审计委员会透明度提升的经济后果。研究发现:审计委员会透明度的提升显著降低了企业高管在职消费水平;进一步检验发现,审计委员会透明度的提高促进了审计委员会履职有效性的提高,从而降低了在职消费;同时,该效应在内部治理环境相对薄弱、外部监督压力较强的公司中更加显著;此外,审计委员会透明度的提升通过降低管理层在职消费,有助于企业价值。研究结论从高管在职消费视角证实了审计委员会透明度改革的收益,为正在讨论的审计委员会信息披露改革提供了借鉴意义。

【关键词】审计委员会 透明度 在职消费 监管改革

企业金融化与审计师选择

李百兴 赵庆庆 李瑞敬

【摘要】随着金融市场的快速发展,我国企业金融化趋势不断加深,引起了学术界对经济“脱实向虚”问题的关注。本文以我国2008~2016年A股上市公司作为样本研究了企业金融化对审计师选择的影响及其作用机理。研究发现金融化水平较高的企业,更可能选择较低质量的审计师。进一步分析发现,这一关系在内部控制质量较低或行业竞争度较低的公司中更加显著。区分金融资产期限后发现,长期金融资产投资水平越高,企业越倾向于选择低质量审计师。最后发现,公司投资金融资产会增加管理层与股东之间的代理冲突,进而促进企业选择低质量审计师。本研究丰富了企业金融化和审计师选择决策的文献,为公司更好地认识企业金融化,促进虚拟经济与实体经济共同发展提供了经验证据。

【关键词】企业金融化 审计师选择 代理成本

企业金融化对审计费用及其传导机制的影响

——基于多维度量方法的检验结果

刘禹君 刘嫣然

【摘要】我国经济发展“脱实向虚”的趋势受到广泛关注。作为“脱实向虚”在微观层面的重要体现,企业金融化对审计质量的影响也成为关注焦点。本文以2009~2018年A股市场非金融企业为研究样本,通过改良的修正Jones和去趋势资产误定价模型,从验证金融化水平对审计质量和审计费用影响的假设检验出发,进一步分解审计费用,探究企业金融化对审计费用传导机制的具体影响。研究发现:企业金融化水平提升会降低审计质量,提高审计费用;同时给审计费用的传导机制带来改变,通过审计风险溢价以及异常审计费用带动审计费用传导机制的变化,最终使得审计费用和审计质量之间呈现出负相关关系。

【关键词】金融化 审计费用 传导机制 盈余管理 审计风险

公允价值计量层次、审计师行业专长与盈余管理

王守海 李淑慧 徐晓彤

【摘要】公允价值计量层次信息越来越受到资本市场投资者的关注。本文利用 2007 ~ 2017 年金融类上市公司公允价值计量层次数据,考察了公允价值计量层次对盈余管理的影响,并进一步检验了审计师行业专长对公允价值计量层次与盈余管理关系的调节效应。研究发现,公允价值计量资产和负债的比例越高,上市公司进行盈余管理的程度越大;使用第三层次公允价值计量比第一、二层次公允价值计量对盈余管理的正向影响更大;进一步研究还发现,审计师行业专长并不能有效的抑制上市公司通过运用公允价值计量进行盈余管理的行为。本文研究结论拓展了公允价值会计准则实施的经济后果与盈余管理文献,所提出的政策建议对我国公允价值会计准则和审计准则的完善和进一步鼓励会计师事务所做大做强、发挥行业专长具有一定的借鉴意义。

【关键词】公允价值计量层次 盈余管理 审计师行业专长

高管海外经历、审计质量与上市公司关联交易

张宇扬 许海晏 等

【摘要】海外经历是形成个人在认知结构和价值观方面特质的重要因素,基于高阶梯队理论和烙印理论,本文系统分析 CEO 海外经历对企业关联交易行为的治理作用。研究发现,CEO 海外经历能够显著降低所在公司的关联交易水平,并且 CEO 海外经历的时间越长,对关联交易的抑制作用越明显。影响机理分析结果表明,CEO 海外经历对企业关联交易的抑制效应是通过引入高质量的外部审计来实现的。进一步检验发现,当 CEO 仅具有海外工作经历或企业面临的代理问题较严重时,CEO 海外经历对关联交易的治理效应更加明显。研究结论丰富了高管早期经历经济后果和企业关联交易影响因素的相关文献,对高管特征与审计质量关系的研究进行了有益的补充,也为上市公司高管选聘以及我国海外人才引进政策实施效果的评价提供了经验证据支持。

【关键词】海外经历 关联交易 审计质量 高阶梯队理论 烙印理论

家族传承对审计收费的影响

鲍树琛 许永斌 李敏鑫

【摘要】随着政府对非公有制经济发展政策的逐步放开,家族企业已经成为中国经济的重要组成部分。本文扎根于中国本土研究情境,探讨家族传承对审计收费的影响。研究发现,与家族传承前相比,注册会计师在企业家族传承后调高了审计收费。进一步研究发现,当家族冲突越多,政治转移成本越高,家族继承人经验能力越弱时,家族传承导致的注册会计师重大错报风险就越高,对审计收费的上调影响也越强。本文为家族传承影响审计收费话题提供了直接的经验证据,有助于丰富和补充家族企业相关领域研究。本文还考虑了家族成员由于在企业中的不同动机而存在家族冲突的可能性,并且从审计收费角度考察家族传承过程中家族特殊资产的作用。

【关键词】家族传承 审计收费 不确定性

新一代内部审计：数字化与智能化

张庆龙 邢春玉 等

【摘要】企业面临着外界高冗余信息传播渠道和对信息技术需求的不断提高,传统内部审计“人工操作和处理”流程已难以满足企业新一代内部审计的需求。基于新一轮全球生产力革命的背景,本文从理论和应用层面厘清了内部审计数字化、智能化的概念区别与联系,并借助新一代内部审计数字化的特征表现以及机器人流程自动化在审计实务中的逐步应用,构建出新一代内部审计智能化的通用技术应用框架,以助于内部审计由传统的监督控制职能向便捷、高效的信息化自审计职能转变;而智能化审计特有的大规模机器学习、深度学习,甚至是自我学习的功能,终将在逐步代替内部审计人员甚至“专家”工作的过程中,带来无限的可能和挑战。

【关键词】内部审计 数字化 智能化 机器人流程自动化