

40

分类号 F23

UDC 005

密级 \_\_\_\_\_

编号 \_\_\_\_\_

# 中南财经政法大学

## 硕士专业学位论文

### 网络视频平台盈利质量评价研究

#### ——以哔哩哔哩为例

研究生姓名：李世颖

校内导师姓名、职称：

校外导师姓名：

专业学位类别：会计硕士专业学位

专业名称：会计

研究方向：公司财务

入学时间：二〇二〇年九月

11月

找北之幸福  
合格毕业!

~~二〇二三年十二月~~

二〇二二年十一月 ✓

V53

级字数专业基础课

分类号 F239

密级

UDC 005

编号

# 中南财经政法大学

## 硕士专业学位论文

### 财务共享中心内部控制优化研究

#### ——以H集团财务共享分中心为例

研究生姓名： 聂佳桢

指导教师姓名、职称：

校外导师姓名：

申请者类别： 非专项计划

申请者学习方式： 非全日制

专业学位类别： 审计硕士专业学位

专业名称： 审计

研究方向： 内部审计、内部控制与风险管理

入学时间： 二〇二二年九月

二〇二二年十一月

155

分类号 F23

密级           

UDC 005

编号           

# 中南财经政法大学

## 硕士专业学位论文

### 房地产企业营运资本管理的优化研究

#### ——以 JH 地产为例

研究生姓名：                    郭庆军  
 指导教师姓名、职称：  
 校外导师姓名：  
 申请者类别：                    非专项计划  
 申请者学习方式：              非全日制  
 专业学位类别：                会计硕士专业学位  
 专业名称：                      会计  
 研究方向：                      公司财务  
 入学时间：                      二〇二二年九月

二〇二二年十二月

分类号 F239

密级

UDC 005

编号

# 中南财经政法大学

硕士专业学位论文

医疗保险基金审计机制研究

——以H市医疗保险审计为例

研究生姓名：柳婉婷  
指导教师姓名、职称：  
校外导师姓名：  
申请者类别：非专项计划  
申请者学习方式：非全日制  
专业学位类别：审计硕士专业学位  
专业名称：审计  
研究方向：国家审计与国家治理  
学时：二〇二一年九月

二〇二二年十二月



57

分类号 F23

UDC 005

密级           

编号           

# 中南财经政法大学

## 硕士专业学位论文

### 居然之家借壳上市的动因与经济后果 研究

研究生姓名：张壮

指导教师姓名、职称：

校外导师姓名：

申请者类别：非专项计划

申请者学习方式：非全日制

专业学位类别：会计硕士专业学位

专业名称：会计

研究方向：公司财务

入学时间：二〇一九年九月

二〇二二年十一月二十一日

仅到A!!!

A Case Study of Medical Insurance Fund  
Audit——A Case Study of Medical  
Insurance Audit in H City

By Liu Wanting

2022-12

(11)

Research on optimization of audit and  
supervision mechanism of agricultural  
special funds: A Case Study of Xiushui  
County

黄曦  
2022.11

By Huang Xilai

2022-11

论文题目：大数据时代 G 私募股权投资基金公司内部控制研究

学位类别：审计硕士专业学位

学位申请人签名：

校内导师签名：

大数据!  
比物元!

## 摘要

目前中国经济的快速发展对资金的需求加大，充分激发了资本市场的活力，也催生了国内私募股权投资基金的萌芽和成长。但是，我们应该正视国内私募股权投资基金面对的劣势条件：我国私募股权投资基金起步较晚，投资运营环节的风险仍然较高，配套的内部控制体系不够成熟和完善。私募股权投资基金的发展离不开内部控制机制发挥作用，私募股权投资基金应当将内部控制系统的构建作为企业制度建设的重要环节。私募股权投资资金因具有投资周期长的特点，面临着宏观经济和企业内部形势的双重影响，对私募股权投资基金内部控制提出了较高的要求。内部控制已经成为私募股权投资基金降低投资风险、加强运营治理的重要手段。随着大数据技术的发展和不断普及，如何将大数据技术运用到私募股权投资基金公司内部控制体系是私募股权投资行业升级的关键。本文立足于 G 私募股权投资基金有限公司内部控制制度，在对私募股权投资基金运作流程和内部控制制度的分析基础上，通过研读国内外文献资料，参考私募股权投资的行业现行制度和政策，归纳了 G 基金公司在按照五大内部控制要素进行划分后各个方面的现状，指出了 G 基金公司在五个核心要素中内部控制体系存在的各种问题，这些问题对于企业内部控制系统的运行有着较为重要的影响，对于内部控制防范风险、强化治理的作用的发挥具有较大的阻碍作用。最后，根据目前收集、归纳、总结的 G 基金公司有关资料，结合现有内部控制理论以及新兴大数据技术有关知识，在提出问题的基础上，完善 G 基金公司在风险应对、控制活动等方面的机制和措施。本文主要采用参考文献法、案例分析法对案例进行研究，未来还将在私募股权投资基金内部控制应用大数据技术优化等方向进行更加深入的研究。

关键词：大数据；私募股权投资；内部控制

论文类型：案例分析



论文题目：房地产企业审计风险及控制研究——以恒大地产为例

学位类别：审计硕士专业学位

学位申请人签名：

校内导师签名：

## 摘要

近年房地产企业在不断地发展，已经成为了国民经济的重要支柱，但同时社会情况越来越复杂以及国家政策对房地产行业的调控，使得会计事务所在对房地产企业审计时面临的业务会不断增加和变化。对大企业的审计时尤其被关注的，因为知名企业聚集了更多的资金，对社会的影响也更大，那么注册会计师在审计时应该更加仔细，本文选取了恒大地产集团进行案例分析，运用现代风险审计模型来分析房地产企业的审计风险及控制。

本文先介绍了研究背景及意义，并且按照不同类型对国内外文献进行梳理的基础上，再确定了研究方法、研究内容和研究思路。其次介绍审计的含义及现代风险导向模型，在此基础上介绍房地产审计的特点。再次就先介绍恒大地产的情况及国家政策对企业的影响，再从财务报表层次和认定层次分析恒大地产重大错报风险的成因，最后从检查风险的角度提出相应控制风险措施。意义在于降低审计风险，提高审计效率。

关键词：房地产；审计风险；房地产企业

论文类型：案例分析

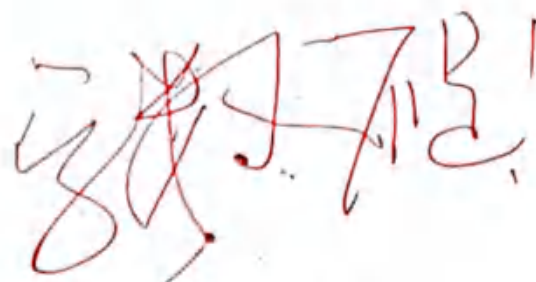
字数不够！

论文题目：房地产企业审计风险评估与应对研究——以龙光集团为例

学位类别：审计硕士专业学位

学位申请人签名：

校内导师签名：



## 摘要

改革开放以来，随着中国经济蓬勃发展，房地产行业也乘坐了时代前进的快车，从商品化开发试点阶段到如今投资总额超过十万亿、成为事关民生和国民经济的支柱性产业，房地产的市场蜕变用了 30 余年。但是随着全球经济放缓、国内外经营环境的变化、相关政策的调控和全球新冠疫情的影响，房地产市场日趋饱和，房地产年均营业收入与净利润增长率逐渐下滑。对于这种资金占用大、回收期较长、负债高、受国家政策及经济形势的影响较明显的行业，其审计风险也日渐突出。

正是在这种背景下，本文选择龙光集团有限公司作为研究对象。龙光集团有限公司创立于 1996 年，总部位于中国深圳，2013 年在香港联交所主板上市（股票代码 3380.HK），是一家资产超过千亿级、在中国房地产行业排名前三十的龙头企业，将龙光集团有限公司作为研究对象，能够一定程度上反映目前国内房地产市场的审计风险现状，从而归纳整理出适合现行民营房地产企业的审计风险应对措施，促进房地产行业审计制度体系的完善与房地产行业的健康有序发展。

本文通过文献研究法和案例研究法，从审计风险的理论出发，运用现代风险导向审计模型和现有的审计风险评估与应对研究成果，结合房地产企业审计现状、审计风险特点和房地产企业关键审计事项，对房地产企业审计风险重点领域进行概括归纳。其中包含货币资金、收入、关联方关系及其交易和投资物业的估值，进而结合龙光集团有限公司审计实际案例，对房地产企业的审计风险重点领域的风险评估与应对进行详细论述，总结出房地产企业审计风险评估与应对的要点，并提出相关建议。

关键词：房地产；审计风险；风险评估；风险应对；

论文类型：案例分析

**Title: Study On The Continuous Merger and Acquisition Performance of Anhui Gujing Distillery Company Limited**

**Professional Fields: Master of Professional Accounting**

**Signature of Applicant:**

**Signature of Supervisor:**

## ABSTRACT

In recent years, under the influence of the slowdown of domestic economic growth, the issuance of the national policy of restricting consumption of public goods, public services and alcohol prohibition in 2012, and the emergence of the COVID-19 in 2019, the competition among Baijiu industries has been intensifying. In order to seek further development, some Baijiu enterprises with a certain scale try to form scale and synergy through mergers and acquisitions, so as to expand the market and improve the competitiveness of enterprises. Therefore, since 2013, mergers and acquisitions in the Baijiu industry have occurred frequently. The realization of enterprise development through horizontal mergers and acquisitions will also become the general trend of the development of the Baijiu industry, and some Baijiu enterprises will gradually move towards secondary mergers and acquisitions or even continuous mergers and acquisitions on the basis of completing single mergers and acquisitions. Compared with single M&A, continuous M&A requires managers to have an accurate grasp of the strategic development of the enterprise, and achieve the strategic objectives of the enterprise through continuous M&A. However, it should also be noted that the Baijiu industry is in a mature stage, with many competitors, slow growth, high product homogeneity and low exit barriers. At present, the consumption structure of Baijiu in China belongs to stock market competition, the industry concentration is constantly improving, and the trend of branding and quality development is increasingly obvious. In addition, Chinese Baijiu is ushering in the regional sinking of national Baijiu and the pan national road of regional Baijiu brands. There is an inevitable contradiction between the two. The competition between regional liquor enterprises and national liquor enterprises will exist for a long time. It can be seen that the competition in Baijiu industry is fierce and complex. It is precisely because in such a



主要符号表

已(过)用  
到了吗

FASB	美国财务会计准则委员会
IASB	国际会计准则理事会
ASOSAI	最高审计机关亚洲组织



主要符号表

AIC	Asset Investment Company 金融资产投资公司
AMC	Asset Management Company 金融资产管理公司

A large handwritten red question mark is positioned to the right of the table. A red line extends from the bottom of the table towards the question mark. Below the question mark is a large, stylized red signature.

目录

字作!

Times New Roman

<b>1 导 论</b> .....	<b>13</b>
1.1 研究背景和研究意义.....	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 研究意义.....	3
1.2 文献综述.....	4
1.2.1 关于私募股权投资基金内部控制有效性方面的研究.....	4
1.2.2 关于私募股权投资基金风险防控方面的研究.....	5
1.2.3 关于大数据与内部控制方面的研究.....	6
1.2.4 文献评述.....	6
1.3 论文框架与研究方法.....	7
1.3.1 论文框架.....	7
1.3.2 研究方法.....	8
<b>2 概念界定及理论基础概述</b> .....	<b>9</b>
2.1 风险控制及内部控制概述.....	9
2.1.1 风险控制理论.....	9
2.1.2 内部控制理论.....	9
2.2 大数据概述.....	10
2.2.1 大数据的概念.....	10
2.2.2 大数据的应用.....	10
2.3 私募股权投资基金运作流程概述.....	12
2.3.1 募集资金阶段.....	12
2.3.2 基金投资阶段.....	12
2.3.3 投后管理阶段.....	13
2.3.4 项目退出阶段.....	13
2.4 私募股权投资基金内部控制概述.....	13
<b>3 G 私募股权投资基金公司内部控制现状</b> .....	<b>15</b>
3.1 G 私募股权投资基金公司基本情况.....	15
3.1.1 公司简介.....	15

页眉呢? 后同!

## 目 录

<b>1 导论</b> .....	<b>1</b>
1.1 选题背景.....	1
1.2 研究意义.....	1
1.3 文献综述.....	2
1.3.1 风险导向内部审计的发展.....	2
1.3.2 风险导向内部审计的理论.....	2
1.3.3 风险导向内部审计的程序.....	4
1.3.4 风险导向内部审计的应用.....	5
1.3.5 公共基础设施建设融资模式的理论.....	7
1.3.6 文献述评.....	9
1.4 实践现状.....	9
<b>2 相关概念及理论基础</b> .....	<b>11</b>
2.1 公共基础设施建设融资模式类型概述.....	11
2.1.1 PPP 模式.....	11
2.1.2 BOT 模式.....	11
2.1.3 TOT 模式.....	11
2.1.4 BT 模式.....	12
2.2 BT 项目审计风险的定义和构成要素.....	15
2.2.1 定义.....	15
2.2.2 构成要素.....	15
2.3 BT 项目审计风险成因.....	16
2.3.1 审计单位方面的因素.....	16
2.3.2 被审计单位方面的因素.....	16
2.3.3 外界环境因素.....	17
2.4 风险导向内部审计的理论.....	17
2.4.1 风险导向内部审计的含义.....	17
2.4.2 风险导向内部审计的对象与目标.....	18

Times!



## 目 录

1	引 言 .....	1
1.1	研究背景及意义 .....	1
1.1.1	研究背景 .....	1
1.1.2	研究意义 .....	2
1.2	文献综述 .....	3
1.2.1	国外研究现状 .....	3
1.2.2	国内研究现状 .....	4
1.2.3	文献评述 .....	5
1.3	研究方法及内容 .....	5
1.3.1	研究方法 .....	5
1.3.2	研究内容 .....	6
1.4	技术路线 .....	6
2	<b>相关概念界定与理论基础 .....</b>	<b>7</b>
2.1	概念界定 .....	7
2.1.1	财务信息化 .....	7
2.1.2	财务信息化系统 .....	8
2.1.3	风险控制的含义 .....	9
2.2	理论基础 .....	10
2.2.1	企业信息化理论 .....	10
2.2.2	财务集中管理理论 .....	10
2.2.3	风险管理理论 .....	11
3	<b>YKR 财务信息化建设现状 .....</b>	<b>11</b>
3.1	YKR 基本情况 .....	11
3.1.1	YKR 公司简介 .....	11
3.1.2	组织构架 .....	12
3.1.3	财务制度 .....	13
3.1.4	YKR 公司财务信息化建设情况 .....	14
3.2	YKR 财务信息化的实施过程 .....	16
3.2.1	准备过程 .....	16



CONTENTS

仅首前可首  
字增!

<b>1 GUIDE</b> .....	9
<b>1.1 RESEARCH BACKGROUND AND SIGNIFICANCE</b> .....	1
1.1.1 Research background.....	1
1.1.2 Research significance.....	3
<b>1.2 LITERATURE REVIEW</b> .....	4
1.2.1 Research on effectiveness of internal control of private equity investment fund..	4
1.2.2 Research on risk prevention and control of private equity investment funds.....	5
1.2.3 Research on big data and internal control.....	6
1.2.4 Literature Review.....	6
<b>1.3 THESIS FRAMEWORK AND RESEARCH METHODS</b> .....	7
1.3.1 Framework of thesis.....	7
1.3.2 Research Methods.....	8
<b>2 CONCEPTUAL DEFINITION AND THEORETICAL BASIS</b>	
<b>OVERVIEW</b> .....	9
<b>2.1 OVERVIEW OF RISK CONTROL AND INTERNAL CONTROL</b> .....	9
2.1.1 Risk control theory.....	9
2.1.2 Internal control theory.....	9
<b>2.2 OVERVIEW OF BIG DATA</b> .....	10
2.2.1 The concept of big data.....	10
2.2.2 The application of big data.....	10
<b>2.3 PRIVATE EQUITY INVESTMENT FUND OPERATION PROCESS OVERVIEW</b> .....	12
2.3.1 Fund raising stage.....	12
2.3.2 Fund investment stage.....	12
2.3.3 Post-investment management stage.....	13
2.3.4 Project exit stage.....	13
<b>2.4 PRIVATE EQUITY FUND INTERNAL CONTROL OVERVIEW</b> .....	13

## CONTENTS

<b>1 Introduction .....</b>	<b>1</b>
1.1 Research background and significance .....	1
1.1.1 Research background .....	1
1.1.2 Research significance .....	2
1.2 Literature review .....	错误! 未定义书签。
1.2.1 Review of Foreign Literature .....	错误! 未定义书签。
1.2.2 Review of Domestic Literature .....	错误! 未定义书签。
1.2.3 Review of research .....	3
1.3 Research contents and methods .....	错误! 未定义书签。
1.3.1 Research Contents .....	错误! 未定义书签。
1.3.2 Research Methods .....	8
<b>2 Theoretical basis and related regulations .....</b>	<b>11</b>
2.1 Theoretical basis .....	11
2.1.1 Internal control theory .....	11
2.1.2 Principal-agent theory .....	12
2.2 Related Concepts .....	13
2.3 Management of funds for scientific research projects in colleges and universities ...	15
2.3.1 Classification of scientific research funds in colleges and universities .....	15
2.3.2 Management of scientific research projects in colleges and universities .....	15
2.3.3 Management process of scientific research funds in colleges and universities	16
<b>3 W Current situation of research funding management in private colleges and universities .....</b>	<b>19</b>
3.1 W Introduction to Private Colleges and Universities .....	19
3.1.1 Brief introduction .....	19
3.1.2 Framework .....	19
3.1.3 W Scientific research management organization of private colleges and	



universities .....	20
3.2 W Structure and responsibilities of scientific research institutions in private universities .....	21
3.2.1 W Research income and achievements of private colleges and universities...	21
3.2.2 W Scientific research expenditure of private colleges and universities .....	21
3.2.3 W scientific research project management of private colleges and universities .....	26
<b>4 W Problems and Causes Analysis of Internal Control of Scientific Research Funds Management in Private Colleges and Universities .....</b>	<b>31</b>
4.1 W The overall internal control system of private colleges and universities is imperfect .....	31
4.1.1 Not paying enough attention to the management of scientific research funds .....	31
4.1.2 Imperfect scientific research management system .....	31
4.1.3 There is no scientific research information management platform .....	32
4.1.4 Lack of financial personnel familiar with the management system of scientific research funds .....	32
4.1.5 Inadequate collaboration between departments of fund management .....	33
4.1.6 Insufficient research funding .....	33
4.1.7 The use of scientific research funds is not standardized .....	34
4.2 W Problems and Causes Analysis of Risk Assessment in Private Colleges and Universities .....	35
4.2.1 Scientific research project foundation is less than .....	35
4.2.2 Scientific research project management is not standardized .....	36
4.2.3 The management of scientific research assets is not in place .....	36
4.3 W Problems and Causes Analysis of Management and Control Activities of Scientific Research Funds in Private Colleges and Universities .....	37
4.3.1 Application of scientific research funds .....	37
4.3.2 Link of scientific research funding establishment .....	37
4.3.3 Procurement of scientific research equipment .....	37
4.3.4 The final acceptance link of scientific research funds .....	39
4.3.5 The regulations on outsourcing of scientific research funds need to be improved .....	39

118

CONTENTS

仅前几页  
A大厚

<b>1 INTRODUCTION</b> .....	<b>1</b>
1.1 RESEARCH BACKGROUND AND SIGNIFICANCE .....	1
1.1.1 Background of Research.....	1
1.1.2 Research Significance .....	1
1.2 LITERATURE REVIEW.....	2
1.2.1 Concept of audit risk .....	2
1.2.2 Audit risk model .....	2
1.2.3 Audit risk assessment and response.....	3
1.2.4 Real estate audit risk.....	4
1.2.5 Literature Review .....	5
1.3 THESIS FRAMEWORK AND RESEARCH METHODS .....	5
1.3.1 Framework of thesis .....	5
1.3.2 Research Methods .....	5
<b>2 THEORETICAL BASIS OF AUDIT RISK</b> .....	<b>7</b>
2.1 CONCEPT OF AUDIT RISK.....	7
2.1.1 Definition of audit risk .....	7
2.1.2 Influencing factors of audit risk.....	7
2.1.3 Characteristics of audit risk .....	8
2.2 AUDIT RISK MODEL AND ITS EVOLUTION.....	9
2.2.1 Audit risk model of account audit stage .....	10
2.2.2 Audit risk model of system foundation audit stage .....	10
2.2.3 Audit risk model in risk-oriented audit stage.....	10
2.3 AUDIT RISK ASSESSMENT AND RESPONSE.....	11
2.3.1 Audit risk assessment .....	12
2.3.2 Audit risk response.....	12
<b>3 REAL ESTATE ENTERPRISE AUDIT</b> .....	<b>15</b>
3.1 OVERVIEW OF REAL ESTATE INDUSTRY .....	15



CONTENTS

郑文峰

<b>1 引言</b>	<b>1</b>
1.1 研究背景及意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 文献综述	3
1.2.1 国外研究现状	3
1.2.2 国内研究现状	4
1.2.3 文献评述	5
1.3 研究方法及内容	5
1.3.1 研究方法	5
1.3.2 研究内容	6
1.4 技术路线	6
<b>2 相关概念界定与理论基础</b>	<b>7</b>
2.1 概念界定	7
2.1.1 财务信息化	7
2.1.2 财务信息化系统	8
2.1.3 风险控制的含义	9
2.2 理论基础	10
2.2.1 企业信息化理论	10
2.2.2 财务集中管理理论	10
2.2.3 风险管理理论	11
<b>3 YKR 财务信息化建设现状</b>	<b>11</b>
3.1 YKR 基本情况	11
3.1.1 YKR 公司简介	11
3.1.2 组织构架	12
3.1.3 财务制度	13
3.1.4 YKR 公司财务信息化建设情况	14
3.2 YKR 财务信息化的实施过程	16

## CONTENTS

<b>1 INTRODUCTION</b> .....	<b>1</b>
1.1 RESEARCH BACKGROUND AND RESEARCH SIGNIFICANCE.....	1
1.2 LITERATURE REVIEW.....	2
1.2.1 Risk causes of commercial bank credit business.....	2
1.2.2 Current situation of internal risk control in the credit business of commercial banks.....	3
1.2.3 Literature review.....	5
1.2.4 Internal control and improvement measures of credit business risks of commercial banks.....	6
1.2.5 Literature review.....	8
1.3 PAPER FRAMEWORK AND RESEARCH METHODS.....	9
1.3.1 Paper Framework.....	9
1.3.2 Research Methods.....	9
<b>2. THEORETICAL ANALYSIS OF THE RELEVANT INTERNAL CONTROL OF CREDIT BUSINESS</b> .....	<b>11</b>
2.1 RISK AND CAUSES OF COMMERCIAL BANK CREDIT BUSINESS.....	11
2.1.1 Pre-loan stage risk.....	11
2.1.2 Mid-loan stage of risk.....	12
2.1.3 Post-loan stage risk.....	12
2.2 THEORY AND PURPOSE OF INTERNAL CONTROL OF COMMERCIAL BANK CREDIT BUSINESS.....	13
2.2.1 Theory of internal control of credit business.....	13
2.2.2 Purpose of the internal control of the credit business.....	13
2.3 MEASURES OF INTERNAL CONTROL OF COMMERCIAL BANKS.....	14
<b>3. RISK AND INTERNAL CONTROL STATUS OF CREDIT BUSINESS OF BANK OF CHINA</b> .....	<b>17</b>
3.1 BASIC OVERVIEW OF THE BANK OF CHINA.....	17

## 图表索引

图1	2022年G私募股权投资基金有限公司内部组织架构.....	16
图2	预想G私募股权投资基金有限公司内部组织架构.....	36



图表索引

Figure 1

## 图表索引

图 1-1.1PEST 分析法.....	6
图 1.2 波特五力竞争模型 .....	7
图 1.3 文章的技术路线图.....	10
图 2.1 国泰君安湖南分公司组织架构.....	12
图 2.2 我国从 2015 年到 2018 年股票新增投资者数量.....	14
图 2.3 2019 年与 2016 年收入结构图对比图 .....	21
图 2.4 2019 年信用业务指标华中占比图 .....	22
图 2.5 代销数据 2019 年较 2016 年对比图 1 .....	23
图 2.6 产品代销数据 2019 年较 2016 年对比图 2 .....	23
图 2.7 产品保有数据 2019 年较 2016 年对比图 .....	24
图 2.8 2019 年各类产品销售结构图 .....	24
图 2.9 2016-2019 利润占比变动图 .....	29
图 2.10 2016-2019 收入占比变动图 .....	29

图表索引

Handwritten signature or initials in red ink.

图 1-1 论文整体研究思路图.....10

图 2-1 政府审计对国有企业财务危机防范作用机制图..... 16

图 4-1 2011年-2016年政府审计前后华润电力总资产报酬率变动趋势图.....31

图 4-2 2011年-2016年政府审计前后华润电力财务危机变化趋势.....33

图 4-3 政府审计对华润电力财务危机防范作用机制图..... 33

表 3-1 华润电力收购金业集团事件概况.....20

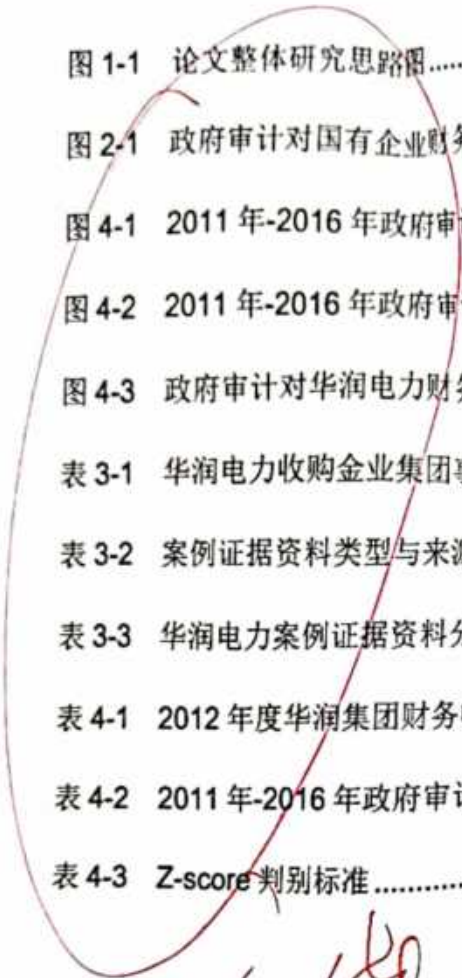
表 3-2 案例证据资料类型与来源.....20

表 3-3 华润电力案例证据资料分析思路.....21

表 4-1 2012年度华润集团财务收支审计结果..... 24

表 4-2 2011年-2016年政府审计前后华润电力主要经营指标及变动情况.....30

表 4-3 Z-score 判别标准.....32



Handwritten signature 'yfq' and 'TimesNewRoman' in red ink.



图表索引  
15周后表, 7月  
30日

图表索引

表 3-1 湖北省地区中小商业银行本外部存、贷款占比情况..... 19

表 3-1 湖北银行经营业绩情况..... 20

表 4-1 毕马威主要审计客户..... 25

图 5-1 商业银行与湖北银行对比示意图..... 30

图 5-2 湖北银行 2018-2020 股东权益增长..... 33

图 5-3 其他银行使用者权益增长对比..... 34

图 5-4 湖北银行 2017-2021 营业收入..... 错误!未定义书签。

图 5-5 其他上市银行营业收入..... 35

表 5-6 其他银行贷款拨备率..... 36

图 6-1 湖北银行不良贷款走势图..... 38

图 6-2 湖北银行企业架构..... 40

图 6-3 湖北银行与其他银行平均正常贷款走势对比图..... 42

表

## 4 我国会计师事务所一体化管理分析

### 4.1 我国事务所一体化管理相关政策

在我国的《注册会计师法》以及《会计师事务所审批和监督暂行办法》中，均未对分所的概念进行明确的界定。在《会计师事务所分所管理暂行办法》中，根据分所的法律定位以及执业特点，将分所定为：会计师事务所因业务发展需要而设立的，以该会计师事务所名义从事注册会计师业务的非独立法人分支机构。定义中明确了分所是非独立法人分支机构，因而分所的业务无论是总所委派还是自己单独承接的，该业务衍生的执业风险与法律责任都最终需由总所承担。

2009年10月3日，国务院办公厅转发了财政部《关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知》。之后，我国会计师事务所行业进入快速发展时期。在做大做强战略背景下，我国会计师事务所通过设立、合并、加盟等方式，实现了整体规模和业务收入的迅速扩大。其中，新设分所的方式由于需要花费更高的人力与时间成本，很少被采用。事务所更倾向于通过合并、接受加盟所的方式追求规模、业务范围与客户数量的快速增长。因此，国内会计师事务所分所主要是通过加盟、参与合并产生的。而这样形成的分所，通常采取的是业务分部管理模式，分所具有较大的自主权限。优点是能够因地制宜，更加灵活机动地处理自身事务；缺点则是分所权限过大，可能使得统一的法规难以得到有效贯彻。同时，由于总所更关注规模、业务范围与客户数量的快速增长，对分所考核更偏向于收入等经营业绩指标，在业务承接、人力资源管理、质量管理等一体化管理上投入不足，有可能导致分所审计质量低于总所水平。

目前政府和相关监督机构都提倡会计师事务所要不断提高自身的审计质量以降低审计风险，相继出台完善了多项准则，2020年11月19日，中国注册会计师协会修订了《会计师事务所质量管理准则第5101号——业务质量管理》和《中国注册会

计师事务所质量管理准则第5102号——审计实施的质量管理》，并颁布了《会计师



## 5 房地产审计风险控制

### 5.1 对财务报表层次重大错报风险保持警惕性

#### 5.1.1 选择更有经验的注册会计师

房地产企业舞弊风险较高，加之房地产企业的业务复杂和电子信息化使得舞弊行为易于藏匿，因此识别财务报表层次的重大错报风险成为注册会计师在该层次的重要任务。而在大量的审计工作中“拨云见日”则需注册会计师对房地产企业的审计有丰富的经路，所以在南计工作开始芝街，会计师事务所要选取有房地企业审计经验的人员作为项目领头人或外聘更有经验的注册会计师对财务报表存在的重大错报风险进行分析和测算，同时要注意派遣团队能力的全面性。

注册会计师在审计时应该保持谨慎的工作态度，发表不恰当意见的财务报告风险，工作中敷衍的工作态度，为少数实施审计程序等情况引起的检查风险。只有注册会计师树立道德和职业态度，对于任何违背职业道德行为，注册会计师时刻自己约束自己。

注册会计师在市计过程中应保持形业务过度推介等对独立将影响降到可接受的作

拥有专业的胜任分为三种：基本能力——职业判断审计单位提出管能力的核心。所以更不断

评价等，  
全额交款的销售，  
理房产登记情况：  
入住流转单、物业公司的  
层虚构应收账款，审计人员应采取  
受到的应收账款，  
针对管理层隐匿合同，审计人员结合  
个时间段内亮灯情况实地查看业主入住情  
判断已开发商品房的实际销售情况：获取房



形成本单位年度风险评估报告,根据风险管理策略,针对各类风险或每一项重大风险制定风险管理解决方案。风险管理解决方案包括风险解决具体目标、所涉及的管理及业务流程、所需资源,以及风险事件发生前、中、后所采取的应对信息等。在重点领域开展风险量化工作,完善风险预警机制,对风险管理情况进行实时监控,及时预警。

#### 4.2.2 明确风险责任人,落实问题追责

针对提出的风险点,可以将风险控制落实到每一位员工,风险责任人是出现问题的第一责任人,共享中心要建立快速畅通的重要情况报告渠道,加强沟通协调,严肃组织纪律,强化监督管控,便于总中心及时掌握重要情况,快速应对突发事件,妥善处理重大事项,确保共享中心各项工作的顺利推进。

### 4.3 促进信息沟通,优化监督评价

#### 4.3.1 利用客服系统,打通信息壁垒

业务财务和共享财务的沟通在日常运营中十分重要,参考其他发展较为成熟的财务共享中心,建立一套客户服务系统,方便客户进行业务咨询或相关事项查询,更好得配合共享财务处理日常业务,财务共享中心还可以对制度、规范、业务指导,客户操作手册及常见问题进行汇总整理,通过财务共享中心系统页面进行发布,便于业务财务及时收到更新的信息,了解财务共享的要求。

#### 4.3.2 持续调整,优化考评体系

共享中心的外部评价来自于总中心根据各方面表现的综合评分和所服务的业务部门满意度调查,内部评价以质量管理,内控管理,员工绩效考核为主,这些体系应该都是随着在实践过程中不断调整,收集有效反馈,期待持续提高的机制,但是在运营中总会出现共享财务要求管理的业务财务给出高的评价或者员工绩效考核流于形式,无法正面激励员工,由此说明这些重要的评价体系仍需要不断根据实际情况调整,落实。

### 5.1 研究结论

财务共享在我国的发展势不可挡,通过越来越多的企业将其列入近年来的建设中心的趋势,和财务共享的表现来看,有望成为未来大企业财务的主流形式,在此过程中,让财务共享发挥作用的重要把关方式就是健全配套的有效内部控制措施。

本文选取了一家正在运营初期的大型发电企业为研究对象,按照内部控制五要素组成,找到了其目前在内部控制上涉及财务标准、人员素质、系统漏洞,风险识别和责任落实五方面存在的问题,从企业定位、人员流动和培训,系统搭建和制度制定与执行中找到产生问题的原因,最后,针对这些问题找到了六条优化方式,分别是轮岗设置精细化,明确职责;加强企业“财务+”文化建设,强化内控意识;梳理度量各流程风险点,配套预防措施;明确风险责任人,落实问题追责;利用客服系统,打通信息壁垒;持续调整,优化考评体系。

### 5.2 研究创新

本文以财务共享中心为背景,以内部控制为主线,通过对H集团财务共享中心管理的剖析,探究其内部控制存在的问题,最后提出有效的优化方案,其创新点体现在两个方面:第一,案例选择创新,前人的研究主要集中于金融、服务等销售业务较多、管理不断更新,市场竞争激烈的行业,对传统的、业务单一的老牌垄断性集团的深入研究较少,实际上,因为不处于市场充分的竞争中,这些老牌企业想要推行财务共享中心这样的大变革,所遇到的阻碍更多,没有市场的及时反馈,反应较为迟钝,所涉及的内控风险更加隐蔽,因此本文的研究可以给更多的类似企业提供经验,填补研究空白,同时,大部分的国内外论文都是将财务共享中心不同时期作为一个整体来分析,本文将以案例的建成初期为研究对象,探究这一特定时期的内部控制问题,。第二,研究方法创新,本文将多处使用对比的方法,将传统财务方式与财务共享模式对比分析,将不同阶段的财务共享建设对比分析等,有助于更

我国已开启了向第二个百年奋进的新征程,经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段,制度优势和治理优势不断凸显,市场配置资源的决定性作用显著增强,民办高校的蓬勃发展是近 20 年的事,具体体制机制不同于公办高校,但是民办高校同样肩负着“科技兴国”和“以评促建”的重任,根据湖北省各民办高校公开资料显示,近年民办高校自身投入和取得的科研经费呈快速增长之势,但其相关管理机制体制却并不完善,迫切需要建立健全适合民办高校科研发展规律和特点的内控管理机制。

### 1.1.2 研究意义

#### (1) 理论意义

目前民办高校内部控制建设的研究,主要理论依据为 COSO 框架,同时参考《行政事业单位内部控制规范(试行)》、《财政部关于全面推进行政事业单位内部控制建设指导意见》等,但在研究内容上,已有的研究更多侧重于总体框架的设计,而较少涉及具体业务层面的内部控制;具体到六大基本业务层面的内部控制研究也远远多于科研、招生、教学等高校特色业务,目前的高校内部控制建设研究呈现为高度的概括性,需要加强在实操性方面的研究。

本文基于此,结合 COSO 基本理论、《行政事业单位内部控制规范(试行)》《财政部关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》以及相关法律法规,聚焦 W 民办高校科研经费管理制度层面、业务流程层面的诸多问题,细化该领域问题分析的理论框架,给出了详细的优化方案,具有较强的可操作性,丰富了民办高校科研经费管理的理论体系。

#### (2) 现实意义

民办高校科研经费管理内部控制以提升科研业务合规性、效率性为目标,对科研经费的收支、索取等不规范行为有着显著的约束作用,对促进我国科研事业的健康可持续性有着现实意义,建立健全民办高校科研业务内部控制体系,不仅能够提升高校科研活动的管理能力,更好地促进科研系统有条不紊地运行,而且能有效规范科研经费负责人和科研经费相关管理人员权力的使用,防止滥用职权、怠用职权,并为监督和相互配合,促进民办高校科研效率的不断提高。鉴于此,本文将针对 W 民办高校科研经费管理内部控制问题展开研究,其中控制环境方面,着重分析 W 民办高校总体内部控制制度问题,内部控制岗位设置问题;风险评估方面,着重分析 W 民办高校的科研经费管理内控风险点;控制活动方面,着重分析 W 民办高校科研项

目管理内部控制;信息沟通与交易方面,着重分析 W 民办高校科研项目动态管理、信息系统建设问题;对控制的监督方面,着重分析 W 民办高校科研经费绩效评价、内部控制评价机制存在的问题;通过研究经费管理流程方案从立项到使用乃至验收的过程,为民办高校科研经费管理建立参考模式,这对于促进民办高校建立科研内部控制机制,提升科研管理控制水平,提高科研效率,具有重要的现实意义。

## 1.2 文献综述

### 1.2.1 国外文献综述

#### (1) 国外关于内部控制文献综述

国外对于内部控制研究起步较早,早在 20 世纪 40 年代中期,就已经开始对其进行研究。内部控制的发展是一个逐步演变的过程,目前已经经历了四个阶段,以内部控制制为特征的形成阶段,以内部控制制度出现为标志的发展阶段,以内部控制结构阶段与内部控制整体框架的成熟阶段。

在内部控制制度建设方面,美国走在世界的前列,上世纪八十年代发布了《联邦政府内部控制准则》、《管理层的内部控制责任》等规范性文件,一定程度上促进了美国内部控制建设。COSO 委员会(1992)发布《内部控制—整合框架》中,“控制环境、控制活动、信息与沟通、风险评估、内部监督”等相互关联的五个要素被定义为内部控制的整体框架组成部分,将内部控制研究带入了一个新时期<sup>①</sup>。卢中伟和韩秀明(2005)表示美国又颁布了《SOX 法案》,强化了审计在内部控制全过程中的地位<sup>②</sup>。COSO 委员会(2004)发布《企业风险管理—整合框架》,将风险管理要素加入到之前的内部控制五要素中,形成了内部控制八要素,实现了内部控制风险管理新的里程碑的飞跃<sup>③</sup>。2008 年,美国出台了《证券法改革法案》,进一步完善了内部控制制度。基于内部控制要素整体框架存在局限性,郭海平(2014)表示 COSO 委员会将《内部控制—整合框架》进一步强化为 17 项内部控制原则,在非营利机构也得以广泛适用,将内部控制理论上升到了一个新的层次<sup>④</sup>。张玉斌(2016)说明了 COSO 委员会进一步颁布了《全面风险管理框架的修订版》,将内部控制定义为 23 条原则和 5 个部分构成,这一控制框架内部控制乃至全面风险管理的新高度<sup>⑤</sup>。

在内部控制建设的必要性方面,David Smaun(2005)指出为了提高管理效率,

# 1 引言

## 1.1 研究背景及意义

### 1.1.1 研究背景

在新时代的背景下，信息资源已经发展成为当代重要的战略资源。信息技术的成熟与广泛应用既为世界发展提供助力，同时也为企业发展变革具有重要意义。企业作为市场经济的主体，想要在日益复杂的市场竞争中占据一定地位，必然需要借助科技手段，提高自身的管理水平。财力资源和人力资源是决定企业发展的两大因素，前者对企业发展产生的影响更为深远。国内互联网技术在各行各业中得到普遍应用，从企业日常办公到经营管理等各个环节都与信息化技术相融合，并在实践中得到更新，实现对企业经营发展的有效监管。基于信息技术的智能性与高效性，国内大部分企业在管理体系中引入信息化技术，特别在对企业具有至关影响作用的财务系统中信息化技术的应用更为广泛。由于财务信息化的理论与技术之间存在不匹配的情况，当前部分企业所建立的财务信息化系统无法真正贴合实际经营需要，甚至在财务信息化应用过程中会产生一定风险。据相关调查显示，在实施财务信息化的企业中有七成以上的企业表示对当前财务信息化应用取得的成果并不满意，而雀巢、格雷亨德、长虹、北重汽轮等国内外知名企业财务信息化失败的案例也向人们揭示当前企业财务信息化风险控制中存在的问题，让人们增强对财务信息化风险控制的重视。当财务信息化应用到企业管理中，财务管理流程以及风险控制模式均发生改变，部分业务能力强的财务人员可以在财务分析数据中找到企业经营中存在的风险隐患，并基于专业角度向企业提出可行性的建议，但是在现有的财务从业人员中，具备这一能力的人员数量较少。因此探究企业财务软件在应用中存在的风险控制问题对提高企业风险控制管理水平具有重要价值。综上，在本文中选择近年来炙手可热的医药企业作为具体研究对象，YKR 公司的主营业务是药品研发及销售，在全国共有 15 家办事处，财务软件应用过程中风险控制难度较大。尽管 YKR 公司在成立不久后就应用财务软件，但是受限于基础工作水平、财务信息化、风险控制意识以及风险控制技术



## 2 理论建构与观点提出

### 2.1 重要概念

#### 2.1.1 政府审计

政府审计，又称为国家审计，是指审计机关依法独立检查被审计单位与财政收支、财务收支及其相关经济活动有关的会计凭证、会计账簿、财务会计报告等资料和资产，监督财政收支、财务收支真实、合法和效益的行为<sup>1</sup>。在此过程中，被审计单位需要向审计人员提供其相关的会计报表、会计凭证等文件资料，审计人员依据相关规定对其内容的真实性、合法性进行审查、评价和监督<sup>[53]</sup>。

#### 2.1.2 企业财务危机

以往文献主要从两个维度对企业财务危机的概念进行界定：一是以危机事件发生为判断标准，二是以企业财务指标恶化为判断标准。

危机事件包括破产、拖欠优先股股息、银行透支和债券不能偿付<sup>[54][55][56]</sup>，以及“被特殊处理（ST）”<sup>[57]</sup>等情况；按危机程度由浅到深，可将财务危机事项划分为：资不抵债；无力还本付息；进入破产程序；已经破产等四个阶段<sup>[58]</sup>。

在实证研究中也有学者通过财务指标恶化定义为企业财务危机。比如现金流不足以覆盖当前债务<sup>[59]</sup>；流动比率连续两年小于1，且连续两年中至少有一年的营业利润小于0<sup>[60]</sup>；连续三年或更长时间的营运资金为负<sup>[61]</sup>。按危机程度由浅到深，可将财务指标恶化划分为：企业利润减少、轻微流动性不足、严重流动性不足等三个阶段<sup>[62]</sup>。

李秉成（2004）结合危机事件和财务指标恶化，提出了企业财务危机包含破产、严重亏损及现金流严重不足、不能支付优先股股利、无偿债能力、资不抵债等事项<sup>[63]</sup>。

基于已有文献研究和案例分析，本文认为当国有企业发生以下任一情况时，则可被界定为发生财务危机：（1）债务违约；（2）连续或巨额亏损；（3）破产；（4）资不抵债；（5）现金流严重不足。

### 2.2 理论基础

#### 2.2.1 公共受托经济责任理论

<sup>1</sup> 摘自《中华人民共和国审计法》解读。

### 3 古井贡酒有限公司连续并购动因和目标分析

#### 3.1 古井贡酒有限公司基本情况

安徽古井集团有限责任公司是中国老八大名酒企业，中国制造业 500 强企业，是以中国第一家同时发行 A、B 两只股票的白酒类上市公司安徽古井贡酒股份有限公司为核心的国家大型一档企业，坐落在历史名人曹操与华佗故里、世界十大烈酒产区之一的安徽省亳州市。公司前身为 1959 年建厂的亳县古井酒厂。1992 年，为适应新时期多元化发展的需要，古井集团应运组建成立。经过十几年的快速发展，现已发展成为拥有员工一万余名，十几家直接投资或控股的子公司，集酒业、酒店业、房地产业、类金融业等产业为一体，跨地区、跨行业、多元化发展的国家大型一档企业。2019 年以来，公司共有 115 件专利获得授权，可见企业在科研方面具有一定的优势。

古井贡酒有限公司的业务流程主要分为白酒的研发、白酒的生产以及白酒产成品的销售。其中研发中心主要研究开发新产品、保证产品质量的同时实现创新、研究酿酒智能化技术以及酿酒新工艺。生产部则负责白酒的酿造并保证白酒的质量与品质，并对产成品继续加工并打包达到销售标准，达到对外销售的目的。

#### 3.2 连续并购过程

古井贡酒有限公司于 2016 年 2 月 29 日发布并购意向的公告，与黄鹤楼酒业达成初步并购意向。双方于 2016 年 4 月 27 日正式签署股权收购协议，协议中约定古井贡酒以 8.16 亿元现金收购黄鹤楼酒业 51% 的股权。古井贡酒以 8.16 亿元、溢价超过 3 倍收购黄鹤楼酒业 51% 股权，占彼时公司经审计净资产的 16.88%。彼时，古井贡酒曾许诺五年对赌协议，承诺 2017 年至 2021 年，黄鹤楼酒业营业收入（含税）分别为 8.05 亿元、10.06 亿元、13.08 亿元、17.01 亿元和 20.41 亿元。

若经审计后达不到，古井贡酒应就差额部分以现金方式向黄鹤楼酒业补足。此外，业绩承诺期内，若黄鹤楼酒业连续两年的销售净利率低于 11%，转让方有权回购古井贡酒所持黄鹤楼酒业全部股权，回购价格为古井贡酒支付的当时股权交易款 8.16 亿



## 4 华润电力 ESG 报告鉴证的案例分析

### 4.1 华润电力 ESG 报告鉴证概况

#### 4.1.1 华润电力公司简介

华润电力控股有限公司是华润集团有限公司旗下子公司，成立于 2001 年 8 月，并在 2003 年 11 月在香港联合交易所主板上市，主要业务涉及业务涉及风电、光伏发电、火电、水电、分布式能源、售电、综合能源服务、煤炭等领域。截至 2022 年 6 月 30 日，华润电力总资产 2,828.69 亿港元，运营装机容量 64,610 兆瓦，发电运营权益装机容量 50,018 兆瓦，可再生能源权益装机占比 32.6%，业务覆盖中国 31 个省、自治区、直辖市和特别行政区，连续第 15 年入选“普氏能源资讯全球能源企业 250 强”和《福布斯》全球上市公司 2000 强，综合排名分别位列第 74 位和第 937 位。

面对经济社会与能源行业绿色低碳转型升级的重大机遇，华润电力在追求经济效益增长的同时，加强 ESG 管理，积极开展 ESG 实践，将 ESG 理念和要求融入公司的战略规划和生产经营、业务发展等各项工作中，并形成有特色的公司社会责任文化，争取在 ESG 治理方面取得领先成绩，在支持地方经济发展、社区建设和环保、公益等方面做了很多工作。在 ESG 治理方面，为了建立公司的 ESG 暨可持续发展指标体系，明确开展 ESG 实践活动的方向，华润电力董事会下设可持续发展委员会，作为公司 ESG 管理的决策机构。并成立公司企业文化和社会责任指导委员会，负责根据董事会可持续发展委员会意见，对公司 ESG 战略方向进行决策、领导和推进。控股董事会办公室负责社会责任管理和编撰 ESG 报告，控股各部室、事业部、区域公司、项目公司均设立了可持续发展工作负责部门和负责人，华润电力坚持公司的社会责任目标与公司战略目标高度统一，战略发展与责任承担有机统一，通过从管理层到员工的层层推动，将经营效益、安全生产、节能减排、关爱员工、公益慈善等具体指标和工作纳入公司发展战略，指导 ESG 实践工作按计划开展，并纳入各级单位、领导和员工的业绩考核，确保 ESG 实践落地和目标达成。自 2010 年起，华润电力就通过披露社会责任报告，报告公司的社会责任理念、目标和绩效，主动接受国内外各利益相关方的监督，增进与各利益相关方之间的理解、信任与支持，并在 2019 年开始按照



## 3 我国电力企业 ESG 报告鉴证的总体情况

### 3.1 ESG 报告发布情况

为了全面客观地展现我国电力行业企业 ESG 报告的鉴证情况，本文选取在上海证券交易所、深圳证券交易所和香港联合交易所上市的其中 30 家电力公司为研究样本，从 ESG 报告的发布数量、报告名称、报告内容等方面对电力行业公司 ESG 报告的发布情况进行整理，以期客观准确地描述我国电力行业上市公司 ESG 报告的发布情况。

#### (1) 发布数量分析

经过对选取的 30 家电力公司 2021 年 ESG 报告进行整理，从发布数量来看，30 家有 20 家以单独形式发布了 ESG 报告，发布数量占比 66%，部分知名的电力公司如川能动力、建投能源、豫能控股都没有单独披露本公司的 2021 年度 ESG 报告。

该统计数据反映出我国电力行业上市公司以单独形式发布的 ESG 报告数量不足，ESG 信息披露还有提升空间，电力企业要达到百分百编制披露 ESG 报告还需很大努力。

#### (2) 报告名称分析

从报告名称来看，30 家样本电力企业对于 ESG 报告的命名比较混杂。发布的 20 份报告中有 11 份将其命名为社会责任报告，另外有 4 家企业命名为可持续发展报告，只有 5 家电力企业以环境、社会及公司治理（ESG）报告命名。这一现状说明了大部分电力企业对于 ESG 概念和可持续发展的理解还停留在社会责任报告阶段，认为社会责任就是企业需要披露的全部非财务信息，由于 CSR 报告的定义就是“讲述与社会责任有关的故事”，这种理解就导致了企业在报告中的定量指标较少，还有所欠缺。

#### (3) 报告内容分析

从报告的内容来看，超过半数的 ESG 报告篇幅在 50-100 页左右，内容较为充实。大部分报告以文字叙述为主，通过文字来描述企业在可持续发展方面的实际行动。但对于 ESG 报告来说更重要的是能够量化的实质性指标。实质性说明该指标具有

### 3 H 集团财务共享中心内部控制现状及原因分析

#### 3.1 H 集团财务共享中心简介

H 集团，成立于 2002 年是国家电力体制改革组建的五家国有独资发电企业集团之一，属于国资委监管的特大型中央企业，经国务院同意进行国家授权投资的机构和控股公司的试点单位。主营业务为：电力生产、热力生产和供应；与电力相关的煤炭等一次能源开发以及相关专业技术服务。目前发电量 5786 亿千瓦时，资产总额达 8233 亿元，集团营业收入为 2347 亿元。

H 集团财务共享中心从 2017 年开始筹备建设，于 2019 年基本完成全流程系统建设，2020 年步入推广期，不断完善功能，承接多场景业务。2021 年开始正式在全集团运营。财务共享中心由一个总中心和九个分中心组成，总中心定位是战略财务，主要功能是围绕企业中长期发展规划制定相匹配的财务战略，统筹优化资源配置，支持战略决策，实现对企业战略发展的有力支撑和有效配合。共享分中心是共享业务实施中心，主要功能是利用数智化系统技术，集中、规范处理相关标准化和流程化业务，有效控制风险；利用数据集中和积累，深挖数据价值；发挥业务集中优势；打造财务人才培养基地。业务财务是战略执行与创效主体，主要功能是对企业生产经营进行财务监控、分析和评价，开展经营要素分析，深化业财融合，提出工作建议。财务共享中心以建设与世界一流能源企业相适应的一流财务为总体目标，遵循管理会计体系，借鉴国内外先进经验，提炼集团优秀财务成果，深化财务改革创新，转变财务思维观念，优化财务功能要素，加快财务转型升级，积极转向“战略型、集约型、价值型”财务，加快推进“共享化、标准化、精益化”建设，深化提升全面预算管理、现金流量管理、全面风险管理、制度体系、财务信息化功能作用，全面加强财会队伍建设，持续增强决策支撑、价值创造、服务保障、统筹协调、依法治企五项能力（简称“三型三化 551”财务体系），不断提高财务管理水平，创建世界一流财务，加快推进具有全球竞争力的世界一流能源企业建设。

H 集团财务共享中心采用统一的信息技术系统。在集团公司信息化规划框架下，按照大集中部署方式，借助先进的信息网络、云平台架构等互联网技术，以企业服务



## 5 结论

## 5.1 研究结论

基于政府审计经济后果、企业财务危机影响因素的文献综述和理论分析，本文以财务危机视角出发，构建“政府审计——企业财务危机”的理论逻辑分析框架，并初步提出理论观点，即政府审计能够通过发挥国有企业治理功能，对国有企业财务危机产生防范作用；然后采用罗伯特·K·殷在《案例研究：设计与方法》中提出的逻辑模型分析技术，以华润电力为案例研究对象，对比分析政府审计与国有企业财务危机之间的因果逻辑关系，逐步论证本文理论观点。主要研究结论如下：

第一，政府审计能够有效发挥国有企业治理功能。在华润电力收购金业集团的案例中，政府审计通过发布审计报告，列示了华润集团经营过程中存在的委托代理问题、信息不对称问题以及内部控制问题，并针对性地提出了整改措施，以国家强制力促华润集团进行相应的整改；经整改后，华润电力的治理效率提高，信息披露机制也更加完善。至此，政府审计的国有企业治理功能得以有效发挥。

第二，政府审计对国有企业财务危机具有防范作用。政府审计通过发布审计报告有效发挥了其国有企业治理功能，降低了华润电力发生现金流严重不足、债务违约甚至连续亏损等财务危机事项的可能性；政府审计介入后，华润电力的营业收入、净利润、经营活动产生的现金流量净额等增速大幅提升，华润电力的 Z-score 也由 2014 年的 1.06 升至 2015 年的 1.22，其整体财务风险水平有所下降，发生财务危机的可能性降低。至此，“政府审计能够通过发挥国有企业治理功能，对国有企业财务危机产生防范作用”这一理论观点得证。

## 5.2 政策建议

目前关于政府审计的相关研究已证实了政府审计对国有企业发展的积极促进作用，但政府审计对国有企业的问题关注还是存在不够及时、重视度不够、处理方式单一等问题，要加强政府审计国企治理功能的发挥，审计机关还应从以下方面做出积极改进：

## 5.2.1 强化政府审计国有企业治理功能

本文研究了政府审计通过有效发挥国有企业治理功能，对国有企业财务危机产生防范作用的机制，并在案例研究中检验了政府审计功能的发挥对国有企业财务危机可能性的影响。因此，本文认为政府审计应当加强发挥其治理功能，提高国有企业治理的有效性，降低国有企业财务危机的可能性。

首先，政府审计机构应该合理地配置审计资源，不应将审计对象仅局限于规模大、



第十款供应商为自动驾驶系统，以 LIPHOI 智能驾驶辅助系统可以实现自供，12.5 寸液晶仪表是自供+外采的模式，自动泊车系统、语音助理 3.5 和汽车天线分别来自德赛西威、科大讯飞和深圳天丽。由此可以看出 B 汽车公司的供应商众多，做好供应链的内部控制将对整条价值链有积极作用。



图 3-1 B 公司汽车供应商图示

注：此图来自于网络数据整理。

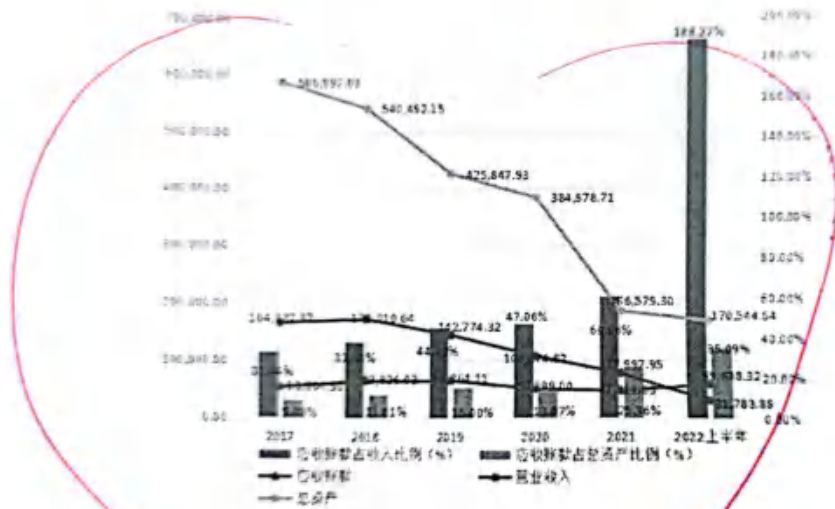
不咸同

### 3.2 供应链环境下 B 汽车公司采购业务内部控制现状

#### 3.2.1 供应链采购部门组织架构

B 汽车公司将公司分为十几个事业部，每个事业部都有不同的分工，负责汽车生产的不同模块，各个事业部又有自己的采购部门，采购所在事业部所需的材料，为此 B 汽车公司设立了采购委员会，作为公司采购管理最高机构负责制定公司采购指

#### 4 内部控制视角下的财务舞弊成因分析



看欠清

图 4-4 ST 榕泰 2017-2022 上半年应收账款与收入、总资产情况 (单位: 万元)

注: 此图根据东方财富网站公布的统计数据整理绘制。

由图 4-4 可知, 2017-2018 年间, 虽然应收账款和收入在同步增长, 但收入增长率却明显低于应收账款增长率, 总资产也在下滑; 同时, 到了舞弊年份 2018-2019 年这种形势则更加严峻, 在收入和总资产呈大幅下滑的趋势下, 应收账款依旧在上

ST 榕泰 2017-2022 上半年应收账款与收入、总资产情况 (单位: 万元)

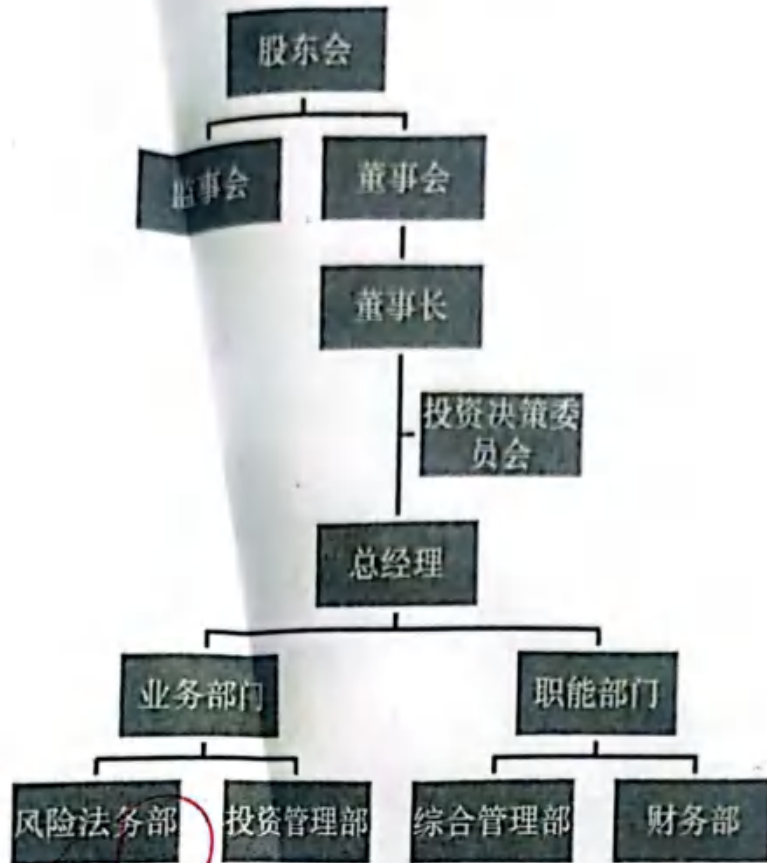


图 1 2022 年 G 私募股权投资基金有限公司内部组织架构

业务及主要职责如下：

(1) 股东会：是由基金公司全体出资人股东组成，负责决策 G 私募股权投资基金的重大事项，例如股东大会投票决策基金管理人的任命。

(2) 董事会及董事长：董事会是由东通大会投票选举出的董事组成的机构，董事长则是从董事会中选举出来的首席董事，对基金全体股东负责。董事会作为基金的法定代表人，主要依照股东大会的指示，负责管理 G 基金公司的内部活动以及指挥 G 基金公司外部业务经营活动。

(3) 监事会：是由 G 基金公司股东大会投票选举出来，负责监督审查公司日常经营、财务情况以及突发重大事项。

(4) 投资决策委员会：由 5 名委员组成，其中 G 私募股权投资基金公司内部委员 4 名，外部委员 1 名，共同审议决策 G 私募股权投资基金公司项目投资方案及项目退出方案等基金经营决策。

(5) 总经理：全面负责 G 私募股权投资基金公司的日常经营活动，以及负责为基金规划资金募集工作。



不得支付相关款项。各区域子公司的资金不得擅自对外借款和抵押担保，如若未经批准，各区域子公司不得将资金从事任何与生产经营无关的有一定风险性的有价证券活动及风险投资等。

正文的表不能截图！要自己制作！

### 3.3.3 现金流量分析

本文选取 A 公司 2016 至 2018 年的财务报表数据，分析 A 的现金流量和流速，同时选取保利同期数据作为比较，使分析结果更具有可比性。

#### (1) 现金流量的结构分析

现金流量的结构分析包括现金流入与流出结构分析及经营活动现金净流量分析，并将其与保利公司进行同期比较。

表 3-1 保利现金流入结构表

	2016		2017		2018	
	金额	比重	金额	比重	金额	比重
经营活动现金流入及比重	21,974,404.29	73.38%	26,498,653.09	66.53%	31,113,492.39	66.44%
投资活动现金流入及比重	66,700.94	0.22%	329,873.41	0.83%	452,485.67	0.97%
筹资活动现金流入及比重	7,906,697.18	26.40%	13,002,709.77	32.64%	15,262,098.21	32.59%
现金总流入	29,947,802.41		39,831,236.27		46,828,076.26	

数据来源：保利地产公司 2016-2018 年上市公司年报

单位：万元

表 3-2 万科现金流入结构表

	2016		2017		2018	
	金额	比重	金额	比重	金额	比重
经营活动现金流入及比重	31,283,561.57	76.38%	41,226,088.68	74.17%	42,395,014.78	69.27%
投资活动现金流入及比重	656,476.69	1.60%	1,977,156.80	3.56%	1,879,241.41	3.07%
筹资活动现金流入及比重	9,015,558.57	22.01%	12,377,454.95	22.27%	16,930,783.78	27.66%
现金总流入	40,955,596.83		55,580,700.44		61,205,039.97	

数据来源：万科公司 2016-2018 年上市公司年报

单位：万元

表 3-3 保利现金流出结构表

	2016		2017		2018	
	金额	比重	金额	比重	金额	比重
经营活动现金流出及比重	18,569,008.57	64.07%	29,428,238.63	78.03%	29,924,160.25	70.68%
投资活动现金流出及比重	1,372,573.80	4.74%	2,024,945.33	5.37%	1,798,403.02	4.28%
筹资活动现金流出及比重	9,039,565.57	31.19%	6,262,951.92	16.61%	10,612,322.86	25.07%
现金总流出	28,981,147.95		37,716,135.88		42,334,886.14	

数据来源：保利地产公司 2016-2018 年上市公司年报

单位：万元

## 业务承接/保持评价表

### 一、评价客户的诚信

客户的诚信	记录内容
<p>考虑因素：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 主要股东、关键管理人员、关联方及治理层的身份和商业信誉；</li> <li>2. 客户的经营性质；</li> <li>3. 主要股东、关键管理人员及治理层对内部控制环境和会计准则等的态度；</li> <li>4. 客户是否过分考虑将会计师事务所的收费维持在尽可能低的水平；</li> <li>5. 注册会计师的工作范围受到不适当的限制的迹象；</li> <li>6. 客户可能涉嫌洗钱或其他刑事犯罪行为的迹象；</li> <li>7. 变更会计师事务所的原因</li> </ol> <p>.....</p> <p>信息来源：(1) 与为客户提供专业会计服务的现任或前任人员进行沟通，并与其讨论；(2) 向会计师事务所其他人员、监管机构、金融机构、法律顾问和客户的同行等第三方询问；(3) 从互联网等相关数据库中搜集客户的背景信息等。</p>	
评价结论：	

### 二、评价独立性

评价项目	是/否
<p>1. 识别并记录会计师事务所是否存在自身利益威胁、自我评价威胁、过度推介威胁、密切关系威胁和外在压力威胁等损害独立性的情形。这些情形包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 向该客户收取的全部费用是否在会计师事务所收入总额中占有很大比重？</li> <li>(2) 是否存在或有收费？</li> <li>(3) 是否存在逾期收费？</li> <li>(4) 会计师事务所的审计人员是否曾接受客户提供的贵重礼品或超规格招待？</li> <li>(5) 会计师事务所是否与客户发生诉讼或可能发生诉讼？</li> <li>(6) 会计师事务所高级管理人员是否与客户或高级管理人员存在直系亲属或近缘亲属关系？</li> <li>(7) 会计师事务所高级管理人员是否与客户对财务报表产生重大影响的员工存在直系亲属或近缘亲属关系？</li> <li>(8) 客户的董事或高级管理人员，或所处职位能够对财务报表产生重大影响的员工近期是否曾是会计师事务所的合伙人？</li> <li>(9) 会计师事务所是否对客户拥有经济利益？</li> <li>(10) 会计师事务所是否为客户提供可能威胁独立性的服务，包括行使管理层职责的服务、代理记账或代编报表等服务？</li> <li>(11) 会计师事务所是否在法律诉讼中以客户名义进行辩护或在共同的推广活动中以客户名义进行宣传？</li> <li>(12) 是否存在会计师事务所同一高级职员去年执行该客户审计业务的情况？</li> </ol>	
2 如果对上述问题回答“是”，说明采取的防范措施。	
评价结论：	

图 3-2 业务承接/保持评价表

这是表，不是图！

## 3 蓝山科技审计失败案例介绍

### 3.1 中兴财光华会计师事务所介绍

#### 3.1.1 事务所简介

中兴财光华会计师事务所是经财政部、证监会备案，具有证券期货相关业务资格的专业会计服务机构。事务所始建于1983年，总部设在北京，目前在全国设有35家分支机构。事务所业务范围为审查企业会计报表，验证企业资本，办理企业合并、分立、清算中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务、税务咨询、企业管理咨询及法律、行政法规规定的其他审计业务。事务所已为近百家上市公司提供年报审计服务，为千余家企业实现新三板挂牌。根据中国注册会计师协会行业管理信息系统中披露的事务所数据，2021年审计业务收入13.19亿元。事务所现有专业人员2688名，中国注册会计师793名。

通过查阅中注协发布的2021年度全国排名前100家事务所的数据可知，中兴财所在服务新三板公司的事务所中位列前茅(612家)。

表 3-1 2021 年度全国排名前 20 事务所的基本情况一览表

会计师事务所名称	排名	2021 年度事务所本身业务收入 (万元)	注册会计师数量 (人)	事务所审计新三板 公司数量	事务所审计新三板 公司收入
普华永道中天会计师事务所	1	682,543.20	1,445	1	11.47
安永华明会计师事务所	2	549,041.13	1,604	9	1,609.4
毕马威华振会计师事务所	3	409,364.45	985	5	457.94
德勤华永会计师事务所	4	415,920.00	1,139	5	426.17
天健会计师事务所	5	350,089.75	1,909	265	5,761.44
立信会计师事务所	6	452,323.40	2,187	345	7,977.73
大华会计师事务所	7	309,837.89	1,498	529	7,430.12
容诚会计师事务所	8	233,952.72	1,134	218	4,635.55
天职国际会计师事务所	9	277,122.27	943	156	4,048.65
信永中和会计师事务所	10	279,574.70	1,455	235	8,099.36
致同会计师事务所	11	253,376.91	1,159	158	3,222.36
大信会计师事务所	12	186,313.49	1,035	463	7,202.34
中审众环会计师事务所	13	216,939.17	1,292	261	4,464.22



关联关系未披露或披露不准确,未披露其与其他 9 家公司的关联关系。

蓝山科技通过上述未如实披露的关联方以及外部客户、供应商虚构无实际生产、无实物流转的采购销售循环业务,在采购、生产、销售、库管、物流运输、财务记账等各个环节实施全链条造假。2017 年至 2019 年,蓝山科技及其全资子公司北京中经赛博科技有限公司(以下简称中经赛博)通过虚构采购销售循环业务虚增收入共计 81,092.26 万元,虚增销售利润(毛利,下同)共计 24,588.96 万元,虚增存货共计 10,610.68 万元,虚增应收账款共计 6,303.33 万元。其中:2017 年虚增销售收入 29,224.26 万元,虚增销售利润 10,031.72 万元,虚增存货 6,070.71 万元,虚增应收账款 400.39 万元;2018 年虚增销售收入 18,740.36 万元,虚增销售利润 5,449.07 万元,虚增存货 4,539.97 万元,虚增应收账款 2,768.77 万元;2019 年虚增销售收入 33,127.64 万元,虚增销售利润 9,078.17 万元,虚增应收账款 3,134.17 万元。

表 3-8 蓝山科技虚构循环购销业务情况

年份	虚增销售收入 (万元)	虚增销售利润 (万元)	虚增存货(万 元)	虚增应收账款 (万元)
2017 年	29,224.26	10,031.72	6,070.71	400.39
2018 年	18,740.36	5,449.07	4,539.97	2,768.77
2019 年	33,127.64	9,078.17	/	3,134.17
合计	81,092.26	24,588.96	10,610.6	6,303.33

### 3.4.3 虚构研发业务和研发支出,虚增资产和研发费用

2017 年至 2019 年,蓝山科技研发支出(含研究阶段支出和开发阶段支出,下同)共计 44,237.03 万元,均采取合作研发方式,主要研发服务供应商为蓝山科技关联方成都蜀晟、拓普星际等公司。经查,蓝山科技存在自身不具备实际研发能力、项目研发人员及验收专家未实际参与研发和验收工作、研发成果未与生产对接、伪造现场应对中介机构走访、编造研发资料应对全国股转公司审查问询等情况,无真实研发业务。

2017 年至 2019 年,蓝山科技虚构与成都蜀晟、拓普星际的研发合同及付款,虚构研发支出共计 24,858.80 万元(不含税,下同),从而虚增资产和虚增管理费用。其中:2017 年虚构研发支出 5,144.39 万元,虚增管理费用 4,682.12 万元,2017 年年末虚增资产总额 462.27 万元;2018 年虚构研发支出 13,172.78 万元,虚增管理费用 3,032.16 万元,2018 年年末虚增资产总额 10,602.89 万元;2019 年虚构研发支出 6,541.63 万元,虚增管理费用 3,534.44 万元,2019 年年末虚增资产总额 13,610.08 万元。

Times New Roman

十位分商特 (不是逗号, 是空格)

其中,偿债能力是指企业到期还本付息的能力,代表性指标有现金流动负债比、现金总债务比,其比值越高,企业偿债能力越强。获现能力是指企业获取现金的能力,在投入相同资源的基础上,获得现金净流入越多说明企业获现能力越强。销售现金比率、盈利现金比率和总资产现金回收率为其代表性指标,其比值越大,说明企业获现能力越强。股利支付能力是指企业未来支付股利的能力,代表性指标有现金股利比率,其比值越大,企业能够用于分派股利的现金越充足,企业的财务弹性越大。

本文主要分三个方面分析了 A 公司的现金流状况,分别为流动性、获现能力和财务弹性。其中流动性分析主要包括现金流量的偿债能力,财务弹性主要包括股利支付能力。主要选取比率指标分析如表 2-1:

表 2-1 比率指标公式

偿债能力	现金流动负债比	经营活动现金净流量/流动负债
	现金总债务比	经营活动现金净流量/负债总额
获现能力	盈利现金比率	经营活动现金净流量/净利润
	销售现金比率	经营活动现金净流量/营业收入
	总资产现金回收率	经营活动现金净流量/资产总额
股利支付能力	现金股利比率	经营活动现金净流量/现金股利总额

#### (4) 现金流流速分析

现金流速是指资金从流进到流出完成整个现金周期周转的速度。一个公司的现金流的流动速度快,代表该公司经营状况和现金流状况较好,生命力较强。现金流速可以用基于要素角度下的流速指标衡量,具体包括现金周转期、预付账款周转期和预收账款周转期,其中现金周转期由存货周转期、应收周转期和应付周转期决定。不同行业的现金周转期和交易周期具备不同的特征。具体计算指标如表 2.2 所示:

表 2-2 流速指标公式

要素角度下的流速指标	公式
现金周转期	应收账款周期+存货周转期-应付账款周转期
存货周转期	$360 \div \text{存货平均余额} \times \text{销售成本}$
应收账款周转期	$360 \div \text{应收账款平均余额} \times \text{销售收入}$
应付账款周转期	$360 \div \text{应付账款平均余额} \times \text{销售收入}$
预付账款周转期	$360 \div \text{预付账款平均余额} \times \text{销售收入}$
预收账款周转期	$360 \div \text{预收账款平均余额} \times \text{销售收入}$

计效率的提高。参考郭伏旺和贾俊雪(2009)及张森祖和刘晓东(2015)的方法,本文选用地方政府财政收入占全国政府收入的比重作为政府竞争的代理变量。

(5) 人口规模(LnPOP)。在人口密度高的地区,政府公共服务的供给可能会更有效率,因此人口密度高的地区审计机关审计服务效率可能会更高。本文选用总人口的自然对数作为人口规模的代理变量。

(6) 媒体关注(LnMED)。媒体对审计机关的关注程度越高,审计工作越受重视,为维护审计机关的形象和公信力,审计机关具有扩大审计产出、提高审计效率的压力和动力。本文选用新闻资讯类播出时间的自然对数作为媒体关注的代理变量。

(7) 审计独立性(AIV)。审计独立性是影响审计效率的重要因素(冯均科,2008),审计独立性越强,越能够基于其“超然”地位,发挥好审计的监督功能,保障审计判断无偏性。审计结果的客观性和审计的公信力,发挥“免疫系统”作用,然而,现有研究对于审计独立性多基于主观认识,即使在实证研究中也难以找到审计独立性的衡量指标,因而多采用替代变量法。同样,本文借鉴吴勋和金鑫(2016)、沈旭和龚路洋(2017)做法,本文选用各省审计机关审计单位数与该年度审计单位总数的比例作为审计独立性的代理变量。

(8) 政府规模(GOS)。政府规模越大,公共资金使用量越大,在“三公消费”为代表的行政型消费及以政府采购为主要方式的民生性消费过程中,审计机关查出问题、违规行为的可能性越大,绩效审计发现政府财政资金使用不符合“5E”原则的概率越大,审计发现的问题越多,审计效率越高。本文选用地方财政一般预算支出占地方政府财政支出的比重作为政府规模的代理变量。

相关数据来源于《中国财政年鉴》、《中国统计年鉴》、《中国审计年鉴》、《中国劳动统计年鉴》、《中国新闻出版统计资料汇编》、《中国经济普查年鉴》等,所用数据经本人整理清洗后使用。

表 5-1 解释变量指标及含义

解释变量	符号	定义
人大审计需求	FOR	地方政府财政收入/地方财政支出
政府审计需求	GAD	外商直接投资的自然对数
公众审计需求	CPR	城镇人口/总人口
政府竞争	GOV	地方政府财政收入/全国政府收入
人口规模	LnPOP	总人口的自然对数
媒体关注	Ln(MED)	新闻资讯类播出时间的自然对数
审计独立性	AIV	各省审计机关审计单位数/该年度审计单位总数

政府规模	GOS	地方财政一般预算支出/地方财政支出
------	-----	-------------------

### 5.2.2 面板 Tobit 模型

Tobit 回归模型是针对受限数据进行实证分析的合适方法,它对带有截尾数据的因变量进行建模(Tobin, 1958)。在 Tobit 模型框架中,符合阈值的观测结果可以聚集在一个阈值上(在标准 Tobit 模型文献中被称为占阈值),而不合规的观测值可以保持为连续数据,以表示不合规的程度(Delman 等人, 2014)。Tobit 基本形式可以表示为:

$$V_i^* = \alpha_0 + \alpha_1 X_i + \varepsilon_i, \quad (5-1)$$

$$V_i = V_i^*, \text{ 对 } V_i^* \in [0, \infty]$$

$$V_i = 0, \text{ 对 } V_i^* \in (-\infty, 0) \cup (L, +\infty)$$

式中,  $V_i^*$  为潜变量,  $V_i$  为观测到的实际值变量,  $X_i$  为自变量,  $\alpha_0$  为常数项,  $\alpha_1$  为相关系数向量,  $\varepsilon_i$  为随机扰动项, 且服从  $\varepsilon_i \sim N(0, \sigma^2)$ 。

### 5.2.3 回归结果与分析

本文利用 stata17.0 对模型进行 Hausman 检验, 结果显示 Prob=0.0079, 显小于 0.1, 因此我们选用固定效用模型较为合适, 我们用固定效应 Tobit 模型进行回归, 结果见表 5-2 所示。

公众审计需求(CPR)对全国及东、中、西部地区政府审计效率的正向影响系数分别为 3.438、2.2133、3.4116、3.6562, 且均通过 1% 显著性水平检验, 符号为正, 说明提高公众审计需求, 有助于提高审计综合效率。

不论是全国还是东中西部, 审计效率显著正相关, 与预期一致, 可见政府审计需求越高, 为解聘、解聘好的审计环境, 加强审计效率。

人大审计需求(FOR)同样具有正向作用, 影响系数分别为 0.0138、0.0138、0.0138、0.0138, 且均通过 5% 的显著性水平检验, 说明财政

变量	系数	标准差	z 统计量	P >  z	置信区间
FOR	0.0138**	0.0015	9.19	0.000	[0.0108, 0.0168]
GAD	0.1962**	0.0353	5.56	0.000	[0.1255, 0.2669]
CPR	3.4380***	0.1431	23.99	0.000	[3.1511, 3.7249]
GOV	2.2133**	0.4977	4.45	0.000	[1.2188, 3.2078]
LnPOP	1.6562***	0.1997	8.30	0.000	[1.2567, 2.0557]
Ln(MED)	-1.0582	0.7199	-1.47	0.143	[-2.4851, 0.3687]
AIV	-0.0054	0.2372	-0.02	0.983	[-0.4701, 0.4593]



本章使用 2012-2019 年中国 30 个省（囿于数据可得性，本文并未考虑港澳台及西藏）的政府审计效率进行评价分析。为了验证本文改进的 EBM 模型的优势，本章首先将传统的 CCR 和 SBM 模型测算结果与改进的 EBM 模型的结果进行比较，充分论证了本模型的适用性和稳健性。最后基于 EBM 模型的测算结果，从全国层面、地区层面和省级层面，对政府审计效率进行时空分析。

## 4.1 不同模型下政府审计效率评价结果对比

### 4.1.1 基于 CCR 模型的政府审计效率评价

根据 2012-2019 年中国 30 个省政府的投入产出数据，根据传统 DEA 模型，从径向角度测算各省（直辖市、自治区）的政府审计效率，具体见表 4-1。

从表 4-1 可知，2012 年中国 30 个省政府的审计效率平均值为 0.894，有 20 个决策单元政府审计效率达到有效状态：北京、海南、河北、江苏、山东、上海、天津、安徽、河南、湖北、山西、甘肃、广西、宁夏、青海、陕西、四川、新疆、云南和重庆。效率值最低的为吉林，仅为 0.215。到 2019 年，全国平均政府审计效率值仅为 0.729，相比 2012 年下降了 18.4%。且仅有 11 个省份达到了效率前沿：北京、海南、江苏、上海、天津、安徽、吉林、甘肃、宁夏、青海和重庆。综合来看，研究期内北京、上海、天津、宁夏和重庆的政府审计效率值 1，全国的政府审计效率均值仅为 0.738，还有 26.2% 的改善空间。从政府审计效率的全国均值来看，不难发现，CCR 模型测算结果下，2012-2019 年中国政府审计效率是呈下降趋势的。

表 4-2 2012-2019 年各省基于 CCR 模型的政府审计效率值

省份	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	均值
北京	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
福建	0.523	0.728	0.475	0.334	0.448	1.000	1.000	0.838	0.668
广东	0.738	0.774	1.000	0.613	0.586	0.570	1.000	0.672	0.744
海南	1.000	1.000	0.526	1.000	0.388	1.000	0.409	1.000	0.790
河北	1.000	0.424	0.445	1.000	0.296	0.239	0.373	0.433	0.526
江苏	1.000	0.803	1.000	0.640	0.536	0.562	0.692	1.000	0.779

辽宁	0.829	0.661	0.544	0.753	1.000	0.345	0.562	0.576	0.659
山东	1.000	1.000	0.844	0.389	0.260	0.296	0.310	0.415	0.564
上海	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
天津	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
浙江	0.872	0.720	0.547	0.619	0.537	0.546	0.953	0.689	0.685
东部地区	0.906	0.828	0.762	0.759	0.641	0.687	0.755	0.784	0.765
安徽	1.000	0.752	0.613	0.541	0.505	0.494	1.000	1.000	0.738
河南	1.000	1.000	0.735	0.572	0.527	0.556	0.628	0.612	0.704
黑龙江	0.963	0.592	0.754	0.259	0.338	1.000	0.660	0.632	0.650
湖北	1.000	1.000	0.893	0.751	0.519	0.575	1.000	0.782	0.815
湖南	0.842	0.693	0.789	0.714	0.575	0.493	0.650	0.551	0.663
吉林	0.215	0.179	0.575	0.560	0.666	0.516	1.000	1.000	0.589
江西	0.657	0.503	0.606	0.495	0.211	1.000	0.549	0.461	0.560
山西	1.000	1.000	0.469	0.365	0.369	0.421	0.728	0.569	0.615
中部地区	0.835	0.715	0.679	0.532	0.464	0.632	0.777	0.701	0.667
甘肃	1.000	1.000	0.653	0.860	0.589	1.000	1.000	1.000	0.888
广西	1.000	1.000	0.587	1.000	1.000	1.000	1.000	0.436	0.878
贵州	0.556	0.473	0.744	0.657	0.406	0.336	0.339	0.389	0.487
内蒙古	0.626	0.679	0.558	0.846	0.358	0.591	0.625	0.505	0.598
宁夏	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
青海	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	0.255	1.000	1.000	0.907
陕西	1.000	0.711	0.704	0.677	0.700	0.538	0.747	0.429	0.688
四川	1.000	0.820	1.000	0.569	0.460	0.499	0.716	0.541	0.701
新疆	1.000	0.816	0.268	0.576	0.384	1.000	0.313	0.709	0.633
云南	1.000	0.713	0.429	0.336	0.353	0.690	0.726	0.632	0.610
重庆	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
西部地区	0.926	0.837	0.722	0.775	0.659	0.719	0.770	0.695	0.763
全国	0.894	0.801	0.725	0.704	0.600	0.684	0.766	0.729	0.738

#### 4.1.2 基于 SBM 模型的政府审计效率评价

基于 SBM 模型,运用 maxdea 软件,测算 2012-2019 年 30 省的政府审计效率值,结果如表 4-2 所示。

从表 4-2 可知,2012 年中国 30 个省市政府审计效率平均值为 0.672,有 12 个决策单元政府审计效率达到有效状态:北京、山东、上海、安徽、河南、湖北、甘肃、广西、陕西、新疆、云南和重庆。数量少于 CCR 模型下的 DEA 有效单元。青海、吉林、江西、福建和内蒙古是政府审计效率值排名后五位的省份,政府审计效率值最低的为吉林(0.077),可见 CCR 模型和 SBM 模型下,2012 年效率值最低的都为吉林,但 SBM 模型下的结果明显低于 CCR 模型下的结果。到 2019 年,全国平均政府审计效率值仅为 0.552,相比 2012 年下降了 17.8%。且仅有 7 个省份达到了效率前沿:北

### 2.1.2 检查风险

检查风险是指某一认定存在错报，该错报单独或连同其他错报是重大的，但注册会计师在审计时未发现该错报的可能性。检查风险是审计风险要素中唯一可以通过注册会计师进行控制和管理的风因素，因为它独立于整个审计过程，不受固有风险和检查风险的影响。检查风险只能控制，无法绝对根除，其实际水平与注册会计师的能力、设计的审计程序、审计人员的工作态度等有关。

## 2.2 房地产企业的特点及审计内容

### 2.2.1 房地产企业的特点

房地产企业对政府宏观经济政策调控极为敏感，同时它的建造周期较长且聚集资金较多，还受地域等因素影响。

#### (1) 受国家政策影响大

房地产企业与银行紧密相关，政策性特别强，所以国家的政策对房地产企业影响很大。房地产企业在拉动我国经济发展上有着先导性的地位，因此国家也非常注重房地产行业的发展，自2016年来，国家出具了很多政策来加强对房地产行业的调控。

表 2-1 2016年-2022年部分房地产政策

年份	政策
2016年	对于首次购买普通住房的个人，首付款比例降至20%，对首套住房贷款已结清的个人职工家庭，再次购买住房首付款最低比例为30%。
2017年	为限制房价的上涨，推进保障房的建设，国家采取限购行政措施以及经济政策，抑制不合理的投机性需求。
2018年	为减小购房者的压力，调整了公积金贷款利率，为除去房产查看，鼓励职工进城买房，并且有相应的补贴。
2019年	中央重申坚持住房不炒，着重防范房地产金融风险。
2020年	为改善供求关系，个人转让两年以上住房免收营业税，并且不再区分普通和非普通住宅(房屋建筑面积是否超过144平方米)，公摊面积取消，预售内由预售，公摊面积属于小区业主共有。
2021年	商品房预售制度取消，实行现房销售，70年产权到期可以自动续期。

2011年 房地产行业“一控两价，稳房价，稳地价”目标，实现“双控双赢”。

注：此表数据来自国家政策和数据。

#### (2) 建造周期长且涉及业务复杂

一个房地产项目从土地的获取，规划得到开始建造，最后到房屋的销售，这都要经历许多的步骤，耗费的时间较长，涉及到的会计项目可能跨越好几个年度，每个环节都涉及复杂的会计处理，对成本费用的估算、收入金额的确定、存货状态的转变等都需要及时关注。



图 2-2 房地产企业业务流程图



内容	会计责任	审计责任
责任对象、要求不同	对单位的经济活动进行全面、连续、系统的反应和监督,向有关方面提供真实可靠的会计信息	审查被审计单位会计资料的真实性、合理性与合法性,并出具审计报告
履行责任的依据不同	《企业财务通则》、《企业会计准则》的相关会计制度和有关法律法规	《中国注册会计师审计准则》等相关法律法规
责任承担主体不同	被审计单位管理层和有关会计人员	会计师事务所和注册会计师
承担责任的内容不同	选择适当的会计处理方法、对单位会计事项如实反应和监督、建	对出具的审计报告的公允性、

图 2-1 审计责任会计责任对比图

注:此图来源于审计责任会计责任相关文献。

这两种责任的界定虽然在准则中有明文的规定,但在实际案件中想公平的划分清楚有时还是很困难的,这需要社会公众在思想观念上认清审计发展所处的阶段对于审计责任的不同要求。

### 2.2.2 审计责任与会计责任的辩证关系

由于审计责任和会计责任都是对财务报表负一定责任,那么二者之间关系较为密切,存在一定程度上的辩证关系。

第一,审计责任往往把会计责任作为一个前提,它自己则是会计责任的一种延续。会计责任的一部分就体现在向外界提供一份真实可靠的财务报表,而只有公司在实施了他的这一会计责任后,注册会计师才能开始实施他的审计责任,即对公司提供的这份财务报表进行审计,并出具审计报告,为这份财务报表提供一个合理保证。所以说会计责任是审计责任的基本前提。并且还需要提到的一点是,会计责任履行的是否到位关系到审计责任是否能顺利履行和完成,影响审计责任履行的难度和质量。例如某公司具有一个良好的内部控制环境,提供的会计资料等也真实可靠,并且积极配合审计部门的调查,那么可以说这个公司的管理层尽到了良好的会计责任。那么,接下来

# 1 导 论

## 1.1 研究背景和研究意义

### 1.1.1 研究背景

自 1978 年改革开放以来,我国经济如同飞驰的高铁一般,向前高速进发。根据国家统计局公布的数据,1978 年我国国内生产总值(GDP)为 3 645 亿元人民币,而 2021 年我国国内生产总值超过了 114 万亿元人民币,是改革开放前的 300 余倍。经济的高速发展,同时也带动着各类产业高速发展,各种中小企业更是如雨后春笋般应运而生,截至至 2021 年年末,我国中小微型企业总数已达惊人的 4 880 万家。这高速发展的经济形式同时也为培养私募股权投资基金发展提供了良好的土壤。中国证券投资基金业协会在 2022 年 2 月份的私募备案登记月报中指出,截止到 2 月底,我国私募基金总规模突破了 12 万亿元,相比前两年增长了 172%。股权创投私募的规模达到了 7.27 万亿元,资产超过百亿元规模的大型私募机构则是达到了 210 家之多。

私募股权投资基金(Private Equity Fund)是指以基金的模式作为载体,从事私募股权投资(Private Equity),即对私人股权(非上市公司股权)进行投资的机构。私募股权投资基金的资金来源主要依靠在合法合规的条件下定向筹集募资的方式,其投资者主要包含符合法律规定,资金实力雄厚,有对外投资的意向,并且能够承担普通人无法承担的投资风险的机构或者个人投资者。私募股权投资基金会由专业的基金管理公司负责打理,其从业团队需要拥有专业的行业业务知识,充裕的财务、法务、税务知识,丰富的管理经验以及市场运作经验。基金管理公司会将已募集到的大量资本投资于一级市场,收购一些未公开上市的中小微型企业的股权,以及一些上市公司未进行公开发售的股权。通过基金管理公司向被投资企业提供投后管理,注入一定的资源,帮助被投资企业快速发展。待被投资企业进入成熟期之后,私募股权投资基金能够通过向其它机构转让股份、被投资企业按照协议要求进行股权回购或者 IPO 上市后在二级市场上销售股权等方式将其持有股权部分或全部抛售,收取高额的投资利差回报并回笼资金。然而,私募股权投资也不是一帆风顺的,首先在企业种子期到成熟期再到 IPO 上市的平均时长在 7-10 年,等待周期过长,资金流动性不佳。其次被投资企业不一定



## 4 G 私募股权投资基金内部控制评价

上节提到了 G 私募股权投资基金有限公司的基本情况以及目前公司的内部控制管理结构，并根据内部控制五要素分别对 G 基金公司内部控制体系进行了初步介绍。本节同样将依照内部控制五要素对 G 基金公司内部控制体系进行评价，提出 G 基金公司目前内部控制中存在的缺陷并分析这些缺陷的产生原因。

### 4.1 内部控制环境分析 4.1 Internal control environment analysis

#### 4.1.1 治理结构

目前 G 私募股权投资基金公司的核心组织架构分为治理层、管理层、业务部门及职能部门，并由监事会监管基金公司的重大事项直接对全体股东负责。整体治理结构符合投资基金公司的特点，由拥有业务、财务、法务以及长期投资经验的专业基金管理人担任总经理负责基金的整体运营工作，治理结构相对完备。

#### 4.1.2 权责分配 Distribution of rights and responsibilities

风险投资作为私募股权投资基金的核心业务，投资团队职责划分的准确与否是保障投资业务开展的关键。G 基金在权责分配环节设计良好，不但准确划分各部门权责边界，还有激励措施、容错纠错机制等制度措施，保障投资团队的合法权益，使得投资团队能够全身心的投入到投资业务中，提升基金公司的投资效益。

#### 4.1.3 企业文化

股权投资行业的特点便是人才聚集，G 基金公司人性化的企业宗旨加上领导层先进的管理理念，充分调动员工的工作效率，构造了强有力的企业文化。



2006年，财政部颁布了新的审计质量控制准则《会计师事务所质量控制准则第5101号—业务质量控制》，国注册会计师协会《中国注册会计师审计准则第1121号—历史财务信息审计的质量控制》，分别从会计师事务所层面和项目层面对审计质量控制给予规范和指导。它提出质量控制制度包括对业务质量承担的领导责任、职业道德规范、客户关系和具体业务的承接与保持、人力资源、业务执行、业务工作底稿和监控七个要素。

2008年，财政部公布的《中国注册会计师协会关于规范和发展中小会计师事务所的意见》指出，中小事务所应建立健全有效的业务质量控制制度。

2009年，IFAC颁布了《中小会计师事务所质量控制指南》对中小会计师事务所构建审计质量控制体系提供了具体的建议和指导。

2020年11月19日，财政部批准印发《会计师事务所质量管理准则第5101号—业务质量管理》、《会计师事务所质量管理准则5102号—项目质量复核》以及《中国注册会计师审计准则第1121号—对财务报表审计实施的质量管理》三项中国注册会计师执业准则指出要在中小会计师事务所2024年1月1日前指定适合本所的质量管理体系。

聂曼曼(2008)指出小型会计师事务所要在激烈的市场竞争中生存和发展，就必须建立严密的审计质量控制体系、保证审计质量。事务所可以综合考虑会计师事务所规模、事务所组织形式、审计项目组人员结构、事务所业务范畴和事务所的未来竞争与发展战略等多项因素，制定出适合自身实际的审计质量控制制度<sup>[1]</sup>。

戚少丽(2012)提出：如果没有完善、有效的审计质量控制制度并保证审计质量控制制度的落实，根本无法重塑社会公众对注册会计师行业的信心，行业的健康发展也只能是虚幻的目标。可以通过提高审计人员的专业胜任能力、会计师事务所的业务专营化、建立恰当的事务所组织形式、完善事务所退出和淘汰机制等方式完善审计质量控制体系<sup>[2]</sup>。

叶陈刚、洛琼芳(2012)认为小型会计师事务所应当建立完善的风险评估机制，并亟待对审计客户承接和审计项目组成员的分配与管理、审计人员的后续培训等方面给予更多关注，借以保障和提升小型事务所的审计质量<sup>[3]</sup>。

②  
不是  
折扣

在应用管理会计信息化时,财务共享服务中心为企业管理开  
共享服务中心的云端数据库能为管理会计信息化的建设提供  
信息技术能为财务共享服务中心建设提供技术支撑,也是管  
要基础,二者相辅相成。在财务共享服务的基础上构建管理  
管理会计在企业的全面落地,提升企业的经营投资决策效率  
务控制,在传统财务控制的基础上,将内部控制、风险管理、  
融合,形成一套综合化、智能化的管控系统<sup>[14]</sup>。陈潇怡,李颖表  
重大的时代转型,企业财务管理面临着环境变迁带来的机遇和  
一种由信息网络技术推动的创新财务管理模式,如何利用新一  
的财务管理体系进行优化和转型,成功建立财务共享服务中心,  
待解决的重大难题<sup>[15]</sup>。金灿灿,王竹泉,王海龙研究发现:在财务  
运营资金管理绩效有不同程度的变化。财务共享模式不仅可以提  
以通过流程标准化和资源整合,加快资金流和信息流传输速度,  
道,从而提升运营资金管理绩效<sup>[16]</sup>。何瑛,周访实证检验我国企  
服务的关键成功因素及其相互之间的关系,并得出各关键因素  
值的影响程度依次为:战略规划、信息系统、流程管理、组织结  
人员管理<sup>[17]</sup>。何瑛认为在云计算背景下,企业集团通过持续的财  
同整合,将逐步实现财务集中、财务协同、财务共享向"财务云服  
君表示随着现代财务管理理念的变革,以及企业财务信息化的快  
益者需求的不仅仅是以往财务传统功能下提供的信息。借助于财  
脱反复零琐碎的规范化、流程化的业务活动,降低运行成本,提高

抄字  
抄字  
抄字



而对于中国银行本身来说，积极发展信贷业务一直都是重中之重。在此背景下，本文选取中国银行，通过其真实案例，详细梳理其信贷业务流程各环节，对研究过程中暴露出来的内部控制薄弱环节进行汇总，并针对性地提出改进意见。为广大农村金融机构改进信贷业务的内部控制，防范信贷风险，提高资产安全性，提供一点粗浅的实践经验。

## 1.2 文献综述

### 1.2.1 商业银行信贷业务风险成因

商业银行信贷风险可以理解为在外界因素不确定性的影响之下银行信贷资产所发生损失的概率。樊辉 (2022) 总结出从广义上来看，伴随着我国经济的进步，商业银行业务种类以及规模等方面都在不断地扩大，其不仅包括传统意义上的借贷风险，同时也包含了当下各种交易方信用评级下降、债权契约的债务在契约到期无法足额偿还债务的违约风险等。而从狭义上来看，商业银行的信贷风险主要是指传统货币存在业务进行的过程中，借款人由于受到各种因素的影响而不能按时足额还本付息，使得银行产生一定的损失。采用五级分类法，将信贷风险划分为“正常”、“关注”、“次级”、“可疑”、“损失”五类等级。或用原因分类法，分为流动性风险、操作性风险、违约风险、市场风险、政策和法律风险<sup>[1]</sup>。

单光年 (2020) 指出，商业银行在进行授信业务过程中，对客户信用状况进行判断时，其数据获取渠道显得十分单一，各项数据的获取也十分片面且陈旧，数据搜集和应用能力较低；商业银行所使用的风险等级制度主要是传统银行的外部信用评级和内部信用评级，而其信用评级所使用的方法也主要是以传统的数据信息为基础的，其风险评级模式落后<sup>[2]</sup>。裴国庆、罗会蓉、龙兴仁、罗欣四人 (2019) 指出商业银行部分信贷客户形式上为单个客户，但实质上存在隐性多方关联关系，当核心企业出现风险时，容易爆发客户群风险。还有企业多元化经营，跨区域、跨行业发展，使得企业关系日趋复杂，隐性关联关系更难识别。某些母公司为多家子公司担保，上下游企业互保，形成担保圈，某一企业或集团经营失败，则会形成“多米诺骨牌”效应，客户群风险增加。总的来说就是由单一客户风险向客户群风险的发展趋势<sup>[3]</sup>。刘建民和孟令慧 (2021) 提出自 2017 年以来，银监会加大了对银行业违法违规行为的监管力度，



时还应当兼具计算机、网络设备等操作能力，掌握与财务管理相关的法律条款。基于上述内容，本文认为可以从以下三方面进行人才的培养。第一，注重对财务工作人员的技能培训。增强财务工作人员专业知识技能的同时还可以帮助相关工作人员更新财务管理理念、掌握最新的技术。第二，加强对外人才的引进。拓宽人才选拔渠道，实行校园招聘与社会招聘并重的策略，以良好的薪资待遇以及岗位晋升作为条件吸引更多优秀的企业财务信息化人才加入，为企业财务信息化建设储备富有力量的人才队伍。

## 6 结论

### 6.1 本文的研究结论

随着计算机、网络信息技术在财务中的广泛应用，企业财务信息化建设中风险控制问题已经成为当代企业迫切要解决的问题。本文采用理论与实践相结合的方法，对YKR公司财务信息建设现状、实施过程以及风险控制的情况进行分析，并结合问卷调查结果归纳YKR公司财务信息建设风险控制现状和问题，并提出对策建议。本文得出了如下结论：

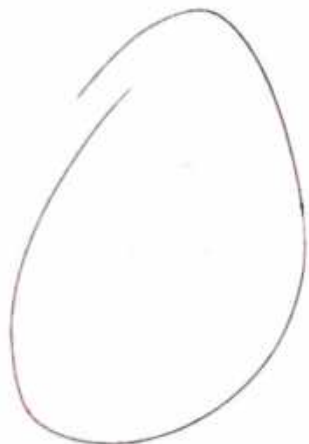
第一，通过对YKR公司财务信息化建设中风险控制分析，发现YKR公司在财务信息化风险控制过程中，主要存在着管理人员认知不清、管理软件滞后、财务数据共享难、财务系统安全性不强等方面的问题。探究问题产生的原因，主要是由于会计信息化基础管理工作薄弱、会计人员知识结构跟不上要求、缺乏有力的安全防范措施等多面的因素引起的。

第二，为有效解决YKR公司财务信息化建设中风险控制问题，企业在经营发展中应当注重财务基础工作的水平、实现财务系统与销售系统和生产系统的对接，分别从风险控制意识、风险控制监督、专业人才应用等多个方面实现财务信息化建设中风险的有效控制。

### 6.2 本文的贡献

本文的主要贡献在于探究企业财务信息化建设中风险控制问题及解决对策，

系、风险管理审计，以创新的方法为本文研究奠定基础。



### 5.3 研究局限

本论文也存在一些不足之处，本文以房恒丰纸业为研究对象，以内审体系如何实现风险导向为研究重心。然而由于目前国内外学者没有对内审体系提出科学规范的定义，所以只能通过阅读相关文献，归纳汇总来形成本文的写作框架。同时，由于内部审计体系异常复杂，本文没有进行模型研究，只是依托于较为传统的理论基础。而且不同企业规模不同，发展阶段不同。本文研究是基于内审体系各方面都比较全面的企业，具有一定的局限性。综合而言，受限于相关专业知识与专业研究方法，本文对企业风险导向的内部审计体系优化研究，也只能停留在相对浅显的层面。笔者希望本文的研究可以为企业风险导向的内部审计体系优化的理论与实践发展起到一点推动作用。

1	2022/2/15	0.00	2,200,000.00	2,200,000.00
2	2022/3/15	0.00	2,200,000.00	2,200,000.00

↓  
 2022/2/15  
 2022/3/15

表 4-7 租金还款计划表 (续)

本金	手续费率	手续费	合同利率	票面利率
3	2022/4/15	0.00	2,200,000.00	2,200,000.00
4	2022/5/15	0.00	2,200,000.00	2,200,000.00
5	2022/6/15	0.00	2,200,000.00	2,200,000.00
6	2022/7/15	60,000,000.00	2,200,000.00	62,200,000.00
7	2022/8/15	0.00	1,760,000.00	1,760,000.00
8	2022/9/15	0.00	1,760,000.00	1,760,000.00
9	2022/10/15	0.00	1,760,000.00	1,760,000.00
10	2022/11/15	0.00	1,760,000.00	1,760,000.00
11	2022/12/15	0.00	1,760,000.00	1,760,000.00
12	2022/1/15	240,000,000.00	1,760,000.00	241,760,000.00
累计		300,000,000.00	23,760,000.00	323,760,000.00

②融资情况

截至 2022 年 10 月, FX 公司负债规模 101.51 亿元, 较起租评估时点, FX 项目整体负债下降 20.01 亿元, 从贷款类别看, 主要是银行贷款 (60.94%)、资产管理公司借款 (36.49%) 为主, 融资租赁为辅 (2.57%), 未有新增非标类贷款。

③财务情况

表 4-8 FX 公司主要财务数据 (单位: 亿元)

时间	2022 年 6 月	2022 年 10 月	
报表时间	2022 年 3 月	2022 年 6 月	
总资产 (亿元)	483.22	440.09	资产规模减少
净资产 (亿元)	124.64	124.05	无重大变化
总负债 (亿元)	358.58	316.04	负债规模减少
收入 (亿元)	-	8.14	收入较上年同期增长
资产负债率	74.21%	71.81%	资产负债率下降

评估主体 2022 年 1 月、2022 年 6 月两期报表总资产分别为 483.22 亿和 440.09 亿, 资产规模减少, 两期报表的资产负债率分别为 74.21%和 71.81%, 资产负债率下降。客户 2022 年 6 月收入为 8.14 亿元, 收入较上年同期增长 154.6%。

④经营情况

评估主体经营范围及主营业务较起租时无较大变化, 还是以房地产开发为主。

⑤在建在售项目情况



投资项目均为贵天钻石股权。对于这两家公司，收购报告中并未明示金一文化与其之间存在关联关系。

然而在事实上，细读报告书可以发现，熙海投资的股东王熙光不仅担任贵天钻石的法人代表和上海贵天的总经理，属于越王珠宝系统内的高级经理人员，而且其还曾是“深圳市朗德珠宝有限公司”的执行董事，与越王珠宝、贵天钻石、金一文化存在明显的同业竞争关系。目前“深圳市朗德珠宝有限公司”已被吊销营业执照。

同样，深圳领秀奇乐投资管理有限公司对于贵天钻石而言也绝非“外人”那么简单，因为根据收购报告书披露的信息，由其股东王东海曾持股 40% 的深圳城市领秀珠宝首饰有限公司在 2014 年到 2016 年前 9 个月中，向贵天钻石采购金额分别多达 1035.24 万元、1405.6 万元和 3288.03 万元，而且在今年前 9 个月，贵天钻石对领秀珠宝的销售毛利却仅为 5.82%，远低于贵天钻石同期 11.57% 的毛利率。诸多信息指向，贵天钻石无论是在股权领域还是业务领域，都与领秀珠宝有着千丝万缕的联系。

⑦收购捷夫珠宝 100% 股权，溢价 6.79 亿。

根据收购报告书披露的采购数据，捷夫珠宝在 2016 年前 9 个月中向排名前五位的供应商采购金额合计为 41 069.56 万元，占同期采购总额的比重的 78.82%，由此测算该公司当期的采购总额应为 52 105.51 万元。与此同时，捷夫珠宝现金流量表中的“购买商品、接受劳务支付的现金”科目发生额却多达 64 351.18 万元，相比测算出的采购总额要多出近 1.2 亿元。

在正常的会计核算逻辑下，这势必会导致捷夫珠宝的应付款项余额出现显著减少。但事实上，从资产负债表披露的数据来看，截至 2016 年 9 月末该公司的应付账款科目金额为 3 494.56 万元，而在 2015 年末则为 3 126.72 万元，不仅没有减少，相反还出现了数百万元的净增加，这与该公司同期实际支付采购资金金额远超采购总额过亿元的数据明显是无法匹配的，这也意味着捷夫珠宝有多达 1.2 亿元的采购资金，既没有用于采购也没有用于偿还以前年度形成的负债，就这样不明不白的流失了。

类似的问题还存在于臻宝通的身上，根据收购报告书披露的采购数据，该公司在 2016 年前 9 个月中向排名前五位的供应商采购金额合计为 20.02 亿元，占同期采购总额的比重为 87.9%，由此计算该公司当期的采购总额为 22.77 亿元。

金审计地工作得以更好地被贯彻落实，期望通过本文地研究，弥补我国在农业专项资金审计中的不足，并为后续更深层次的农业专项资金审计研究打下基础。

农业专项资金来源渠道多，用途广泛，涉及的相关部门较多。纵向方面，农业专项资金从拨付到接收要经过部委到省、市、县、乡镇、村的管理部门，最后才能到达施工单位和农户手中。横向方面，每年都有大量的资金被主管单位下拨到不同领域，涉及到千万家农户。由于繁琐的环节和手续，以及缺乏统一的管理和分配机构，使得大量的财政资金在拨付过程中滞留，耽误了项目施工进展。更有甚者虚构资金款项去处以欺骗上级和公众，骗取、挪用专项资金的现象时有发生。因此，加强对农业专项资金的审计，可以规范农业专项资金投入和使用方式以促进农业专项资金投入使用的科学化、合理化，同时也可以提高农业专项资金使用效率，进而维护农民合法权益、促进社会主义新农村建设任务的顺利完成以及推动和谐社会的构建。基于此，本文选择修水县的农业专项资金审计作为案例研究对象，进行深入分析，不仅提升修水县的农业专项资金审计的工作效益，同时也可为其他地区进行农业专项资金审计提供一定的借鉴价值。

## 1.2 文献综述

### 1.2.1 专项资金审计工作中的问题

刘家义（2011）提出作为我国审计制度的一个重要组成部分，农业专项资金审计的发展对国家治理也起着重要的影响，如何通过提高农业专项资金审计的水平，推动农业专项资金审计的发展而对促进农业的发展，进而完善国家治理，将成为农业专项资金审计发展的新的方向与重点[1]。钟晓英（2012）认为我国专项资金审计工作在实施中出现的问题大多体现在四个方面，分别是审计效率低下、审计方式单一、处罚力度较小以及对审计结果的公开范围较小不足以让广大民众进行共同监督[2]。宋旭光（2014）指出农业专项资金审计中存在诸如项目点多面广、先进手段不易应用、难



以开展绩效审计等困难。审计机关必须加强农业专项资金审计力度,建立健全服务“三农”的长效审计监督机制,坚决落实中央强农惠农政策[3]。阮健恒(2014)认为随着我国发布的一系列财政专项资金审计政策以及财政专项资金审计工作的不断进行,该项工作存在一些制约自身发展的因素,具体在于以下几点:针对于专项资金审计的相关制度的不完善、审计工作中所具有的信息化元素存在欠缺以及高素质工作人员的缺失[4]。寇永红和吕博(2014)在其研究中指出我国对于专项资金审计工作的开展所覆盖的范围有限,并且审计力度与深度都存在欠缺,基于此,使得我国对于专项资金的监管未能发挥出预期的作用,监管效果欠佳[5]。王亚晓(2016)认为在当前财政专项资金审计工作的实施中,主要存在的问题是审计目标不明确、绩效评价标准不完善以及缺乏有效的指标体系[6]。蒋晓晴(2016)以上海市对下辖片区中的专项资金的监管为例,提出我国对于专项资金的监管存在监管体系不完善,未形成完整的政府监管机制的问题[7]。刘静(2016)提出我国财政专项资金审计工作存在的问题除开上述提到的,还在于对审计的整改情况的关注度不高,甚至直接忽略,因此在以后的审计工作中务必监督落实审计整改情况[8]。刘春艳(2017)在其学位论文中以 H 区的卫生专项资金审计为案例,指出我国在实施专项资金审计工作中存在着审前调查不充分、审计结果不透明、技术手段落后的问题,其中尤为重要的欠缺在于对专项资金审计工作的开展中由于审前调查的不充分从而导致审计人员对专项资金的“专向性”存在理解上的偏差进而影响整个工作的完成[9]。刘欣园和张宏翔(2022)结合部分财政专项资金审计公布的审计报告报喜不报忧的情况,指出国家审计的独立性不足,因而审计结果无法完全客观反映专项资金使用存在的问题。同时,由于包庇现象的偶尔发生,针对审计结果的进一步整改措施也便无从下手[10]。

### 1.2.2 农业专项资金工作中的重点

Chew Harloke et al. (1992)认为提高专项资金审计水平和审计价值,需要审计人员在提升自身的知识掌握程度和业务能力的同时,确保自身对审计信息的实际掌握[11]。Turkse (2007)指出针对于农业专项资金审计工作的开展,加入绩效审计的步骤,以绩效审计的角度对项目进行科学分析有助于良好的农业专项资金得以落实效果的放大[12]。何芹(2009)指出专项资金审计的工作重点主要在于对专项资金的来源、分配也即使用情况、管理情况、使用效果的审计。同时,应以财政财务收支活动为基



## 1.2 文献综述

### 1.2.1 国外研究现状

#### (1) 关于财务软件应用中风险控制重要性的研究

财务信息化的应用转变企业管理理念、提高企业生产效率、增强企业的核心竞争力，伴随财务信息化的发展，越来越多的学者开始重视财务信息化建设中的风险控制问题，学者们通过多角度、多层面的探索，现有研究成果较为丰富。

Antoinette (2019) 通过实践研究的方式强调信息化技术对企业经营管理以及风险控制方面具有的重要作用，企业管理者应当重视信息技术在风险控制中的应用。Haiping Guo, Jun Li (2019) 以当前普遍应用的财务管理软件进行探究，指出财务管理软件的应用可以对对企业财务数据和信息进行及时处理，实时监控企业库存数量，并为企业发展决策提供数据支撑。Hao Wang (2019) 指出企业财务管理的基础是财务信息化建设，企业开展财务信息化建设时将企业的所有财务信息进行整合，以数据的形式导入至互联网中，构建独属于公司的财务数据库，进而构筑完备的财务管理操作系统。Xiaojun Zhao (2020) 指出企业在当前复杂的竞争环境想要获得长久的发展优势，必然要运用信息技术手段优化自身管理能力。

#### (2) 关于财务软件应用中风险控制存在的问题及对策的研究

Nadia 等 (2018) 指出信息技术的合理应用，可以有效解决财务信息化建设中风险控制存在的问题。Wojciech 等 (2018) 以德国公司作为具体研究案例，探究信息化技术与财务管理水平之间存在的关联，研究结果表明财务信息化技术的应用可以有效提高财务管理水平。其中，大数据系统、区块链技术、平台化技术的应用成效最为显著。Ashraf 等 (2018) 基于 ERP 企业资源计划，构筑企业信息时，借助信息化技术搭建企业快速反应决策支持系统，全面提高企业的核心竞争力。Leanne 等 (2020) 对信息技术在企业财务信息化体系中的应用方案进行探索，研究结果表明，将新时代的信息技术融入信息财务管理系统中，可以有效满足企业当前的发展需要，学者的研究成果为企业财务信息化建设提供新的思路。

郭浩

① 中文期刊论文不要卷!  
② 10w以下的期刊不用

参考文献

- [1]李明辉, 刘笑霞. 政府审计在国家治理中的作用[J]. 政治学研究, 2012, (3): 35-50.
- [2]王兵, 鲍圣婴, 阚京华. 国家审计能够抑制国有企业过度投资吗? [J]. 会计研究, 2017, (9): 83-89+97.
- [3]刘家义. 论国家治理与国家审计[J]. 中国社会科学, 2012, (6): 60-72.
- [4]刘泽照, 梁斌. 政府审计可以抑制腐败吗? ——基于1999-2012年中国省级面板数据的检验[J]. 上海财经大学学报, 2015, (17) (1): 42-51.
- [5]李明. 国家审计提升地方政府治理效率的实证研究——兼评地方国家审计机关的双重领导体制[J]. 经济与管理评论, 2015, 31 (3): 60-67.
- [6]王会金. 政府审计协同治理的研究态势、理论基础与模式构建——基于国家治理框架视角[J]. 审计与经济研究, 2016, 31 (6): 3-11.
- [7]龚萍. 论审计在政府宏观经济调控中的运用[J]. 产业与科技论坛, 2011, 10 (15): 99-102.
- [8]李小波, 吴溪. 国家审计报告的市场反应: 基于中央企业审计结果的初步分析[J]. 审计研究, 2013, (4): 85-92.
- [9]李江涛, 曾昌礼, 徐慧. 国家审计与国有企业绩效——基于中国工业企业数据的经验证据[J]. 审计研究, 2015, (4): 47-54.
- [10]蔡利, 马可哪呐. 政府审计与国企治理效率——基于央企控股上市公司的经验证据[J]. 审计研究, 2014, (6): 48-56.
- [11]张立民, 邢春玉, 温菊英. 国有企业政治关联、政府审计质量和企业绩效——基于我国A股市场的实证研究[J]. 审计与经济研究, 2015, 30 (5): 3-14.
- [12]陈海红, 陈宋生, 罗少东. 政府审计提升投资效率研究[J]. 中国审计评论, 2014, (2): 21-38.
- [13]刘争. 政府审计对上市央企会计信息质量影响的研究[D]. 四川: 西南财经大学, 2014.
- [14]孙琳. 政府审计功能发挥对央企上市公司价值影响的研究[D]. 四川: 西南财经大学, 2013.
- [15]何国成. 全面深化改革背景下国资国企审计的若干问题研究. 审计研究, 2014, (6): 42-47.
- [16]李世宁. 国家治理视角下国有企业审计的重点和内容[J]. 企业导报, 2015, (11): 15-16.
- [17]陈宋生, 陈海红, 潘爽. 审计结果公告与审计质量——市场感知和内隐真实质量

李

李江涛 708



## 参考文献

- [1] Toumi Hassen, Issaoui Fakhri, Ammouri Bilel, Touili Wassim, Hamdi Faouzi. Dynamic Effects of Mergers and Acquisitions on the Performance of Commercial European Banks[J]. Journal of the Knowledge Economy, 2018,9(3): 1032-1048.
- [2] Ziva. Comparison of Merger and Acquisition (M&A) Success in Horizontal, Vertical and Conglomerate: Industry Sector vs Services Sector[J]. The Service Industries Journal, 2018, 38(7-8): 492-518.
- [3] 吴柯华. 青岛、燕京啤酒并购整合比较研究[J]. 财会通讯, 2015, (03): 114-118
- [4] 韩春霖. 横向并购反垄断审查中的效率与反竞争效应权衡[J]. 经济与管理研究. 2017, (06): 74-83.
- [5] 宋雨姗. 互联网行业并购动因与财务风险研究[D]. 企业科技与发展, 2019, (7): 246-248.
- [6] 韩金红, 唐燕玲. VIE 模式境外上市中国企业并购动因及绩效研究——以阿里巴巴并购优酷土豆为例财会通讯[J]. 2019, (2): 62-65.
- [7] 钱鑫, 朱信凯. 中国企业海外并购的动因分析[J]. 现代管理科学, 2015, (6): 30-32.
- [8] 张双鹏, 周建. 企业并购战略的决策动因述评: 从理性预期到行为研究[J]. 外国经济与管理 2018, (10): 107-121.
- [9] 唐晓华, 高鹏. 全球价值链视角下中国制造业企业海外并购的动因与趋势分析[J]. 经济问题探索. 2019, (03): 42-54+2.
- [10] 章俊杰. 中国企业跨国并购分析[J]. 商业经济. 2020 (01): 78-79.
- [11] 冯钰钰, 冯玮玮, 池昭梅. 管理层特征对企业海外并购绩效的影响——以三一重工和柳工为例[J]. 会计之友. 2020 (05).
- [12] 秦军, 王天昶. “互联网+”背景下传统零售企业并购转型绩效研究[J]. 物流工程与管理, 2020, (5) 136-138.
- [13] B.Parab and R. L. Hyderabad. Mergers and Acquisitions: A Conceptual review laxmi[J]. International Journal of Business Economics & Management Research, 2018, 8(2): 1-15.



## 参考文献

- [1] Moller P.Implementing shared services in Europe[J].Treasury Management International, 1997, 6(7):121-123
- [2] Li Y Study on Optimization of Financial Sharing Service Center[J].Modern Economy, 2016. 07(11)1290-1302
- [3] Maggiori,Matteo.Financial Intermediation,International Risk Sharing,and Reserve Currencies [J].American Economic Review,2017,107(10):3038-3071
- [4] 刘东. A 集团财务共享服务中心运营优化研究[D].苏州: 苏州大学, 2016: 9-11
- [5] 张庆龙. 中国企业集团财务共享中心:案例启示与对策思考[J]. 会计之友. 2015,(22) : 2-7
- [6] 贺宁坡. “数字经济”下企业管理财务转型[J]. 财务与会计, 2018, (12): 86-87. ✓
- [7] 陈虎. 基于共享服务的财务转型[J]. 财务与会计, 2016, (21) : 23-26. ✓
- [8] 徐晨阳, 王满, 沙秀娟. 财务共享、供应链管理与业财融合——中国会计学会管理会计专业委员会 2017 年度专题研讨会[J]. 会计研究, 2017, (11) : 93-95. ✓
- [9] 邹荆, 小议业财融合理念下的财务转型[J]. 青年记者, 2019, (17): 100-101.
- [10] 窦玉秋, 关于集团公司财务共享服务实现模式探讨[J]. 现代经济信息, 2015(10). 2018
- [11] 张真昊, 孙玥璠. 基于云的财务共享服务模式设计——以费用报销流程为例 [J]. 财务与会计, 2013, (7) : 1-13
- [12] 李闻一, 李粟, 曹菁, 陈新乔. 论智慧财务的概念框架和未来应用场景[J]. 财会月刊, 2018, (5) : 40-43.
- [13] 张志强. 基于财务共享服务的管理会计信息化建设探究[J]. 商业会计, 2021(6): 113-115. ✓
- [14] Michal Molenda.The Autonomous Maintenance Implementation Directory as A Step Toward the Intelligent Quality Maintenance System [J] .Managemengt Systems In Production Engineering , 2016(24) .
- [15] 陈潇怡, 李颖. 大数据时代企业集团财务共享服务的创建[J]. 财会月刊.

参考文献

- [1] 樊辉. 供给侧改革背景下商业商业银行信贷风险的思考[J]. 全国流通经济, 2022, (24): 134-135.
- [2] 单光年. 大数据背景下商业银行信贷风险管理策略研究[J]. 商业经济, 2020, (8): 164-165.
- [3] 裴国庆, 罗会蓉, 龙兴仁, 罗欣. 大数据在商业银行信贷风险审计中的应用研究[J]. 区域金融研究, 2019, (10): 42-43.
- [4] 刘建民, 孟令慧. 互联网背景下商业银行信贷业务内部审计优化对策[J]. 时代金融, 2021, (6): 33-34.
- [5] Swepnl, Kulkar., The Corporate Governance of Banks [J]. Frbny Economic Policy Review, 2014, 20(3): 36-51.
- [6] Schurman S., Applying an Agency Framework to Operational Risk Management [J]. Working Paper, 2016, 32(6): 264-269.
- [7] Poulsen G. M., Operational Risk in Financial Service Providers and the Proposed Basel Capital Accord [J]. Overview, 2016, 56(8): 163-167.
- [8] 文建东, 宋斌. 供给侧结构性改革: 经济发展的必然选择[J]. 新疆师范大学学报, 2016, (3): 20-27.
- [9] 邵宇. 供给侧改革—新常态下的中国经济增长[J]. 新金融, 2015, (12): 15-19.
- [10] 尹雷, 郝国胜. 利率市场化、金融监管与银行危机[J]. 金融论坛, 2013, (11): 50-58.
- [11] 唐国兴, 刘艺哲. 银行贷款竞争对金融稳定的影响—基于贷款利率市场化的实证研究[J]. 金融经济研究, 2014, (1): 100-108.
- [12] 曹国华, 刘睿凡. 供给侧改革背景下我国商业银行信贷风险的防控[J]. 金融论坛, 2016, (4): 22-30.
- [13] 赵帅. 基于全面风险管理视角的商业银行内部控制研究[J]. 环渤海经济瞭望, 2018, (3): 116.
- [14] 宋念君. 基于内部控制的商业银行信贷风险管理研究[J]. 知识经济, 2018, (12): 39-40.



- Performance-An International Comparison[J]. Research Policy. 2010, 39(6): 568-587.
- [14]Sandstrom. Besselaar D.Funding,evaluation,and the performance of national research systems[J]. Journal of informetrics. 2018, 12(1): 35-384.
- [15]B. Lepori. The Research Mission of Higher Education Institutions Outside the University Sector, Higher Education Dynamics[M]. Springer Science & Business Media. 2010.
- [16]Mika. University research funding and publication performance[J]. Research Policy. 2010, 04: 56-68.
- [17]P. Jensen, E. Webster. Funding Research in Universities: The Watt report 2015[J]. Australian Economic Review. 2016, 49(2): 184-191.
- [18]Aldo Geuna, Matteo Piolatto. Research assessment in the UK and Italy: Costly and difficult, but probably worth it (at least for a while)[J]. Research Policy, 2017(45): 260-271.
- [19]D. Hicks. Performance-based university research funding systems[J]. Research Policy. 2011, 41(2): 251-261.
- [20]A. Geuna, M. Piolatto. Research assessment in the UK and Italy: Costly and difficult, but probably worth it (at least for a while) [J]. Research Policy. 2016, 45: 260-271.
- [21]财政部. 行政事业单位内部控制规范(试行)[Z]. 财会 [2012]21号, 2012.
- [22]狄呈呈. DH 公司内部控制管理体系的改进研究[D]. 郑州: 河南农业大学, 2020. 1-63. 2020.
- [23]葛钰杰. 高校内部控制存在问题及对策研究[J]. 财会学习, 2018, 01: 57-62.
- [24]郭洋洋. 高校内部控制制度存在的缺陷及完善策略研究[J]. 总会计师, 2019, 09: 29-35.
- [25]刘伟. ST 学院固定资产日常管理环节内部控制优化研究[M]. 首都经济贸易大学, 2018, 18-23.
- [26]贾玥, 徐奕卓, 李磊. 大数据时代下高校科研管理工作的探索[J]. 赤峰学院学报: 自然版, 2018 (3): 69-70.
- [27]李虹, 王瑞珂. 四位一体的高校廉政风险防控体系建设研究——基于高校内部控制建设实践[J]. 中国.



- [30]王萌. 生态文明建设纳入“五位一体”总体布局的应然性探论[J]. 理论导刊, 2013, (8): 66-69.
- [31]李娜. 美德式企业理念之现代诠释[D]. 天津: 南开大学, 2008.
- [32]雒艳. 论企业环境审计的开展[D]. 北京: 首都经济贸易大学, 2006.
- [33]肖文八, 王贵则, 陈军. 我国开展环境审计的理论探讨[J]. 审计研究资料, 1999, (3): 1-6.
- [34]张腾. 公共受托责任视角下政府经管资产的确认计量问题研究[D]. 济南: 山东大学, 2021.
- [35]曹明阁. 公共受托责任下政府财务信息披露的影响因素与后果研究[J]. 现代商贸工业, 2020 (3): 87-88.
- [36]黄坚. 公司重大错报风险评估与应对的案例研究[D]. 武汉: 华中科技大学, 2018.
- [37]刘尚睿. 环境审计报告若干理论和实践问题的研究——以 N 市环境审计为例 [D]. 南京: 南京审计大学, 2017.
- [38]邵丽. 环境审计风险研究[D]. 青岛: 中国海洋大学, 2007.
- [39]赵尔军. 利益相关者视角的国有企业业绩评价研究[D]. 青岛: 中国海洋大学, 2014.
- [40]洪迪琳. 利益相关者视角下 M 银行企业社会责任评价与改进策略研究[D]. 杭州: 浙江工商大学, 2022.
- [41]丁艺帆. 论检查风险及其应对措施[J]. 财会研究, 2017 (2): 150-151.
- [42]杜雪娇. 现代风险导向审计理论及其实务中的应用[D]. 北京: 首都经济贸易大学, 2016.
- [43]史歌, 张健如. 现代风险导向审计理论研究与其实务发展[J]. 成都工业学院学报, 2019 (3): 78-81.
- [44]刀裙洋. 政府部门财务信息披露问题研究——以云南省消防救援总队为例[D]. 昆明: 云南财经大学, 2022.
- [45]唐玲. 政府绩效评估权力运行研究——以公共受托责任理论为视角[D]. 湘潭: 湘潭大学, 2014.
- [46]崔学刚. 英国政府会计执行国际会计准则的经验与教训——兼论我国政府综合财务报告制度建设[J]. 会计之友, 2020 (14): 2-9.

- [13]唐洋, 阳秋林, 刘萍. 我国企业社会责任报告鉴证的影响因素研究——来自沪市上市公司的经验证据[J]. 湖南财政经济学院学报, 2015, 31(03): 46-54.
- [14]孙喜平. 合法性压力、经营环境与企业社会责任报告审计——来自我国沪市A股上市公司的经验数据[J]. 财会月刊, 2017, (14): 25-29.
- [15]李秀玉, 李倩雯, 史亚雅. 媒体监督对社会责任报告鉴证的影响研究[J]. 经济与管理评论, 2019, 35(06): 81-92.
- [16]王艳. 合法性压力、公司治理与央企社会责任报告鉴证[D]. 西安: 西安石油大学, 2019.
- [17]叶陈刚, 罗水伟. 试论企业社会责任审计形式与报告[J]. 财政监督, 2009(18): 55-58.
- [18]阳秋林. 我国企业社会责任审计评价体系的构建[J]. 价值工程, 2010, (5): 230-232.
- [19]高诚, 徐泓. 我国企业社会责任审计体系构建[J]. 甘肃社会科学, 2015, 03: 142-145.
- [20]叶陈刚, 武剑锋, 卢虹. 中央企业社会责任审计机制研究[J]. 财会学习, 2013, 09: 36-41.
- [21]杜爱文. 责任审计问题研究[J]. 商业会计, 2017, (16): 75-78.
- [22]王静. 商业银行社会责任报告鉴证的分析研究[J]. 兰州大学学报(社会科学版), 2014, 42, (6): 115-119.
- [23]Ackers B.,Neil E.,2015.Mandatory corporate social responsibility assurance practices[J].Accounting, Auditing & Accountability Journal 28(4): 515-550.
- [24]何丽梅, 兰玲瑜. 企业社会责任报告不同鉴证主体选择动因分析[J]. 中国注册会计师, 2015, (03): 75-78.
- [25]黄超, 王敏, 常维. 国际“四大”审计提高公司社会责任信息披露质量了吗?[J]. 会计与经济研究, 2017, (05): 89-105.
- [26]殷红. 我国上市商业银行社会责任报告鉴证主体选择、内容及方式研究[J]. 内蒙古财经大学学报, 2017, 15(02): 7-11.
- [27]陈晓艳, 洪峰. 企业 ESG 鉴证: 进展、问题与思考[J]. 中国注册会计师, 2022, (09): 79-83+3.



- [41] 沈倩倩. 电商整合的并购绩效分析——基于苏宁并购红孩子公司为例[J]. 会计师, 2016, (4): 27-28.
- [42] 韩永强. 企业并购实务与案例[M]. 河北: 河北人民出版社, 2019: 351-356.
- [43] 王玉喜. 企业并购的财务绩效分析方法评价[J]. 山西财经大学学报, 2020, (1): 26-28.
- [44] 程聪, 钟慧慧, 钱加红. 企业绩效评价方式与并购绩效 Meta 分析[J]. 科研管理, 2018, (1): 11-19.
- [45] 周绍妮, 文海涛. 基于产业演进、并购动机的并购绩效评价体系研究[J]. 会计研究, 2013, (10): 75-82+97.
- [46] 刘畅, 韩爱华, 沈锡茜. 基于因子分析法的上市公司并购绩效评价[J]. 统计与决策, 2017, (10): 179-181.
- [47] 张翼, 乔元波, 何小锋. 我国上市公司并购绩效的经验与实证分析[J]. 财经问题研究, 2015, (1): 36-51.
- [48] Sam Yul Cho, Jonathan D. Arthurs. The Influence of Alliance Experience on Acquisition Premiums and Post-acquisition Performance[J]. Journal of Business Research. 2018, 88: 1-10.
- [49] 黄嫚丽, 张钺, 李静. 基于时间过程视角的连续并购研究综述[J]. 管理学报, 2020, (09): 1412-1422.
- [50] 张岚, 范黎波, 鲍芾. 为什么企业会连续并购? ——来自我国制造业企业的证据[J]. 财会通讯, 2018, (30): 10-17+139.
- [51] 翟育明, 刘海峰, 刘伟. 我国企业技术寻求导向的连续并购战略研究[J]. 国际商务研究, 2013, (6): 87-94.
- [52] 苗明慧, 叶淑珺. 星星科技连续并购动因与绩效研究[J]. 现代商贸工业, 2018, (19): 65-66.
- [53] 孙烨, 侯力赫. 商业经济与管理[J]. 商业经济与管理, 2022, (9): 30-41.
- [54] 余鹏翼, 曾楚宏. 全球价值链重构与中国制造业海外连续并购战略转型研究[J]. 南京社会科学, 2016, (5): 16-21.
- [55] 张晓旭, 姚海鑫, 杜心宇. 连续并购的同伴效应与企业内部控制[J]. 东北大学学报(社会科学版), 2021, (6): 22-31.



- [26]苏迪. 房地产上市公司关键审计事项披露问题分析[J]. 财会通讯, 2021, (17): 117-121.
- [27]荆中博, 王羚睿, 方意. 经济政策不确定性上升会促进中国房地产企业投资吗? ——来自中国 A 股上市公司的经验分析[J]. 国际金融研究, 2021, (2): 12-22.
- [28]柳木华, 董秀琴. 关键审计事项的披露特点——基于 2017 年上市公司新式审计报告的分析[J]. 证券市场导报, 2018, (11): 12-19.
- [29]彭远凤. 新审计报告准则实施情况研究——以房地产行业 2017 和 2018 年度审计报告为例[J]. 现代经济信息, 2019, (24): 156-157.
- [30]彭远凤. 新审计报告准则实施情况研究——以房地产行业为例[J]. 经济研究导刊, 2020, (2): 168-169.
- [31]崔也光, 高靖男. 关键审计事项对审计报告质量的影响[J]. 会计之友, 2019, (11): 109-112.
- [32]韩丽荣, 刘丁睿. 关键审计事项是否向股票市场传递了投资风险信号[J]. 吉林大学社会科学学报, 2020, 60 (1): 73-83.
- [33]何欣桐. 关键审计事项披露的经济后果研究[D]. 北京交通大学, 2018, (1): 35-36.
- [34]胡慧娟, 沈可. 关键审计事项披露及其信息含量的对比——以 A+H 股上市公司为例[J]. 财会月刊, 2020, (S1): 12-17.
- [35]李小娟, 翟路萍. 基于新审计报告准则的 CPA 披露无效信息的动因分析[J]. 财会研究, 2017 (02): 36-38.
- [36]彭桃英, 谭雪. 信息披露、审计意见与上市公司融资约束——来自深圳 A 股市场的经验证据[J]. 系统工程, 2013, 31 (03): 34-40.
- [37]石振彤. 房地产项目投资风险因素及其管理对策研究[J]. 价值工程, 2019, 38 (30): 40-42.
- [38]史永. 信息披露质量、审计师选择与股价同步性[J]. 中南财经政法大学学报, 2013, (06): 118-123.
- [39]孙文军, 竹挺进. 新审计报告准则提高审计报告信息含量了吗? ——基于中国资本市场对新审计报告反应的视角[J]. 上海商学院学报, 2018, 19 (06): 1-12.

[30]唐娟. 房地产开发企业的内部审计与风险管理[J]. 现代企业, 2021, (10): 26-27.

[31]宋宏丹. 房地产企业业务循环审计风险问题研究[J]. 经济师, 2021, (5): 93-94

5043211

## 攻读学位期间的研究成果

1. 发表论文

无

2. 科研奖励

(1) 参加中南财大 MPACC 案例大赛三等奖

3. 其他成果

无

学术水平证明



附录

无, 2011/11/11

5.1.4 灵活运用经济分析方法,开展绩效审计评价 .....	30
5.2 环境审计风险应对中问题的优化 .....	32
5.2.1 构建环境审计风险评价指标体系,统一应对方案 .....	32
5.2.2 提升内部审计人员综合素质,提升应对能力 .....	33
5.2.3 重视环境审计结果的运用 .....	33
5.3 针对 L 国企环境审计其他相关问题的建议 .....	34
5.3.1 处理好内部审计部门与注册会计师审计的关系问题 .....	34
5.3.2 处理好内部审计部门与技术管理部门之间的关系问题 .....	34
<b>6 结 语</b> .....	<b>37</b>
6.1 研究结论 .....	37
6.2 研究创新 .....	37
6.3 研究局限 .....	37
6.3 研究展望 .....	38
<b>参考文献</b> .....	<b>39</b>
<b>附 录</b> .....	<b>43</b>
攻读学位期间的研究成果 .....	45

附录  
攻读学位期间的研究成果

References..... 39

Appendices ..... 43

Research results ..... 45

和业!!!



攻读学位期间的研究成果

---

~~攻读学位期间的研究成果~~

删除!

主要符号表

图表索引

游同表!

