

主办单位 / 中国审计学会
国家社科基金资助期刊

审计研究

2

2017
总第196期

AUDITING RESEARCH

万方数据

审计研究

双月刊
2017年第2期
(总第196期)

主 编：姜江华
副主编：刘力云
主管单位：中华人民共和国审计署
主办单位：中国审计学会
出版单位：《审计研究》编辑部
发行单位：北京报刊发行局
地 址：北京市海淀区中关村
南大街4号(100086)
电 话：(010) 82199816 82199879
传 真：(010)82199816
电子信箱：sjyz@chinajournal.net.cn
统一刊号：
ISSN1002-4239
CN11-1024/F
每期定价：15.00元
邮发代号：80—269
出版日期：2017年3月28日
印 刷：三河市国新印刷有限公司

目 录

政府决算草案审计研究专题[两篇]

- 3 政府决算草案审计研究
崔孟修 种金睿 等
- 10 本级政府决算草案审计探讨
黑龙江省审计学会课题组
- 13 我国非现场审计理念及实践路径研究
刘誉泽
- 21 政策措施落实情况跟踪审计理论与实务研究综述
王 慧
- 25 领导干部自然资源资产离任审计研究综述
郭 旭
- 31 领导干部草原资源资产离任审计内容研究
——基于内蒙古自治区审计实践
王振铎 张心灵
- 40 资产减值损失、审计收费与审计意见
段远刚 陈 波
- 48 公允价值、行业专长与审计费用
王守海 刘志强 等
- 57 内部控制质量与债券信用评级
敖小波 林晚发 李晓慧
- 65 客户的公允价值会计估计行为对审计调整决策的影响
——基于信任理论的实验检验
孙 岩 张晓雪
- 73 会计师事务所转制对审计质量的影响机制研究
——基于市场感知的证据
黄敬昌 林 斌 赵 静
- 80 管理层能力与内部控制
——来自中国上市公司的经验证据
许宁宁
- 89 会计信息可比性能够降低审计收费吗？
——基于信息环境与代理问题的双重分析
陈 玥 江轩宇
- 98 上市公司 ERP 系统实施和盈余质量
袁蓉丽 张馨艺 等
- 104 行业景气度及其波动性对企业盈余管理的影响研究
刘玉玉 唐嘉尉

编委会

主任：董大胜

副主任：姜江华 刘力云

委员：（以姓氏笔画为序）

王家新 方红星 冯均科

刘勤 刘力云 刘明辉

杨志国 杨肃昌 杨蕴毅

肖文八 吴溪 余玉苗

宋常 张龙平 张立民

张继勋 陈汉文 孟焰

郝振平 秦荣生 姜江华

董大胜 谢志华 蔡春

谭劲松

本刊不以任何形式收取版面费

举报电话：010-63094651

Main Contents

- The Research on the Audit of Draft Final Accounts of Government
Cui Mengxiu Chong Jinrui etc. (3)
- Research on the Audit of Draft Final Accounts of Local Government
Research Team of Heilongjiang Provincial Audit Institute(10)
- A Study on the Concept and Application of Off-site Auditing in China
Liu Yuze(13)
- Assets Impairment Loss, Audit Fees and Audit Opinion
Duan Yuangang Chen Bo(40)
- Fair Value, Industry Expertise and Audit Fees
Wang Shouhai Liu Zhiqiang etc. (48)
- Internal Control Quality and Bond Credit Rating
Ao Xiaobo Lin Wanfa Li Xiaohui(57)
- The Effect of Clients' Accounting Estimates Behaviors of Fair Value on Auditors' Adjustment Decisions
——An experimental study based on trust theory
Sun Yan Zhang Xiaoxue(65)
- A Study on How Accounting Firm Structural Reform Influence the Audit Quality and the Relevant Mechanism
——Evidence from market perception
Huang Jingchang Lin Bin Zhao Jing(73)
- Managerial Ability and Internal Control Quality
——Empirical evidence from chinese listed companies
Xu Ningning(80)
- Can Accounting Comparability Reduce Audit Fee?
——Double analyses based on information environment and agency problem
Chen Yue Jiang Xuanyu(89)
- ERP Implementation and Earnings Quality in China's Listed Companies
Yuan Rongli Zhang Xinyi etc. (98)
- Research on the Influence of the Level and Volatility of Industry Climate on Corporate Earnings Management
Liu Yuyu Tang Jiawei(104)

- 国内权威的审计学术期刊
- 理论与实务研究并重，内容涵盖政府审计、注册会计师审计和内部审计领域
- 国内众多科研机构、高等院校指定为评定职称的认可期刊
- 国家社科基金资助期刊
- 中国学术期刊（光盘版）电子杂志社、清华大学图书馆和中国科学文献计量评价研究中心联合评为“2013 中国国际影响力优秀学术期刊”
- 中国人民大学人文社会科学学术成果评价中心和书报资料中心评为“2014 年版‘复印报刊资料’重要转载来源期刊”
- “中国人文社会科学综合评价 AMI”核心期刊

欢迎订阅2017年《审计研究》杂志

《审计研究》是由审计署主管、中国审计学会主办、国内外公开发行的权威性审计学术刊物，是全国经济类核心期刊。本刊以推动审计理论与实务研究发展为己任，坚持理论联系实际的办刊方针和为建设中国特色审计理论体系服务的办刊宗旨，在积极推动审计基础理论创新的同时，大力倡导审计应用理论研究，力求全面系统地反映国内外审计理论的最新成果及审计实务的发展趋势。

2017 年《审计研究》将继续推动政府审计、注册会计师审计和内部审计的理论研究，鼓励审计理论研究方法创新，力求成为广大审计理论工作者和审计实务工作者展示研究成果，了解审计理论发展趋势，总结审计工作发展规律的平台。

《审计研究》为大 16 开本，双月刊。2017 年每期单价仍为 15 元，全年总定价 90 元（含邮资）。广大读者可到所在地邮局、所办理订阅，邮发代号：80-269。也可通过银行或邮局汇款至中国审计学会《审计研究》编辑部订购。

订阅办法：

为了能让您尽快收到本刊，务请写清楚您所在的省、市、县（乡、街道）门牌号、邮政编码及收刊单位的全称和收刊人姓名、联系电话及订阅份数，字迹要端正、清晰。

本刊地址：北京市海淀区中关村南大街 4 号 邮编：100086

联系电话：010-82199818 传真：010-82199873

开户银行：北京市工商银行紫竹院支行 账号：0200007629089133735

收款单位：《审计研究》编辑部

订阅在线：QQ：2635242383

ISSN 1002-4239



国际标准刊号：ISSN1002-4239 国内统一刊号：CN11-1024/F 邮发代号：80-269 定价：15.00 元