



QK1724245

主办单位 / 中国审计学会  
国家社科基金资助期刊

# 审计研究

4

2017  
总第198期

AUDITING RESEARCH

万方数据

# 审计研究

双月刊  
2017年第4期  
(总第198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： $\frac{\text{ISSN1002-4239}}{\text{CN11-1024/F}}$   
每期定价：15.00元  
邮发代号：80—269  
出版日期：2017年7月28日  
印 刷：三河市国新印刷有限公司

## 目 录

### 审计学科建设研究专题[三篇]

- 3 国家审计的学科属性辨析  
谢志华 孙海凤
- 9 国家审计变革与审计学科建设  
李晓慧
- 19 西方审计学科理论和课程的发展及启示  
廖 琳 吴清风
- 24 国际政府审计同业复核的实践与启示  
周维培
- 32 领导干部自然资源资产离任审计演化分析  
刘儒晒 王海滨
- 39 审计质量在股票定价中的作用研究  
——基于我国 A 股市场的分析  
李心愉 赵景涛 段志明
- 48 内部控制质量与股价崩盘风险:影响效果及路径检验  
黄 政 吴国萍
- 56 业绩预告偏离度、内部控制质量与审计收费  
廖义刚 邓贤琨
- 65 外资持股、制度环境与审计质量  
步丹璐 屠长文
- 73 审计委员会主任背景特征与公司内部控制质量  
向 锐 徐玖平 杨雅婷
- 81 异常审计费用与证券分析师盈余预测有效性  
——基于我国 A 股上市公司的证据  
高瑜彬 廖 芬 刘志洋
- 89 事前风险、审计师行为与财务舞弊  
郑登津 闫晓茗
- 97 公司治理与内部控制缺陷修复的相关性研究  
——来自于国有上市公司 2010~2014 年的经验数据  
朱彩婕 刘长翠
- 106 哈佛大学风险管理审计的经验与启示  
赵红卫

## 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

Analysis on Discipline Attributes of National Audit

Xie Zhihua Sun Haifeng(3)

National Audit Reform and Auditing Discipline Development

Li Xiaohui(9)

Development of Western Audit Discipline Theory and Curriculum and Its Implications

Liao Lin Wu Qingfeng(19)

International Peer Review of Government Auditing: Practice and Implications

Zhou Weipei(24)

Research on the Role of Audit Quality in Stock Pricing

——Based on the analysis of a-share market in our country

Li Xinyu Zhao Jingtao Duan Zhiming(39)

The Bias of Earnings Forecast, Internal Control and Audit Fee

Liao Yigang Deng Xiankun(56)

Foreign Shareholdings, Institutional Environment and Audit Quality

Bu Danlu Tu Changwen(65)

The Background Characteristics of Audit Committee Chair and Internal Control Quality

Xiang Rui Xu Jiuping Yang Yating(73)

Abnormal Audit Fees and Effectiveness of Securities Analysts' Earnings Forecasting

——Based on data of a-share listed companies in our country

GaoYubin Liao Fen Liu Zhiyang(81)

Ex ante Risk, Auditor Behaviors and Financial Fraud

Zheng Dengjin Yan Xiaoming(89)

Research on the Correlation Between Corporate Governance and Remediation of Internal Control Material Weakness

——Based on empirical data of state-owned listed companies from 2010 to 2014

Zhu Caijie Liu Changcui(97)

# 欢迎订阅2018年《审计研究》杂志

- 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

《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。

2018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向,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。2018年每期单价为20元,全年总定价120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。

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:中国工商银行北京紫竹院支行 账号:0200007629089133735

收款单位:《审计研究》编辑部

订阅在线:QQ:2635242383

ISSN 1002-4239



9 771002 数据3005

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