

QK1824320

审计研究

3

2018
总第203期

主办单位 / 中国审计学会
国家社科基金资助期刊

AUDITING RESEARCH

万方数据

审计研究

双月刊
2018年第3期
(总第203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)82199879
82199816
电子信箱：sjyz@chinajournal.net.cn
统一刊号：ISSN1002-4239
CN11-1024/F
每期定价：20.00元
邮发代号：80—269
出版日期：2018年5月28日
印 刷：三河市国新印刷有限公司

目 录

- 3 当代国际政府审计的分期、特征与挑战
周维培
- 12 双重身份视角下的PPP政府审计问题研究
王经绫 闫嘉韬
- 19 政府审计对CPA审计效率提升有传导效应吗？
——基于国有控股上市公司审计的经验数据
许汉友 徐 香 朱鹏媛
- 学习宣传贯彻党的十九大精神专题[两篇]
- 28 贯彻落实十九大精神 加强审计理论创新
——第七届审计理论创新发展论坛综述
刘玉玉 唐嘉尉
- 31 市县审计机关发展研究研讨会综述
王志伟
- 审计机关审计风险管理研究专题[三篇]
- 34 审计机关审计风险管理研究
审计署昆明特派办理论研究会课题组
- 40 审计机关审计风险管理体系研究
上海审计学会课题组
- 47 审计机关购买社会审计服务的风险及防范
湖南省审计学会课题组
- 53 领导干部自然资源资产离任审计实务模型初构
——基于绍兴市的试点探索
潘旺明 丁美玲 等
- 63 上市公司被处罚会牵连未受罚审计师吗？
钱爱民 朱大鹏 郁 智
- 71 能力不足还是独立性缺失
——基于污点审计师审计质量的实证检验
谢荻宝 刘芬芬 惠丽丽
- 80 行业环境、审计意见与债务成本
刘文欢 陈璐瑶 蔡闰东
- 87 慈善捐赠对审计意见的影响
——基于慈善捐赠利己动机视角的实证分析
王 娟 潘秀丽
- 95 企业信用评级与审计收费
林晚发 敖小波
- 104 审计质量对股票非系统性风险的抑制效应研究
张宏亮 王法锦 王靖宇
- 112 上市公司未决诉讼、法律环境与审计报告时滞
刘 慧 张俊瑞 孙嘉楠
- 121 管理层能力、内部控制与企业可持续发展
杨旭东 彭宸宸 姚爱琳

Main Contents

Development Stages, Characteristics and Challenges of Contemporary Government Audit

Zhou Weiwei(3)

Does Government Audit Have a Conduction Effect on the Efficiency of CPA Audit ?

——Evidence from the empirical audit data of state holding listed companies

Xu Hanyou Xu Xiang Zhu Pengyuan(19)

Research on Audit Risk Management System of Audit Institutions

Research Team of Shanghai Audit Society(40)

The Risks and Precautions of the Audit Institutions to Purchase Commercial Audit Services

Research Team of Hunan Audit Society(47)

Practical Modeling for Natural Resources and Assets Accountability Audit of Leaders and Officials During Period of Tenure

——A pilot audit in Shaoxing city

Pan Wangming Ding Meiling etc.(53)

Do Regulatory Sanctions for Listed Companies Implicate Unpunished Auditors?

Qian Aimin Zhu Dapeng Yu Zhi(63)

Lack of Competence or Loss of Independence

——Evidence from stained sanctioned auditors

Xie Huobao Liu Fenfen Hui Lili(71)

Industry Environment, Audit Opinion and Debt Cost

Liu Wenhuan Chen Luyao Cai Yandong(91)

The Influence of Charitable Donation on Audit Opinion

——An empirical analysis based on the selfish motives of charitable donations

Wang Juan Pan Xiuli(87)

An Empirical Research on the Interrelationship between External Audit Quality and Stock Nonsystematic Crash Risk

Zhang Hongliang Wang Fajin Wang Jingyu(104)

Pending Litigation, Legal Environment and Audit Report Lag

Liu Hui Zhang Junrui Sun Jianan(112)

Management Capability, Internal Control and Corporate Sustainability

Yang Xudong Peng Chenchen Yao Ailin(121)

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

2018年《审计研究》投稿须知

《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。欢迎大家踊跃投稿，同时敬请注意以下事项：

1. 来稿应能够反映审计领域最新研究成果和先进经验，应在前人的工作基础上有所发展和创新，不能简单模仿或重复他人的成果。

2. 本刊严厉谴责一稿多投和任何抄袭、剽窃等学术不端行为。请作者在来稿首页显著位置对于是否专投本刊、是否遵守科学道德和是否存在学术不端行为作出声明。

3. 本刊实行匿名审稿制度。凡投稿，请一律按匿名审稿制度的要求将作者的姓名、所在单位、通讯地址、邮政编码、联系电话、传真、E-MAIL等个人信息全部放在与正文内容相独立的首页，正文（包括英文内容摘要）中要隐去所有相关方面的信息。同时个人信息也务必完整、准确，以便编辑部及时与作者联系。

4. 本刊只受理纸质邮寄稿件。对拟采用的稿件，编辑部将及时与作者联系发送电子文本。

5. 文稿要求内容新颖、论点明确、资料可靠、数据准确、统计处理表述规范；文字精炼、准确；文题简明、醒目，反映文章的主题。

6. 文稿全文一般在8000字以内，内容按中文题目、摘要和关键词、正文、参考文献，英文题目、摘要和关键词顺序书写。摘要要求300字以内，应包含与正文等量的信息，按目的、方法、结果、结论的顺序书写。中英文关键词要求3~5个，尽量使用汉语主题词表中的词汇。

7. 来稿文题一般不使用缩略语，正文中尽量少用。必须使用时，需在首次出现处写出全称，然后括号内注出中文缩略语或英文全称及其缩略语，但对公认的缩略语除外。

8. 文稿中表示年、月、日、时刻和计数、计量时，均用阿拉伯数字。计量单位一律按法定计量单位书写。

9. 参考文献必须是文中引用的文章，并应以近5年国内外发表的文献为主。论著5~15条，综述20~25条为宜。文献按著者-出版年制编排，每条文献著录项目应齐全，内部资料不应列入参考文献。具体格式参见《文后参考文献著录规则》（GB/T 7714-2005）。

10. 来稿文责自负，请勿一稿多投。本刊有权对稿件做文字修改、删节。未采用的稿件不退，请作者自留底稿。4个月未刊用也未收到本刊通知者可另投他刊。

11. 本刊已加入《中国学术期刊(光盘版)》《中国期刊网》和《国家哲学社会科学学术期刊数据库》，凡本刊刊登的作品，统一纳入《中国学术期刊(光盘版)》及有关数据库，并自动进入因特网(中国期刊网)提供信息服务。若您的作品不愿编入以上数据库，请在来稿中注明。本刊所付稿酬包含上述著作权使用费、翻译费和上网服务费等。

12. 来稿请寄：北京市海淀区中关村南大街4号《审计研究》编辑部收

邮政编码：100086 电话：010-82199816 82199879

E-mail: sjyz@chinajournal.net.cn

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：20.00元