

QK2012424

国家社会科学基金资助期刊

审计研究

主办单位 / 中国审计学会

1

2020

总第213期

AUDITING RESEARCH

万方数据

# 审计研究

双月刊  
2020年第1期  
(总第213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： $\frac{\text{ISSN}1002-4239}{\text{CN}11-1024/\text{F}}$   
每期定价：20.00元  
邮发代号：80—269  
出版日期：2020年1月28日  
印 刷：三河市国新印刷有限公司

## 目 录

- 3 推进新时代大数据审计工作的思考  
袁 野
- 财政资金绩效审计研究专题[三篇]
- 7 财政专项资金绩效审计现状及策略研究  
审计署深圳特派办理论研究会课题组
- 16 全面预算绩效管理背景下财政资金绩效审计研究  
浙江省审计学会课题组
- 24 财政资金绩效审计研究  
江西省审计学会课题组
- 33 中央预算执行审计效果分析  
陈宋生 李 睿 刘青青
- 43 国家治理视角的注册会计师行业功能演变研究  
张 军 刘 华 王媚莎
- 51 员工持股计划与审计收费  
——基于我国A股上市公司的经验证据  
宋 常 王丽娟 王美琪
- 59 会计师事务所国际化与审计收费  
彭 雯 张立民 钟 凯
- 68 非国有股东治理与审计收费  
——基于国有企业混合所有制改革的经验证据  
汤泰劼 吴金妍 等
- 78 审计师利用专家工作抑制盈余管理了吗？  
——基于关键审计事项披露的经验证据  
柳木华 雷 霄
- 87 审计师行业专长、产权性质与投资效率  
赵 艺 倪古强
- 96 无控股股东、内部人控制与内部控制质量  
章琳一 张洪辉
- 105 高管年龄和内部控制缺陷认定标准选择  
尹 律 陈 良 杨 婧
- 113 财务总监权力与异常审计费用关系研究  
高瑜彬 毛 聚
- 122 研究参考——提升审计质量与效果篇  
本刊编辑部

## 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

Study on Performance Audit of Public Funds against the Background of Comprehensive Budget Performance Management

Research Team of Zhejiang Audit Society(16)

Research on Performance Audit of Public Funds

Research Team of Jiangxi Audit Society(24)

Effectiveness of Central Budget Implementation Audit

Chen Songsheng Li Rui Liu Qingqing(33)

Research on the Functional Evolution of CPA Industry from the Perspective of National Governance

Zhang Jun Liu Hua Wang Meisha(43)

Employee Stock Ownership Plan and Audit Fees

——Empirical evidence from China's A-share listed companies

Song Chang Wang Lijuan Wang Meiqi(51)

Internationalization of Accounting Firms and Audit Fees

Peng Wen Zhang Limin Zhong Kai(59)

Non-state Shareholders' Governance and Audit Fees

——Empirical evidence from mixed ownership reform of SOEs

Tang Taijie Wu Jinyan et al.(68)

Does Using the Work of Experts by an Auditor Constrain Earnings Management?

——Empirical evidence based on the disclosure of key audit matters

Liu Muhua Lei Xiao(78)

Auditors' Industry Expertise, Property Rights and Investment Efficiency

Zhao Yi Ni Guqiang(87)

Non-controlling Shareholders, Insider Control and Internal Control Quality

Zhang Linyi Zhang Honghui(96)

Executives' Age and the Choice of Identification Standards of Internal Control Deficiencies

Yin Lyu Chen Liang Yang Jing(105)

Research on the Relationship between CFO Power and Abnormal Audit Fees

Gao Yubin Mao Ju(113)

# 欢迎订阅2020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“2017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。

2020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。2020年每期单价为20元,全年总定价120元(含邮资)。广大读者可直接在《审计研究》编辑部订购,也可在所在地邮局办理订阅,邮发代号:80-269。

## 订阅办法:

为了能让您尽快收到本刊,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 82199815 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 770988 23005

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