



QK2012425

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

2

2020

总第214期

AUDITING RESEARCH

万方数据

审计研究

双月刊
2020年第2期
(总第214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3月28日

印 刷：三河市国新印刷有限公司

目 录

- 3 论国家审计产生的基础
董大胜
- 大数据审计实务研究专题[三篇]
- 7 新时代大数据审计实践研究
——以医疗保障基金审计为例
审计署昆明特派办理论研究会课题组
- 14 大数据技术在国家重大政策措施落实情况跟踪审计中的应用研究
审计署上海特派办理论研究会课题组
- 22 开源GIS软件和空间数据库在资源环境审计中的应用路径
何秀芝 李朝旗 丁 志
- 29 普惠金融政策跟踪审计机制构建研究
岳 崴 张 强
- 36 审计机关购买社会审计服务决策研究
魏晓雁
- 43 国家审计能提升大气污染治理效率吗?
喻开志 王小军 张楠楠
- 52 大数据审计理论与实践研讨会综述
王彪华
- 57 审计师收取客户债务风险溢价了吗?
王西子 吴联生
- 67 审计费用的事前确定、异常审计费用与审计质量
余玉苗 范亚欣 周楷唐
- 76 对外直接投资、控制风险与上市公司审计费用
杨肃昌 马亚红
- 87 谁更关心关键审计事项：管理层还是分析师
薛 刚 王 储 赵西卜
- 96 行业特征、金融加速与企业债务融资
李 英 马文超
- 106 融资约束、审计费用与现金持有价值
陈 峻 袁 梦
- 114 关系型交易对审计费用的影响
——基于经营风险理论视角
宋希亮 吴紫祺
- 124 研究信息参考——审计机关价值和作用篇
本刊编辑部
- 123 撤稿声明

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

Research on Big Data Audit Practices in the New Era

——Illustrated by the audits of medical security fund

Research Team of CNAO Kunming Office(7)

Study on the Application of Big Data Analytics in Real Time Audits of the Implementation of Major National Policies and Measures

Research Team of CNAO Shanghai Office(14)

Application Path of Open Source GIS Software and Spatial Database in Resource and Environmental Auditing

He Xiuzhi Li Chaoqi Ding Zhi(22)

Study on Real Time Audit Mechanism of Inclusive Financial Policy Implementation

Yue Wei Zhang Qiang (29)

Can Government Auditing Improve the Efficiency of Air Pollution Control?

Yu Kaizhi Wang Xiaojun Zhang Nannan(43)

Does the Auditor Charge Risk Premium on the Client's Debt?

Wang Xizi Wu Liansheng(57)

Pre-determination of Audit Fees, Abnormal Audit Fees and Audit Quality

Yu Yumiao Fan Yaxin Zhou Kaitang(67)

Outward Foreign Direct Investment, Control Risk and Audit Fees of Listed Companies

Yang Suchang Ma Yahong(76)

Who Cares More about Key Audit Matters: Management or Analyst

Xue Gang Wang Chu Zhao Xibu(87)

Industrial Characteristics, Financial Accelerating and Enterprise Debt Financing

Li Ying Ma Wenchao(96)

Financing Constraints, Audit Fees and Cash Holding Value

Chen Jun Yuan Meng(106)

The Impact of Relational Transactions on Audit Fees

——A perspective from business risk theory

Song Xiliang Wu Ziqi(114)

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



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