



QK2110689

国家社科基金资助期刊
主办单位/中国审计学会

审计研究

2

AUDITING RESEARCH 2021
总第220期

万方数据

审计研究

双月刊

2021年第2期
(总第220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

ISSN1002-4239
统一刊号：CN11-1024/F

每期定价：20.00元

邮发代号：80—269

出版日期：2021年3月28日

印 刷：三河市国新印刷有限公司

目 录

高素质专业化审计队伍建设研究专题[三篇]

3 高素质专业化审计队伍建设研究

上海市审计学会课题组

10 高素质专业化审计干部能力素质模型构建及应用

审计署太原特派办理论研究会课题组

17 粤港澳大湾区大数据审计队伍建设研究

广东省审计学会课题组

25 国家审计、社会监督与国有企业创新

郭椽楠 吴秋生 郭金花

35 审计的信息价值与保险价值

——基于主体评级和债项评级异质性视角

王 芳 刘 琪 杨国超

46 业财融合是否降低审计收费?

——基于A股上市公司证据

余应敏 黄 静 李 哲

56 开放式基金大股东与上市公司共享审计师对审计质量的影响研究

张宏亮 景仕杰 王靖宇

68 企业核心竞争力是否影响审计师决策?

——基于A股上市公司的实证研究

王百强 杨雅宁 孙昌玲

80 注册会计师职级与审计质量

申慧慧

92 三个审计师签字与审计质量

唐凯桃 刘 雷 赵 琳

104 审计师内部流动、客户追随与审计意见决策

林 莉 李瑶瑶 张 文

118 管理层过度自信、区域制度环境与内部控制有效性

徐玉德 杨晓璇 刘剑民

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 the Building of a High-quality Professional Audit Team

Research Team of Shanghai Audit Society(3)

Competency Model Construction and Application of High-quality Professional Auditors

Research Team of CNAO Taiyuan Office(10)

National Audit, Public Oversight and State-owned Enterprise Innovation

Guo Mengnan Wu Qiusheng Guo Jinhua(25)

The Information Value and Insurance Value of Audit

——Evidence based on difference between issuer rating and debtrating

Wang Fang Liu Qi Yang Guochao(35)

Can Business and Financial Information Integration Help Reduce Audit Fee?

——Empirical evidence from A-share listed companies

Yu Yingmin Huang Jing Li Zhe(46)

An Empirical Research on the Impact of the Shared Auditor of Common Fund Major Shareholders and Listed Companies on Audit Quality

Zhang Hongliang Jing Shijie Wang Jingyu(56)

Does Core Competence Make a Significant Impact on Audit Decisions?

——An empirical study based on A-share listed companies

Wang Baiqiang Yang Yaning Sun Changling(68)

The Impact of CPA's Position on Audit Quality

Shen Huihui(80)

Three Signing Auditors and Audit Quality

Tang Kaitao Liu Lei Zhao Lin(92)

Auditor's Internal Flow, Client Following and Audit Opinion Decision

Lin Li Li Yaoyao Zhang Wen(104)

Overconfidence of Management, Regional Institutional Differences and Effectiveness of Internal Control

Xu Yude Yang Xiaoxuan Liu Jianmin(118)

2021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，是全国管理类核心期刊。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；文字精练、准确；文题简明、醒目，反映文章的主题。

6. 文稿内容按中文题目、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《信息与文献 参考文献著录规则》(GB/T 7714-2015)。

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



扫码订阅

ISSN 1002-4239



9 771002 423005

万方数据

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