



QK2119385

# 审计研究

国家社科基金资助期刊  
主办单位 / 中国审计学会

3

AUDITING RESEARCH 2021  
总第221期

万方数据

# 审计研究

双月刊  
2021年第3期  
(总第221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：2021年5月28日  
印 刷：三河市国新印刷有限公司

## 目 录

- 3 乡村振兴审计的意义、重点和举措  
“国家审计在乡村振兴战略中的作用研究”课题组
- 11 国家审计促进脱贫攻坚：做法、成效和启示  
“国家审计在决战脱贫攻坚中的作用研究”课题组  
优化审计项目审计组织方式管理研究[两篇]
- 22 整体性治理视角下审计项目组织方式管理研究  
江苏省审计学会课题组
- 30 网格化管理在优化审计项目审计组织方式管理中的实践探索  
北京审计学会课题组
- 37 高素质专业化审计队伍建设研讨会综述  
王彪华
- 41 上市公司的ESG评级会影响审计收费吗？  
——基于ESG评级事件的准自然实验  
晓 芳 兰风云 等
- 51 企业无实际控制人与审计收费  
刘佳伟 周中胜
- 62 企业数字化转型与审计定价  
张永坤 李小波 邢铭强
- 72 高管薪酬激励的团队协同与审计费用  
李 辰 刘 巍 游家兴
- 84 审计收费、CEO风险偏好与企业违规  
李世辉 卿水娟 等
- 96 企业风险承担水平、审计投入与审计意见  
洪金明 林润雨 崔志坤
- 106 内部代理、集团共同审计与资本配置效率  
鄢 翔 黄 俊 张人方
- 118 内部控制有效性在董事会治理对债券信用评级影响中的  
中介效应研究  
朱彩婕

## 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：010-55604027

## Main Contents

Research on Management of Audit Project from the Perspective of  
Holistic Governance

Research Team of the Jiangsu Audit Society(22)

The Role of Grid Management in Optimizing Audit Project and Its  
Management

Research Team of the Beijing Audit Society (30)

Does ESG Rating of Listed Firms Affect Audit Fees?

——Quasi natural experiment based on ESG rating events

Xiao Fang Lan Fengyun et al.(41)

Enterprise without Actual Controller and Audit Fees

Liu Jiawei Zhou Zhongsheng(51)

Enterprise Digital Transformation and Audit Pricing

Zhang Yongshen Li Xiaobo Xing Mingqiang (62)

Top Management Team Incentive Dispersion and Audit Fees

Li Chen Liu Wei You Jiaxing(72)

Audit Pricing, CEO's Risk Preference and Corporate Fraud

Li Shihui Qing Shuijuan et al.(84)

Corporate Risk-taking, Audit Effort and Audit Opinion

Hong Jinming Lin Runyu Cui Zhikun(96)

Internal Agency Problem, Business Group Common Auditor and  
Capital Allocation Efficiency

Yan Xiang Huang Jun Zhang Renfang(106)

Research on the Intermediary Effect of Internal Control Effectiveness  
in the Influence of Board Governance on Bond Rating

Zhu Caijie (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](mailto:sjyz@chinajournal.net.cn)



扫码订阅

ISSN 1002-4239



06>

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