



QK2129054

审计研究

国家社科基金资助期刊
主办单位 / 中国审计学会

4

AUDITING RESEARCH 2021 总第222期

万方数据

审计研究

双月刊
2021年第4期
(总第222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7月28日

印 刷：三河市国新印刷有限公司

目 录

- 3 政府环境审计对企业环境治理的影响研究
蔡 春 郑开放 王 朋
- 14 省级审计机关负责人任期、任职特征与审计功能发挥
上官泽明 赵晓艳
- 25 优化审计项目审计组织方式管理研讨会综述
王 慧
- 31 总结扶贫审计创新经验助力乡村振兴研讨会综述
郭 旭
- 35 审计中重要性的披露与非职业投资者投资判断
——一项实验研究
张继勋 杨小娟 赵 艺
- 审计费用研究专题[三篇]
- 43 税收征管与审计费用
——来自“金税三期”的准自然实验证据
郑建明 孙诗璐
- 53 客户年报负面语调与供应商企业审计费用
徐晓彤 李淑慧
- 66 启动成本差异与审计收费
——来自首发客户与换入客户的经验证据
李 璇 刘 浩
- 77 证监会随机抽查的监管效应：溢出还是替代？
——基于交易所和审计师的视角
刘金洋 沈彦杰
- 88 中央企业董事会试点与上市公司审计质量
高瑜彬 毛 聚 毛新述
- 98 CEO防御与内控缺陷认定标准
施 贇 胡为民 等
- 109 交通基础设施建设与审计质量
梁上坤 张璐纯 曾勤慧
- 119 场景审计：数字化时代商业银行内部审计工作模式
张庆龙 何佳楠 等

编委会

主任: 孙宝厚

副主任: 姜江华 刘力云

委员: (以姓氏笔画为序)

王跃堂 石爱中 冯均科

刘勤 刘力云 刘明辉

孙宝厚 杨肃昌 吴溪

吴联生 余玉苗 张通

张立民 张龙平 张继勋

陈汉文 郝振平 姜江华

秦荣生 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 the Effect of Government Environmental Auditing on Corporate Environment Governance

Cai Chun Zheng Kaifang Wang Peng(3)

The Tenure of Heads of Provincial Audit Institutions, Characteristics of Working Experience and the Functioning of Audit

Shangguan Zeming Zhao Xiaoyan(14)

Disclosure of Materiality and Non-professional Investors' Investment Judgments

—An experimental evidence

Zhang Jixun Yang Xiaojuan Zhao Yi(35)

Tax Administration and Audit Fees

—Evidence from the quasi-natural experiment of the "Third Phase of Golden Tax Project"

Zheng Jianming Sun Shilu(43)

Negative Tone of Clients' Annual Reports and Supplier's Audit Fees

Xu Xiaotong Li Shuhui(53)

Start-up Cost' Difference and Audit Fee

—Evidence from IPO client and switch-in client

Li Xuan Liu Hao(66)

Regulatory Effect of CSRC's Random Inspection: Spillover or Substitution?

—From the perspective of stock exchanges and auditors

Liu Jinyang Shen Yanjie(77)

Board Director Pilot of Central State-owned Enterprises and Audit Quality of Listed Companies

Gao Yubin Mao Ju Mao Xinshu(88)

CEO Defense and Identification Standard of Internal Control Deficiencies

Shi Yun Hu Weiming et al.(98)

Transport Infrastructure Improvement and Audit Quality

Liang Shangkun Zhang Luchun Zeng Qinshui(109)

Scenario Audit: Working Mode of Internal Audit of Commercial Banks in the Digital Era

Zhang Qinglong He Jianan et al.(119)

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