



QK2200263

审计研究

国家社科基金资助期刊
主办单位 / 中国审计学会

6

AUDITING RESEARCH 2021

总第224期

万方数据

审计研究

双月刊
2021年第6期
(总第224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11月28日

印 刷：三河市国新印刷有限公司

目 录

第五届全国审计青年论坛论文[五篇]

3 大数据思维助力聚焦主责主业

——以财政收入审计为例

朱雅琦

7 国家审计推动地方中小银行改革化险的路径及对策

霍腾博

12 长三角审计机关工作协同机制研究

徐 真

16 基层开展领导干部自然资源资产离任审计的问题与对策研究

——以宁波市鄞州区为例

童佳瑛

22 会诊“屡审屡犯”顽疾 做好常态化“经济体检”

陈 浩

26 大数据环境下的审计变化、数据风险治理及人才培养

张悦 杨乐 等

35 领导干部自然资源资产离任审计与企业转型升级

聂兴凯 赵天惠 裴璇

46 内部控制与汇率风险管理

陈汉文 杨晴贺

61 行业自律监管与所内审计师更换

——来自中注协执业质量检查的证据

李晓慧 陈沁 顾振

73 审计信任品属性及审计行业监管策略研究：一个文献综述

闫华红 王亚茹 吴启富

80 中小投资者行权会影响审计费用吗？

——基于多时点双重差分模型的实证研究

刘馨茗 吴浩翔 等

90 纳税信用评价与审计定价

陶春华 刘亦舒 林晚发

102 审计师能识别企业的杠杆操纵吗？

——基于审计意见视角的实证检验

徐亚琴 宋思淼

116 现金股利与审计收费

周美华 兰明慧 张 岩

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

Big Data Thinking Helps Our Focus on Main Responsibilities and Business

——Fiscal revenue audit as an example

Zhu Yaxun(3)

Pathways and Countermeasures for Audit Institutions to Promote Restructuring and Risk Resolution of Small and Medium Local Banks

Huo Tengbo(7)

Study on Yangtze River Delta Audit Institutions Coordination Mechanism

Xu Zhen(12)

Audit Change, Data Risk Governance and Training in Big Data Audit

Zhang Yue Yang Le et al.(26)

Tenure-based Natural Resources Accountability Audits of Leading Officials and Enterprise Upgrading

Nie Xingkai Zhao Tianhui Pei Xuan(35)

Internal Control Quality and Foreign Exchange Risk Management

Chen Hanwen Yang Qinghe(46)

Industry Self-regulation and Voluntary Auditor Rotation

——Evidence from the CICPA practice quality inspection

Li Xiaohui Chen Qin Gu Zhen(61)

Credence Attributes of Auditing and Audit Industry Supervision Strategy: A Literature Review

Yan Huahong Wang Yaru Wu Qifu(73)

Is Minority Shareholders' Right Exercise Related to Audit Fees?

——Evidence from staggered difference-in-difference model

Liu Xinming Wu Haoxiang et al.(80)

Tax Credit Evaluation and Audit Pricing

Tao Chunhua Liu Yishu Lin Wanfa(90)

Can Auditors Identify Enterprises' Leverage Manipulation?

——Evidence from the perspective of audit opinion

Xu Yaqin Song Simiao(102)

Cash Dividends and Audit Fees

Zhou Meihua Lan Minghui Zhang Yan(116)

欢迎订阅2022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
- 《国家哲学社会科学学术期刊数据库》和《国家哲学社会科学文献中心》收录期刊
- 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“‘复印报刊资料’重要转载来源期刊”
- “中国人文社会综合评价AMI”核心期刊、FMS管理科学高质量期刊（中文期刊）、2020年度经济学最受欢迎期刊

《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，是全国管理类核心期刊。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。

2022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。2022年每期单价为20元，全年总定价120元（含邮资）。广大读者可联系中国审计学会《审计研究》编辑部或到所在地邮局办理订购，邮发代号：80-269。

订阅办法：

广大读者可通过扫描二维码或在线订阅网址订阅本刊，通过银行转账支付。

收款单位：《审计研究》编辑部

开户银行：中国工商银行北京紫竹院支行

账号：9558850200000867395

订阅电话：010-82199818、82199815

QQ在线联系：2635242383

在线订阅网址：<https://jinshuju.net/f/dvPSna>



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