

国家社科基金资助期刊
主办单位 / 中国审计学会

QR
QK2257064

审计研究



2

2023

总第232期

AUDITING RESEARCH

万方数据

审计研究

双月刊
2023年第2期
(总第232期)

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

国际标准连续出版物号：ISSN1002-4239

国内统一连续出版物号：CN11-1024/F

每期定价：35.00元

邮发代号：80—269

出版日期：2023年3月28日

印 刷：北京汇林印务有限公司

目 录

中小银行风险及其审计研究[两篇]

3 国家审计推动中小银行防范化解风险的路径

审计署武汉特派办理论研究会课题组

11 我国农村商业银行不良贷款风险解析及审计对策

江苏省审计学会课题组

20 领导干部自然资源资产离任审计、社会资本和企业环境绩效 ——基于试点方案的准自然实验

唐勇军 马欣钰 马文超

33 政府环境审计对生态环境质量提升的调节效应

熊明良 于 鹏

45 国家审计在突发公共事件中的作用研究

审计署社会保障审计司课题组

52 基于国家治理能力提升的我国政府财务报告审计研究

陈平泽

60 审计团队是否“一山难容二虎”？

——来自注册会计师签字大小的证据

陈宋生 吴 倩

73 上市公司财务违规特征分析及预测研究

——基于企业画像和机器学习的经验证据

张庆龙 邢春玉 等

88 企业资产证券化与审计师风险决策

王守海 李淑慧

99 企业研发操纵行为与审计费用

万源星 王克敏 等

112 集团共同审计能提升劳动收入份额吗？

姜晓文 鄢 翔 张人方

124 大所审计能抑制商誉减值异常吗？

韩宏稳 杨世信

136 资本市场国际融合与公司审计收费

——来自A股纳入MSCI指数的经验证据

黄 俊 殷海锋

148 财务报告审计意见与内部控制审计意见不一致影响商业信用吗？

张子健 沈玉净 甘顺利

编委会

主任: 孙宝厚

副主任: 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 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

全国社科工作办举报电话:

010-63098272

Main Contents

Pathways for National Audit to Help Risk Prevent and Mitigate Risks in Small- and Medium-sized Banks

Research Team of CNAO Wuhan Office(3)

Risk Analysis of Non-performing Loans of Rural Commercial Banks in China and Audit Countermeasures

Research Team of Jiangsu Audit Society(11)

Leading Officials' Natural Resources Accountability Audit, Social Capital and Corporate Environmental Performance

——A quasi-natural experiment based on pilot scheme

Tang Yongjun Ma Xinyu Ma Wenchao(20)

Regulatory Effect of Government Environmental Audit on Improvement of Ecological Environment Quality

Xiong Mingliang Yu Peng(33)

Research on Audit of Chinese Government Financial Report Based on the Improvement of National Governance Capacity

Chen Pingze(52)

Research on the Analysis and Prediction of Financial Irregularities of Listed Companies

——Empirical evidence based on methods of enterprise portraits and machine learning

Zhang Qinglong Xing Chunyu et.al(73)

Enterprise Asset Securitization and Auditors' Risk Decision Making

Wang Shouhai Li Shuhui(88)

R&D Manipulation and Audit Fees

Wan Yuanxing Wang Kemin et al.(99)

Does the Common Signing Auditor within a Business Group Increase Labor Income Share?

Jiang Xiaowen Yan Xiang Zhang Renfang(122)

Does Big Auditors' Auditing Constrain Goodwill Impairment Anomalies?

Han Hongwen Yang Shixin(124)

International Integration of Capital Market and Firm Audit Fees

——An empirical analysis on the inclusion of A-shares by the MSCI index

Huang Jun Yin Haifeng(136)

Does Inconsistency Between Audit Opinions on Financial Statements and on Internal Control Affect Business Credit?

Zhang Zijian Shen Yujing Gan Shunli(148)

2023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。作者应对是否遵守意识形态工作的有关要求、是否符合保密要求、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等作出声明。

3. 本刊投稿系统 (<https://sjyz.cbpt.cnki.net/>) 已正式启用，不再受理纸质邮寄稿件。

4. 本刊实行匿名审稿制度。凡投稿，请务必在投稿系统中准确填写作者的姓名、所在单位、通讯地址、邮政编码、联系电话、电子信箱等信息，上传的正文（包括英文内容摘要）要隐去所有作者相关信息。

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，但对外公认的缩略语除外。

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20条左右，综述30条左右为宜。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。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》等数据库，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。



ISSN 1002-4239



04>

9 77 09 数据 23005

国际标准连续出版物号：ISSN1002-4239

国内统一连续出版物号：CN11-1024/F

邮发代号：80-269 定价：35.00元