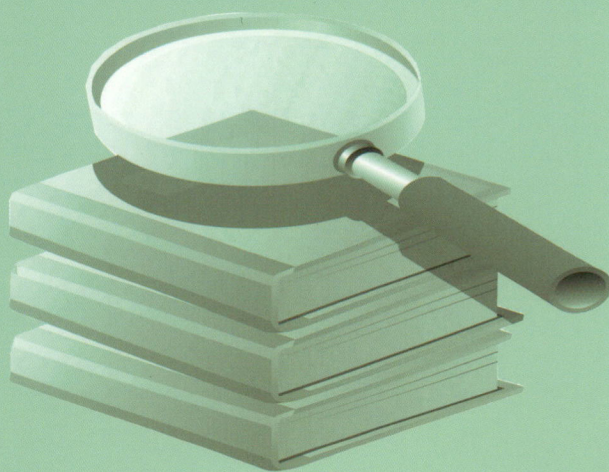


国家社科基金资助期刊  
主办单位 / 中国审计学会



QK2309589

# 审计研究



5

2023  
总第235期

# AUDITING RESEARCH

万方数据

# 审计研究

双月刊  
2023年第5期  
(总第235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9月28日  
印 刷：北京汇林印务有限公司

## 目 录

- 大数据时代的审计[两篇]
- 3 数据导向审计体系构建：风险模型、方法体系与实现路径  
秦荣生
- 11 面向智慧审计的思维变革与审计平台构建研究  
黄佳佳 李鹏伟 徐 超
- 21 “三维”视角的财政专项转移支付资金审计研究  
姜 竹 王美玲 王清玥
- 29 政府财务报告审计内容：国别比较与理论架构  
张 琦 杨 悦
- 39 环境审计能促进国有企业绿色创新吗？  
——基于央企审计结果公告的分析  
祝遵宏 方毅峰
- 52 国有企业商誉泡沫问题分析及对策建议  
李 俊
- 62 保留意见专项说明中重要性披露、重大错报表述形式与投资者投资判断  
——一项实验研究  
张继勋 柳 扬 苗靖钰
- 71 项目质量复核信息披露、复核人员繁忙程度和审计质量  
王木之 赵 乐 陈关亭
- 83 企业成本结构影响审计定价吗？  
郑明晖 金崧宇 刘运国
- 95 审计报告文本语调对企业费用粘性的影响研究  
——基于关键审计事项的视角  
李甜甜 王 帆 徐灵源
- 107 科创板IPO、企业审计师选择与首发抑价  
陈 松 张 科 王红建
- 120 市场准入放松、审计市场竞争强度与审计质量  
易 玄 吴 蓉
- 134 跨界投资与上市公司审计费用  
陆 明 杨德明
- 147 内部控制总能促进企业创新吗？  
——来自高新技术企业的证据  
姚立杰 朱孟杰 邹婧鑫

## 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

The Construction of a Data-oriented Audit System: Risk Model, Methodology and Implementation Paths

Qin Rongsheng(3)

Research on the Mindset Reform and the Audit Platform Construction of Intelligent Audit

Huang Jiajia Li Pengwei Xu Chao(11)

Audit Subject Matters of Government Financial Reports: Country Comparative Study and Theoretical Framework

Zhang Qi Yang Yue(29)

Can Environmental Auditing Promote Green Innovation in SOEs?

——Analysis based on the announcements of audit results of central SOEs

Zhu Zunhong Fang Yifeng(39)

Representation Form of Material Misstatement and Materiality Disclosure in Special Report of Qualified Opinions and Investors' Investment Judgments

——A study based on experimental evidence

Zhang Jixun Liu Yang Miao Jingyu(62)

Engagement Quality Review Disclosure, Reviewer Busyness, and Audit Quality

Wang Muzhi Zhao Le Chen Guanting(71)

Does Enterprise Cost Structure Affect Audit Pricing?

Zheng Minghui Jin Songyu Liu Yunguo(83)

Study on the Impact of The Tone of Audit Text on the Stickiness of Corporate Expenses

——From the perspective of key audit matters

Li Tiantian Wang Fan Xu Lingyuan(95)

The Auditor Selection Behavior and the Underpricing of IPOs on the Science and Technology Innovation Board

Chen Song Zhang Ke Wang Hongjian(107)

Deregulation of Market Access, Audit Market Competition Intensity and Audit Quality

Yi Xuan Wu Rong(120)

Cross-boundary Investment and Audit Fees

Lu Ming Yang Deming(134)

Can Internal Control Always Promote Corporate Innovation?

——Evidence from high-tech enterprises

Yao Lijie Zhu Mengjie Zou Jingxin(147)

# 欢迎订阅2024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”

● 《中国学术期刊（光盘版）》电子杂志社、中国学术文献国际评价研究中心和清华大学图书馆评为“2022中国最具国际影响力学术期刊”

● “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）

《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。

2024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。2024年每期单价为35元，全年总定价210元（含邮资）。

## 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：中国审计学会

开户银行：中国工商银行北京紫竹院支行

账 号：9558850200000867395

行 号：102100000763

订阅电话：010-82199818

QQ在线：2635242383

在线订阅网址：<https://jinshuju.net/f/ru0Etv>



ISSN 1002-4239



9 771002 423005

万方数据

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