

CSSCI 来源期刊  
全国中文核心期刊  
全国高校精品社科期刊  
江苏省一级期刊  
华东地区优秀期刊

全国中文经济学类会计学科核心期刊  
人大复印报刊资料重要转载来源期刊  
江苏省期刊方阵优秀期刊  
RCCSE 中国核心学术期刊  
中国知识资源总库·社会科学期刊精品库期刊

# 审计与经济研究

JOURNAL OF AUDIT & ECONOMICS

南京审计大学 主办

2016.2

# 审计与经济研究

双月刊  
第31卷第2期(总第168期)  
2016年3月1日出版

## 目次

### 国家审计理论建设专栏

- 新常态下的国家审计变革与发展 ..... 晏维龙 韩峰 汤二子(3)
- 国家审计本质特征、审计结果公告能力与国家治理能力  
——基于81个国家的经验数据 ..... 吴秋生 上官泽明(14)
- 国家审计服务“一带一路”战略的理论分析与实现路径 ..... 郝玉贵 郝铮 赵晨(23)

### 审计理论研究

- 制度环境、会计师事务所转制与审计质量 ..... 孔宁宁 李雪(33)
- 企业低碳审计 DRS 模型评价指标体系构建 ..... 王爱华 李双双(42)
- 内部控制、中期审计与年报审计延迟 ..... 李瑛玫 楚有为 杨忠海(52)

### 财务与会计研究

- 上市公司未决诉讼对高管薪酬业绩敏感性的影响 ..... 张俊瑞 刘慧(61)
- 企业环保投资、环境管制与股权资本成本  
——来自重污染行业上市公司的经验证据 ..... 李虹 娄雯 田马飞(71)
- 关联并购具有信息传递效应吗?  
——基于企业社会资本的视角 ..... 巫岑 唐清泉(81)

### 经济与管理研究

- 新一轮技术革命与工业化国家的工业再升级战略 ..... 孙早 梁晓辉 许薛璐(91)
- 我国间接税对城乡居民收入分配的效应分析 ..... 王德祥 赵婷(100)
- 货币政策、企业贷款续新与投资效率 ..... 黄新建 张余(111)
- 基于分形理论的原油期货高频交易风险测度研究 ..... 严伟祥 卢亚娟(120)

State Audit Reform and Revolution under the New State .....	YAN Weilong, HAN Feng, TANG Erzi(3)
The Fundamental Nature of National Audit, Capacity of Audit Results Publication and National Governance Capacity: Based on the Empirical Evidence from 81 Countries .....	WU Qiusheng, SHANGGUAN Zeming(14)
Theoretical Analysis and Realizing Path of State Audit Serving The Belt and Road Strategic .....	HAO Yugui, HAO Zheng, ZHAO Chen(23)
Institutional Environment, Organizational Transformation of Accounting Firms and Audit Quality .....	KONG Ningning, LI Xue(33)
The Establishment on the Index System of Enterprises' Low-Carbon Audit and Evaluation Based on DRS Model .....	WANG Aihua, LI Shuangshuang(42)
Internal Control, Interim Audit and Audit Delay of Annual Report .....	LI Yingmei, CHU Youwei, YANG Zhonghai(52)
The Effect of Pending Litigation on Pay-Performance Sensitivity .....	ZHANG Junrui, LIU Hui(61)
Corporate Environmental Investment, Environmental Regulation and Cost of Equity Capital: Evidence from Heavily-polluting Industries Listed in Shanghai and Shenzhen Stock Exchange .....	LI Hong, LOU Wen, TIAN Mafei(71)
Does Related Party M&As Have Communication Advantages? From the Perspective of Enterprise Social Capital .....	WU Cen, TANG Qingquan(81)
The New Round of Technological Revolution and Industrial Re-revolution Strategy in The Western Industrialized Countries .....	SUN Zao, LIANG Xiaohui, XU Xuelu(91)
The Effect Analysis of Indirect Taxation on Income Distribution in Urban and Rural China .....	WANG Dexiang, ZHAO Ting(100)
Monetary Policy, Loan Renewals of Enterprise and Efficiency of Investment .....	HUANG Xinjian, ZHANG Yu(111)
A Study on Risk Measurement of High-frequency Traded Crude Oil Futures Based on Fractal Theory .....	YAN Weixiang, LU Yajuan(120)

# “国家审计专栏”征文启事

2015年12月8日,中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》(以下简称《框架意见》)及《关于实行审计全覆盖的实施意见》(以下简称《实施意见》)等相关配套文件,这对于我国审计事业的发展具有里程碑式的重要意义。2016年2月15日,审计署印发了《关于适应新常态践行新理念 更好地履行审计监督职责的意见》,文件就适应新常态,践行新理念,坚持依法审计、实事求是,更好地履行审计监督职责,从五个方面进行了部署。为深入学习理解《框架意见》及《实施意见》,进一步推动审计理论研究的创新和发展,深入探讨国家审计如何适应新常态、践行新理念,《审计与经济研究》编辑部拟就上述文件涉及的相关选题进行征稿,恳请各位专家、学者从不同角度对国家审计相关问题进行探讨,本刊将开辟专栏对该类稿件优先选用。

投稿注意事项:

1. 投稿务必注明作者及联系方式,并在标题中注明“征文”字样;
2. 论文的具体要求及格式等,请参考《审计与经济研究》的投稿须知;
3. 投稿网址:<http://xbbjb.nau.edu.cn>。

本刊编辑部

---

## 《审计与经济研究》编辑部声明

近来,社会上及互联网络上出现了若干诈骗分子,自称是《审计与经济研究》编辑部的工作人员,他们通过假冒的征稿启事、电子信箱、网址、投审稿系统向作者征稿,并以承诺发表论文的方式来骗取作者的钱财,《审计与经济研究》编辑部现郑重声明如下:

第一,本刊实行网上在线投稿,官方网站是<http://xbbjb.nau.edu.cn/>,本刊的工作联系信箱是 [sjyjjj@163.com](mailto:sjyjjj@163.com)。

第二,本刊没有委托任何机构和个人在社会上组稿,也不收取审稿出版印刷等费用。

第三,若有投稿事项需要咨询,请通过 025-86585167 致电本刊编辑部。

特此声明。

本刊编辑部