



主办单位 / 中国审计学会  
国家社科基金资助期刊

# 审计研究

# 1

2018  
总第201期

# AUDITING RESEARCH

万方数据

# 审计研究

双月刊  
2018年第1期  
(总第201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  
传 真：(010) 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：2018年1月28日  
印 刷：三河市国新印刷有限公司

## 目 录

- 学习宣传贯彻党的十九大精神专题[两篇]
- 3 中国审计学会部分常务理事学习宣传贯彻党的十九大精神专题座谈会观点摘要  
赵 娜
- 5 浙江审计工作如何聚焦  
——十九大报告中与浙江审计工作直接相关的30句话及其指导意义  
浙江省审计科学研究所
- 大数据审计研究专题[四篇]
- 11 大数据技术在审计全覆盖中的应用研究  
——以湖北省医保审计实践为例  
湖北省审计学会课题组
- 16 基于大数据可视化技术的审计线索特征挖掘方法研究  
陈 伟 居江宁
- 22 基于大数据的天津市预算执行审计探索与实践  
刘梦溪
- 28 智慧审计构想与实践探索  
——基于解构法律法规条款  
鲁清仿 燕万年 等
- 35 新时代审计理论创新与制度完善  
——2017年中国会计学会审计专业委员会和中国审计学会审计教育分会联合学术年会观点综述  
吴春梅 邹 威
- 38 我国水资源审计的现状与未来探讨  
耿建新 李志坚 等
- 46 美国公共工程审计的做法及对我国投资审计的借鉴意义  
宋 晖
- 51 权责发生制政府财务报告审计制度探讨  
——英、澳两国实践经验及启示  
李宗彦 郝书辰
- 59 股权激励下的审计意见购买  
陈宋生 曹圆圆
- 68 企业诚信影响审计收费吗?  
——基于纳税诚信的经验研究  
耿艳丽 鲁桂华
- 78 企业国际化、信息透明度与内部控制质量  
——基于制造业上市公司的数据  
王海林 王晓旭
- 86 共享审计师能降低分析师预测偏差吗?  
——来自中国A股上市公司的经验证据  
蔡 利 郑倩雯 蔡 春
- 94 审计师提供并购尽职调查会影响财务报表的审计质量吗?  
唐清泉 曾诗韵 等
- 103 交通基础设施改善抑制了审计师选择的“地缘偏好”吗?  
——基于中国高速列车自然实验背景的经验证据  
杜兴强 侯 菲 赖少娟
- 111 组织特征与会计师事务所效率实证研究  
——基于事务所微观层面的数据  
杨世信 刘运国 蔡 祥
- 120 客户集中度、内部控制质量与公司税收规避  
曹 越 孙 丽 醋卫华

## 编委会

主任:董大胜

副主任:姜江华 刘力云

委员:(以姓氏笔画为序)

王家新 方红星 冯均科

刘勤 刘力云 刘明辉

杨志国 杨肃昌 杨蕴毅

肖文八 吴溪 余玉苗

宋常 张龙平 张立民

张继勋 陈汉文 孟焰

郝振平 秦荣生 姜江华

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:010-63094651

## Main Contents

Study on Feature Mining Methods for Audit Clues Based on Big Data Visualization

Chen Wei Ju Jiangning (16)

Exploration and Practice of Budget Implementation Audit Based on Big Data

Liu Mengxi (22)

Inspiration for China's Investment Audit From U.S. Public Works Audit

Song Hui (46)

On the Audit Mechanisms of Accrual Government Financial Reporting

—UK and Australian practical experience and implications

LI Zongyan Hao Shuchen (51)

Audit Opinion Shopping and Executive Stock Option Incentive

—Based on the perspective of cheap talk game

Chen Songsheng Cao Yuanyuan (59)

Does Enterprise Integrity Impact Audit Fees?

—An empirical study based on tax integrity

Geng Yanli Lu Guihua (68)

Enterprises' Internationalization, Information Transparency and Quality of internal Control

—Evidence from China's listed manufacturing companies

Wang Hailin Wang Xiaoxu (78)

Can Shared Auditor Reduce Analyst Forecast Error?

—Evidence from China's A-share listed companies

Cai Li Zheng Qianwen Cai Chun (86)

Does Auditors' s M&A due Diligence Services Affect Audit Quality of Post-M&A Financial Report?

Tang Qingquan Zeng Shiyun etc. (94)

Does Transport Infrastructure Improvement Mitigate Geographic Preference of Auditor Choice?

—Evidence from a natural experiment setting of high-speed railway system

Du Xingqiang Hou Fei Lai Shaojuan (103)

An Empirical Study of Organizational Characteristics and Efficiency of Accounting Firms

—Based on micro data of accounting firms

Yang Shixin Liu Yunguo Cai Xiang (111)

Customer Concentration, Internal Control Quality and Tax Avoidance

Cao Yue Sun Li Cuo Weihua (120)

# 欢迎订阅2018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
- 国家社科基金资助期刊
- 中国学术期刊(光盘版)电子杂志社、清华大学图书馆和中国科学文献计量评价研究中心联合评为“2013中国国际影响力优秀学术期刊”
- 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“2014年版‘复印报刊资料’重要转载来源期刊”
- “中国人文社会科学综合评价AMI”核心期刊

《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,是全国经济类核心期刊。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,力求全面系统地反映国内外审计理论的最新成果及审计实务的发展趋势。

2018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。2018年每期单价为20元,全年总定价120元(含邮资)。广大读者可到所在地邮局、所办理订阅,邮发代号:80-269。也可通过银行或邮局汇款至中国审计学会《审计研究》编辑部订购。

## 订阅办法:

为了能让您尽快收到本刊,务请写清楚您所在的省、市、县(乡、街道)门牌号、邮政编码及收刊单位的全称和收刊人姓名、联系电话及订阅份数。

本刊地址:北京市海淀区中关村南大街4号 邮编:100086

联系电话:010-82199818 传真:010-82199873

开户银行:中国工商银行北京紫竹院支行 账号:0200007629089133735

收款单位:《审计研究》编辑部

订阅在线:QQ:2635242383

ISSN 1002-4239



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