



QK1935750

审计研究

4

2019
总第210期

国家社科基金资助期刊
主办单位 / 中国审计学会

AUDITING RESEARCH

万方数据

审计研究

双月刊
2019年第4期
(总第210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：2019年7月28日
印 刷：三河市国新印刷有限公司

目 录

- 3 从“鉴证”到“问责”
——全球视野下国家审计服务国家治理的路径分析
周维培
- 政府审计与治理效率研究专题[两篇]
- 11 政府审计移送对司法效率的影响
王光远 郑晓宇
- 20 政府审计功能、预算偏差与地方政府治理效率
谢柳芳 孙鹏阁 等
- 29 债务审计对地方政府债务风险的影响
——基于2008~2016年省级面板数据的实证检验
陈文川 杨 野 等
- 39 异常审计费用与分析师语调
——基于分析师报告文本分析
王永海 汪芸倩 唐榕胤
- 48 多类别审计意见预测研究
——基于SMOTE算法-BP神经网络模型
张庆龙 何斯佳
- 57 会计师事务所分部间的审计客户调整
——内部治理视角的解释
王春飞 吴 溪
- 66 非正式审计团队与审计质量
——基于团队与社会网络关系视角的理论分析与经验证据
廖义刚 黄伟晨
- 75 公司避税活动对会计师事务所变更的影响
刘笑霞 阳金云 狄 然
- 83 审计师处罚在行业内的溢出效应研究
刘文军 刘 婷 李秀珠
- 92 外部审计师与独立董事之间的社会关系是否影响审计质量
张宏亮 王 瑶 王靖宇
- 101 企业金融化影响审计定价吗
杜 勇 何硕颖 陈建英
- 111 IPO异常审计收费与IPO后的业绩表现
刘 迪 赵向芳 薛 成
- 119 内部控制与纳税诚信
周美华 方溫柔 林 斌

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

From Attestation to Accountability

——Analysis of government auditors' approaches to improving national governance from a global perspective

Zhou Weipei(3)

Effects of Government Audit Transfer on Judicial Efficiency

Wang Guangyuan Zheng Xiaoyu(11)

Government Audit Function, Budget Deviation and Governance Efficiency of Local Government

Xie Liufang Sun Pengge et al.(20)

Abnormal Audit Fees and Analysts' Tone

——Based on text analysis of analyst's reports

Wang Yonghai Wang Yunqian Tang Rongchuan(39)

Study on Multi-category Audit Opinion Prediction

——Based on SMOTE algorithm-BP neural network model

Zhang Qinglong He Sijia(48)

Audit Client Realignment within Offices of an Accounting Firm

——A perspective of internal governance

Wang Chunfei Wu Xi(57)

Unofficial Audit Team and Audit Quality

——Theoretical analysis and empirical evidence based from the perspective of team and social network

Liao Yigang Huang Weichen(66)

Effect of Corporate Tax Avoidance Activities on the Change of Accounting Firm

Liu Xiaoxia Yang Jinyun Di Ran(75)

Spillover Effect of Auditor Penalty on Other Auditors Within Industry

Liu Wenjun Liu Ting Li Xiuzhu(83)

Does Social Relationship Between External Auditor and Independent Director Affect Audit Quality

Zhang Hongliang Wang Yao Wang Jingyu(92)

Does Financialization Affect Audit Pricing

Du Yong He Shuoying Chen Jianying(101)

Abnormal IPO Audit Fees and Performance Change after IPO

Liu Di Zhao Xiangfang Xue Cheng(111)

Internal Control and Tax Integrity

Zhou Meihua Fang Wenrou Lin Bin(119)

2019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、国内外公开发行的权威性审计学术刊物，是全国经济类核心期刊。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。请作者在来稿首页显著位置对于是否专投本刊、是否遵守科学道德和是否存在学术不端行为作出声明。

3. 本刊实行匿名审稿制度。凡投稿，请一律按匿名审稿制度的要求将作者的姓名、所在单位、通讯地址、邮政编码、联系电话、传真、E-MAIL等个人信息全部放在与正文内容相独立的首页，正文（包括英文内容摘要）中要隐去所有相关方面的信息。同时个人信息也务必完整、准确，以便编辑部及时与作者联系。

4. 本刊只受理纸质邮寄稿件。对拟采用的稿件，编辑部将及时与作者联系发送电子文本。

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；文字精炼、准确；文题简明、醒目，反映文章的主题。

6. 文稿全文一般在8000字以内，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5~15条，综述20~25条为宜。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。未采用的稿件不退，请作者自留底稿。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》，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。

12. 来稿请寄：北京市海淀区中关村南大街4号《审计研究》编辑部收

邮政编码：100086 电话：010-82199816 82199879

E-mail: sjyz@chinajournal.net.cn



投稿须知

ISSN 1002-4239



9 771002 423005

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