



# 南京审计大学学报

JOURNAL OF NANJING AUDIT UNIVERSITY

- CSSCI扩展版来源期刊
- 全国中文核心期刊
- 中国人文社会科学期刊AMI综合评价（A刊）扩展期刊
- RCCSE中国核心学术期刊
- 全国高校社科精品期刊
- 全国高校名栏社科期刊
- 江苏省一级期刊
- “复印报刊资料”重要转载来源期刊
- 《中国学术期刊影响因子年报》统计源期刊

5

2023

# 南京审计大学学报

双月刊  
第20卷第5期(总第103期)  
2023年9月5日出版

## 目次

### 深入学习贯彻党的二十大精神

均衡性转移支付、税制结构与共同富裕 ..... 田时中,童梦梦(1)

### 审 计

政府审计与企业避税 ..... 刘瑾,谢丽娜,林斌(11)

内部控制审计强制规则对会计信息价值相关性的影响研究 ..... 林春雷,苗浩,宫兴国(21)

董事会监督、债务水平与债务融资成本

——来自审计委员会履职披露的证据 ..... 甄玉晗,章之旺,赵磊(31)

### 企业管理

企业税负与会计信息质量关系研究 ..... 李清,马泽汉(41)

混合所有制改革何以影响国有企业投资效率?

——基于公司治理视角的研究 ..... 任广乾,李俊超,田一迪(51)

企业集团控制对上市公司成本粘性的影响研究 ..... 任海云,刘曾连,李宇坤(61)

### 金融与会计

资本市场开放对股票定价效率的影响

——基于沪港通政策的实证分析 ..... 肖万,刘静蓉,段浩,彭程(71)

资本市场开放与企业高质量发展

——基于经济效率和可持续发展视角的检验 ..... 闫永生,李凌飞,刘慧侠(81)

绿色债券发行能缓解企业债务违约风险吗?

——基于多期 DID 模型的研究 ..... 李程,马世博(91)

### 国民经济

数字经济、家庭创业与行业收入差距

——基于 CFPS 的经验证据 ..... 梁会君,史长宽(102)

MAIN CONTENTS NO.5 2023

Equalization Transfer Payment, Tax Structure and Common Prosperity  
..... TIAN Shizhong, TONG Mengmeng(1)

Government Audit and Corporate Tax Avoidance ..... LIU Jin, XIE Lina, LIN Bin(11)

Research on the Impact of Mandatory Rule of Internal Control Audit on the Value Correlation of Accounting  
Information ..... LIN Chunlei, MIAO Jie, GONG Xingguo(21)

Board Supervision, Debt Level and Cost of Debt Financing: Evidence from Audit Committee Performance  
Disclosure ..... ZHEN Yuhan, ZHANG Zhiwang, ZHAO Lei(31)

Study on the Relationship Between Enterprise Tax Burden and Accounting Information Quality  
..... LI Qing, MA Zehan(41)

How does Mixed Ownership Reform Affect the Investment Efficiency of State-owned Enterprises?  
Research Based on the Perspective of Corporate Governance  
..... REN Guangqian, LI Junchao, TIAN Yidi(51)

The Impact of Business Group Control on the Cost Stickiness of Listed Companies  
..... REN Haiyun, LIU Zenglian, LI Yukun(61)

The Impact of Capital Market Opening on Stock Pricing Efficiency: An Empirical Analysis Based on  
the Shanghai-Hong Kong Stock Connect Policy  
..... XIAO Wan, LIU Jingrong, DUAN Hao, PENG Cheng(71)

Capital Market Opening and High-quality Development of Enterprises:Test Based on the Perspective of  
Economic Efficiency and Sustainable Development ..... YAN Yongsheng, LI Lingfei, LIU Huixia(81)

Can Green Bond Issuance Mitigate the Risk of Corporate Debt Default? Research Based on Multiphase-DID  
Model ..... LI Cheng, MA Shibo(91)

Digital Economy, Family Entrepreneurship and Industry Income Gap:Empirical Evidence Based on CFPS  
..... LIANG Huijun, SHI Changkuan(102)

# 投稿须知

1. 来稿须思想新颖、观点明确、论据可靠、图表清晰、数据准确、公式正确。稿件内容不得泄露国家机密。
2. 本刊开通了“网上投审稿系统”，敬请作者通过“网上投稿系统”的“作者登录”进行投稿。网址为：<http://xbbjb.nau.edu.cn/sjxyxb/ch/index.aspx>。本刊不接受纸质投稿。
3. 本刊采用专家匿名审稿制，投至本刊的稿件，正文中请勿显示作者姓名、出生年月、性别、籍贯、职称、职务、学位、工作单位、研究方向、通讯地址、邮政编码、联系电话、电子邮箱等表明作者身份的内容；以上内容请另建文档并作为附件随稿件一起上传至投稿系统中。
4. 稿件字数不少于10000字。
5. 根据《中华人民共和国著作权法》及有关法律规定的规定，凡投至本刊的稿件，本刊均视为作者承诺“专投本刊”。投稿前请认真阅读版权协议书，一旦投稿视同作者已同意版权协议书之内容。对一稿多投者，本刊将列入黑名单。
6. 稿件文献注释体例与格式请参照本刊近期发表的文章。
7. 本刊不收取审稿费；对于不采用的稿件，不告知审稿意见。
8. 投稿过程中如有问题，请与本刊编辑部联系，联系电话为：025-86585490；025-58318160。
9. 其他未尽事宜，请参见 [http://xbbjb.nau.edu.cn/sjxyxb/ch/reader/view\\_news.aspx?id=2010061885341001](http://xbbjb.nau.edu.cn/sjxyxb/ch/reader/view_news.aspx?id=2010061885341001)。

《南京审计大学学报》编辑部

## 南京审计大学学报

(2004年2月创刊，双月刊)

第20卷第5期(总第103期)

2023年9月5日出版

主 编：刘旺洪

副 主 编：张建红 张金城 裴 育

执行主编：岳贤平

国际标准刊号：ISSN 2096-3114

国内统一刊号：CN32-1867/F

主管单位：江苏省教育厅

主办单位：南京审计大学

编辑出版：《南京审计大学学报》编辑部

地 址：江苏省南京市浦口区江浦街道雨山西路86号

邮政编码：211815

电 话：(025) 86585490 58318162

网 址：<http://xbbjb.nau.edu.cn>

E-mail：[njsjxyxb@vip.163.com](mailto:njsjxyxb@vip.163.com)

印 刷：南京凯德印刷有限公司

定 价：8.00元

邮发代号：28-364

ISSN 2096-3114

