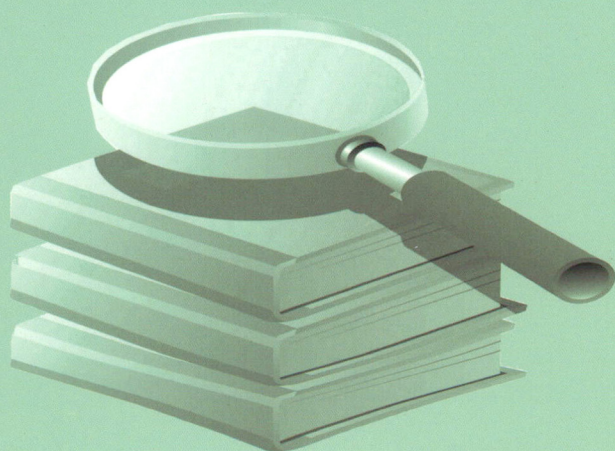


国家社科基金资助期刊  
主办单位 / 中国审计学会



QK2305626

# 审计研究



4

2023  
总第234期

# AUDITING RESEARCH

万方数据

# 审计研究

双月刊  
2023年第4期  
(总第234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7月28日

印 刷：北京汇林印务有限公司

## 目 录

### PPP项目审计专题[两篇]

#### 3 PPP模式的发展及审计对策

审计署昆明特派办理论研究会课题组

#### 11 我国国有企业PPP项目审计方法研究

审计署重庆特派办理论研究会课题组

#### 18 社会保险费征缴治理及其审计研究

——一种基于演化博弈的方法

邱玉慧 吕天阳

#### 27 国家审计对董事联结企业盈余管理的外溢效应研究

王海林 常正伟

#### 41 国家审计能够降低企业碳风险吗？

钟廷勇 马富祺 等

#### 55 国家审计、研发资助与企业创新

李丹丹 张荣刚

#### 67 “存贷双高”异象的审计监督

——基于审计意见的实证检验

杨李娟 熊凌云 方 远

#### 81 独立董事主动辞职、市场认知与审计师应对策略

谢香兵 郜家阳 陈义坤

#### 92 政府会计监督与审计定价：“治理效应”还是“标签效应”

郑国坚 陈 巧 马新啸

#### 103 线上销售与审计调整

张艺民 刘嫣然 吴联生

#### 115 会计师事务所纳税信用评级与审计质量

王浩宇 薛 爽 高祎健

#### 129 三个审计师签字与盈余反应系数

王 娟 高 燕

#### 139 绿色税制改革对审计费用的影响机制研究

——来自《环境保护税法》实施的准自然实验证据

于连超 耿弘基 等

#### 150 贸易不确定性与上市公司审计质量

杨 策 郑建明 王靖宇

## 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 Development of PPP and Audit Countermeasures

Research Team of CNAO Kunming Office(3)

Research on Government Audit Methods for PPP Projects of State Owned Enterprises in China

Research Team of CNAO Chongqing Office(11)

Research on the Governance of Contribution Collection of Social Insurance and Its Audit

——Based on evolutionary game

Qiu Yuhui Lyu Tianyang(18)

The Spillover Effect of Government Audit on Earnings Management of Director-interlocked Enterprises

Wang Hailin Chang Zhengwei(27)

Can Government Auditing Reduce Corporate Carbon Risk?

Zhong Tingyong Ma Fuqi et.al(41)

Government Auditing, R&D Subsidies and Enterprise Innovation

Li Dandan Zhang Ronggang(55)

Audit Oversight of Anomalies of “High Deposits and Loans” Enterprises

——Evidence from the perspective of audit opinion

Yang Lijuan Xiong Lingyun Fang Yuan(67)

Independent Directors’ Voluntary Resignations, Market Perceptions and Auditors’ Response Strategies

Xie Xiangbing Gao Jiayang Chen Yikun(81)

Government Accounting Oversight and Audit Pricing: “Governance Effect” or “Labelling Effect”

Zheng Guojian Chen Qiao Ma Xinxiao(92)

Online Sales and Audit Adjustments

Zhang Yimin Liu Yanran Wu Liansheng(103)

Audit Firms’ Tax Credit Ratings and Audit Quality

Wang Haoyu Xue Shuang Gao Yijian(115)

Sign-off by Three Auditors and Earnings Response Coefficient

Wang Juan Gao Yan(129)

Research on the Mechanism of Green Tax System Reform’s Influence on Audit Fees

——Evidence from a quasi-natural experiment on the implementation of the Environmental Protection Tax Law

Yu Lianchao Geng Hongji et.al(139)

# 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



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