

CSSCI 来源期刊  
全国中文核心期刊  
全国高校权威社科期刊  
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

2024.1

## 目次

### 国家审计理论建设专栏

政府审计能提升国有企业经营效率吗? ..... 梁箫(01)

内部控制、国家审计与国企避税 ..... 贺星星 胡金松(13)

### 审计理论研究

企业 ESG 表现影响关键审计事项披露吗? ..... 李嘉宁 伍利娜 肖帅莹(23)

审计失败对公司债券发行定价的传染效应  
——基于共同审计师的视角 ..... 安家鹏 曹思宇 翟胜宝 孙光国(32)

审计师选择与业绩承诺精准达标  
——基于中国借壳上市公司的经验证据 ..... 夏艳春 王靖芸 林格 刘雨(42)

### 财务与会计研究

ESG 表现与企业韧性 ..... 刘建秋 徐雨露(54)

竞争对手的负面盈余意外:一损俱损还是此消彼长? ..... 董文昊 刘春林 杨立成(65)

以“数”谋“盈”:企业数字化转型对盈余持续性的影响研究 ..... 张咏梅 王晓艳 赵金凯(75)

### 经济与管理研究

环境规制影响企业税收规避吗?  
——基于新《环保法》实施的准自然实验 ..... 刘志远 官小燕(85)

公开发行债券能提高企业创新产出吗? ..... 林晚发 王文博(95)

地方环境立法、环境司法与企业绿色创新  
——基于立法与司法协同视角 ..... 翟华云 高蔚然 李岱玲 刘亚伟(106)

环境信息披露的融资效应  
——来自重污染企业的证据 ..... 李政大 李凤 赵雅婷(117)

How Do Government Audits Affect Operational Efficiency of State -Owned Enterprises?  
..... LIANG Xiao(01)

Internal Control , State Audit and Tax Avoidance by State -owned Enterprises  
..... HE Xingxing , HU Jinsong(13)

Does Corporate ESG Performance Affect the Disclosure of Key Audit Matters ?  
..... LI Jianing , WU Lina , XIAO Shuaiying(23)

The Contagion Effect of Audit Failure on Bond Issue Pricing ; Based on the Perspective of Common Auditor  
..... AN Jiapeng , CAO Siyu , ZHAI Shengbao , SUN Guangguo(32)

Auditor Choice and Precise Achievement of Performance Commitments ; Evidence from Chinese Reverse  
Mergers ..... XIA Yanchun , WANG Jingyun , LIN Ge , LIU Yu(42)

The Impact of ESG Investment on Corporate Resilience ..... LIU Jianqiu , XU Yulu(54)

Rivals' Negative Earnings Surprises ; One Loss All Loss or Wane and Wax  
..... DONG Wenhao , LIU Chunlin , YANG Licheng(65)

Using “Digitalization” to Seek “Sustainable and Stable Earnings” ; Research on the Impact of Enterprise  
Digital Transformation on Earnings Persistence  
..... ZHANG Yongmei , WANG Xiaoyan , ZHAO Jinkai(75)

Does Environmental Regulation Affect Corporate Tax Avoidance ? Based on a Quasi -natural Experiment of  
New Environmental Protection Law ..... LIU Zhiyuan , GUAN Xiaoyan(85)

Can Corporate Bond Issuance Promote Innovation Output ? ..... LIN Wanfa , WANG Wenbo(95)

Local Environmental Legislation , Environmental Justice and Corporate Green Innovation ; Based on the  
Synergistic Perspective of Legislation and Justice  
..... ZHAI Huayun , GAO Weiran , LI Dailing , LIU Yawei(106)

The Financing Effect of Environmental Information Disclosure ; Evidence from the Heavily Polluting Companies  
..... LI Zhengda , LI Feng , ZHAO Yating(117)

---

# 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/sjyjyj/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、通信地址、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；对未采用的稿件，不告知审稿意见。
8. 投稿过程中如有不清楚的问题，请与本刊编辑部联系，联系电话为：025-86585167，58318160。
9. 其他未尽事宜，请参见<http://xbbjb.nau.edu.cn/sjyjyj/ch/index.aspx>。

《审计与经济研究》编辑部

审计与经济研究

JOURNAL OF AUDIT & ECONOMICS

(1985年10月创刊)

第39卷第1期(总第215期)

2024年1月1日出版



主 编：晏维龙  
副主编：刘旺洪 王会金 裴 育  
执行主编：岳贤平  
国际标准刊号：ISSN 1004-4833  
国内统一刊号：CN 32-1317/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：《审计与经济研究》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) 86585167 58318160  
网 址：<http://xbbjb.nau.edu.cn>  
电子邮箱：[sjyjyj@vip.163.com](mailto:sjyjyj@vip.163.com)  
印刷单位：南京凯德印刷有限公司  
广告许可证：宁工商广字第160号  
定 价：12.00元 邮发代号：28-255

