



# 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

1

2023

# 南京审计大学学报

双月刊  
第20卷第1期(总第99期)  
2023年1月5日出版

## 目 次

### 深入学习贯彻党的二十大精神

- 全过程人民民主:中国式民主的强制度设计及实践操作 ..... 李 璐,赵宸斐(1)

### 审 计

#### 政府扶贫专项审计对脱贫质量的影响研究

- 基于四川省县级数据的准自然实验 ..... 郝素利,单云霞(8)  
上市公司参与 PPP 项目会影响审计收费吗? ..... 黄 昊,段 康,蔡 春(18)  
自愿双重审计对 A + H 股公司债务融资成本的影响研究 ..... 张 睿,田高良,刘 扬(29)  
领导干部自然资源资产离任审计对企业盈余管理的影响研究 ..... 贾巧玉,刘辰嫣(39)

### 企业 管理

#### 机构投资者持股与企业创新质量

- 基于非线性视角的研究 ..... 张宏亮,周宇彤,王靖宇(49)  
税收优惠政策能否激励中国企业创新?  
——基于创新链视角的探究 ..... 宋 建,包 辰(60)

### 金融与会计

#### 证券交易所一线监管与会计稳健性

- 基于年报问询函的证据 ..... 姜永宏,林树哲,穆金旗(68)  
国有股权能促进民营企业“脱虚向实”吗? ..... 赵彦锋,王桂祯,胡著伟(79)

### 国民 经济

- 地方政府竞争、科技创新与碳排放 ..... 李光龙,陈小雨(90)  
方言距离、城市包容性与流动人口的社会融入 ..... 朱诗慧,苏章杰(101)

## MAIN CONTENTS NO. 1 2023

---

The Whole Process of People's Democracy: The Strong System Design and Practical Operation of Chinese Democracy .....	LI Lu, ZHAO Chengfei(1)
Research on the Influence of Government Special Audit on Poverty Alleviation Quality ——Quasi Natural Experiment Based on County-level Data in Sichuan Province .....	HAO Suli, SHAN Yunxia(8)
Does Listed Companies Participating in PPP Affect Audit Fees? .....	HUANG Hao, DUAN Kang, CAI Chun(18)
A Study on the Impact of Voluntary Dual Audit on A + H Share Firms' Cost of Debt Financing .....	ZHANG Rui, TIAN Gaoliang, LIU Yang(29)
Research on the Influence of Natural Resources Accountability Audits of Leading Officials on Enterprise Earnings Management .....	JIA Qiaoyu, LIU Chenyan(39)
Institutional Investor Shareholding and Enterprise Innovation Quality ——Research Based on the Nonlinear Perspective .....	ZHANG Hongliang, ZHOU Yutong, WANG Jingyu(49)
Can Preferential Tax Policy Stimulate Chinese Enterprises Innovation? ——A Study from the Perspective of Innovation Chain .....	SONG Jian, BAO Chen(60)
Front-line Supervision of Stock Exchange and Accounting Conservatism ——Evidence Based on Annual Report Inquiry Letter .....	JIANG Yonghong, LIN Shuzhe, MU Jinqi(68)
Can State-owned Equity Promote Private Enterprises to Shift from Virtual to Real Investment? .....	ZHAO Yanfeng, WANG Guizhen, HU Zhuwei (79)
Local Government Competition, Scientific and Technological Innovation and Carbon Emission .....	LI Guanglong, CHEN Xiaoyu(90)
Dialect Distance, Urban Inclusiveness and Social Integration of Migrants .....	ZHU Shihui, SU Zhangjie(101)

---