



# 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）核心期刊
- RCCSE中国核心学术期刊
- 全国高校社科优秀期刊
- 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



2

2024

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)核心期刊  
RCCSE 中国核心学术期刊  
全国高校社科优秀期刊  
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

# 南京审计大学学报

Journal of Nanjing Audit University  
2024 年第 2 期 第 21 卷第 2 期(总第 106 期)

## 编辑委员会

主任:刘旺洪

副主任:张建红 张金城 裴育

委员:(按姓氏笔画为序)

方习年 王丽琳 王雪荣 卢亚娟 刘顺 刘旺洪 刘爱龙

孙兵 庄玉良 张建红 张金城 李陈华 杨国为 汪加才

陈骏 岳贤平 林金官 金太军 赵欢春 殷俊明 程冷杰

裴育 潘明霞

秘书长:岳贤平(兼)

# 南京审计大学学报

双月刊  
第21卷第2期(总第106期)  
2024年3月5日出版

## 目次

### 审计

银行行政处罚监管与审计定价:溢出还是替代?

——来自中国上市商业银行的经验证据 ..... 池国华,周正义(1)

环保税制改革对审计收费的溢出效应

——基于环境风险治理和生产结构优化的双重视角 ..... 白玮东,袁春生(13)

外交环境风险影响审计费用吗? ..... 程云,文雯,张坦(24)

审计师行业专长与企业数字化转型 ..... 刘耀淞,潘静怡,樊苏萍(35)

### 企业管理

环保投资对第二类代理成本的影响

——兼论内部控制的调节效应 ..... 吴良海,徐小玉(46)

ESG 责任履行对企业风险的影响研究 ..... 陈芳,张蓓蓓(58)

### 金融与会计

数字普惠金融、生命周期与民营企业非效率投资 ..... 曹志鹏,陈佳宁(68)

风险投资机构二元关系的演变及其退出效应研究 ..... 陈伟,张筱典(79)

### 国民经济

经济政策不确定性会加剧企业投融资期限错配吗? ..... 苏芳,古梦维(88)

数字技术对 GVC 分工地位的影响

——机制识别与技术来源的差异效应 ..... 文武,卢媛婷,吕建阳(100)

## MAIN CONTENTS NO.2 2024

---

Bank Administrative Penalty Supervision and Audit Pricing: Spillover or Substitution? Empirical Evidence from Listed Commercial Banks in China .....	CHI Guohua, ZHOU Zhengyi(1)
The Spillover Effect of Environmental Tax Reform on Audit Fees: A Dual Perspective Based on Environmental Risk Governance and Production Structure Optimization .....	BAI Weidong, YUAN Chunsheng(13)
Does the Risk of Diplomatic Environment Affect Audit Fees? .....	CHENG Yun, WEN Wen, ZHANG Tan(24)
Auditor Industry Specialization and Digital Transformation of Enterprises .....	LIU Yaosong, PAN Jingyi, FAN Suping(35)
The Impact of Environmental Investment on The Second Type of Agency Costs: On the Regulatory Effect of Internal Control .....	WU Lianghai, XU Xiaoyu(46)
Research on the Impact of ESG Responsibility Fulfillment on Corporate Risk .....	CHEN Fang, ZHANG Beibei(58)
Digital Inclusive Finance, Life Cycle and Inefficient Investment of Private Enterprises .....	CAO Zhipeng, CHEN Jianing(68)
Research On the Evolution Of Binary Relationship of Venture Capital Institution and Its Effect on the Exit .....	CHEN Wei, ZHANG Xiaodian(79)
Does Economic Policy Uncertainty Exacerbate Maturity Mismatches of Corporate Investment and Financing? .....	SU Fang, GU Mengwei(88)
The Impact of Digital Technology on GVC Status: Mechanism Identification and Different Effect of Technology Source .....	WEN Wu, LU Yuanting, LV Jianyang(100)