

财会通讯

COMMUNICATION OF FINANCE AND ACCOUNTING



COMMUNICATION OF  
FINANCE AND ACCOUNTING

全国中文核心期刊  
湖北省优秀期刊

7 下

总第922期

2023年第14期

ISSN 1002-8072



9 771002 807225

14

2023年 第14期 总第922期

本刊特稿

3 数字化转型与企业绩效:综述和展望 ----- 张继德 刘 洁 黄思良 蒋素清

理论追踪

10 数据权属如何界定:一个讨论 ----- 季良玉

15 数据资产的价值构成、特殊性及多维动态评估框架构建 ----- 刘雁南 赵传仁

21 数据治理:概念、研究框架及未来展望 ----- 孙新波 王昊翀

研究与探索

29 高管海外背景与跨境电商企业经济效益

——基于经济政策不确定性和经济激励动因视角 ----- 李 琳

34 智慧资本、创新效率与企业绩效

----- 刘 霞 宋治达 白 静

40 创新效率、绿色税制化与企业环境绩效

----- 何 倩 林 妍 李桂萍

45 数字经济发展与企业金融化决策

——基于自由现金流的中介效应与融资效率的调节效应 ----- 江映霞 李红梅

50 地方政府债务违约风险、盈余透明度与企业空心化 ----- 林雨彬 刘佩瑶

55 制造业企业数字化转型会降低员工薪酬水平吗? ----- 田亚璇 胡玉明

60 企业风险承担与债务融资结构优化

——基于董事高管责任保险的研究 ----- 汪梦佳

65 大股东股权质押、管理层薪酬与在职消费 ----- 崔 杰

70 税收征管如何影响大股东掏空

——基于内外部治理因素的分析 ----- 薛 媛

76 异质型人力资本对收入差距的影响:缩小还是扩大?

——基于空间相关性和区域异质性的实证分析 ----- 李克让

82 子公司分布、信息不对称与企业组织韧性

----- 汪小龙 唐建荣 马忠法

## 财务实践

- 87 企业多主体价值共创的差异化路径研究  
——以传统零售与电商零售企业为例 ----- 吴安妮 胡华夏
- 94 疫情冲击下企业现金持有的预防价值分析  
——以旅游上市公司岭南控股和凯撒旅业为例 ----- 代冰彬 万小伟 姜戈越
- 102 红筹企业通过中国存托凭证上市的经验与启示  
——以九号公司为例 ----- 和 雅 赵团结 陈 冬
- 111 科创板新规下半导体企业“回归+交叉”上市的动因与效应研究  
----- 张云芳
- 116 基于商业生态系统构建的传统食品企业转型升级研究  
——以福步食品为例 ----- 阎孟杰 陈同扬
- 124 平台型企业内部竞争合规管理体系研究 ----- 靳小翠 苗 瑜
- 129 数字化转型背景下战略成本管理研究 ----- 许馨月 刘启亮

## 内控 &amp; 风险

- 135 省级国有政府投资平台企业的功能梳理与风险预警 ----- 梁毕明 徐铭泽
- 142 可行性缺口补助模式下PPP项目风险研究 ----- 刘太行
- 146 面向风险识别的大宗商品电子交易中心画像研究 ----- 杨婷宁 孙若莹
- 151 企业私募股权融资对赌协议风险研究 ----- 冯春阳 靳 玲
- 155 基于COSO理论的高校财务风险管理模型构建 ----- 孔 燕

## 财税 &amp; 金融

- 160 新经济下“智慧税务”治理生态体系构建探究 ----- 张荣静
- 165 减税降费:基于税收职能作用视角 ----- 沈建波 卢 艺 郭 君
- 171 小微企业供应链金融平台案例研究  
——资源拼凑与网络嵌入视角  
----- 吴立源 陈金龙 郭荣新



国内总发行：武汉市邮局

国内订阅：全国各地邮局

邮发代号：38-192

出版日期：2023年7月20日

国外总发行：中国国际图书贸易总公司

国外代号：4664M

国际刊号：ISSN1002-8072

国内刊号：CN42-1103/F

地址：武汉市武昌区紫阳东路45号

邮编：430070

发行电话：(027)87278829/87275013

编辑电话：(027)87275190

投诉电话：(027)87272295

传真：(027)87898210

网址：[www.cktx.net](http://www.cktx.net)

电子邮箱：[cktx@263.net](mailto:cktx@263.net)

收款单位：财会通讯杂志社

开户银行：建行武汉市省直支行

账号：4200 1868 6080 5001 1170

广告经营许可证：4201004000570

印刷：武汉市洪林印务有限公司

定价：16.00元