



COMMUNICATION OF  
FINANCE AND ACCOUNTING

全国中文核心期刊  
湖北省优秀期刊

9 上

总第925期

2023年第17期

ISSN 1002-8072



9 771002 807232

17

## 本刊特稿

- 3 商业银行会计方法虚增资本的机理与渠道----- 于永生

## 理论追踪

- 10 审计职业怀疑研究框架构建  
——基于计划行为理论视角----- 屈小兰 郝琰漪
- 16 “双碳”目标下控排企业碳信息披露优化路径研究----- 彭屹松 伍中信

## 业财合一

- 20 数字化背景下管理会计框架研究  
——基于业财融合视角----- 纪文珠 周 磊
- 25 数字化转型可以抑制上市公司IPO业绩变脸吗?  
——基于“业财融合”视角影响路径的实证检验----- 何亚伟 徐 虹

## 研究与探索

- 32 市场化程度对国家审计结果生产和运用的影响----- 郑石桥 张雨华
- 38 盈余管理、债务违约与企业社会责任信息披露----- 叶陈毅 黄 灿 寇 冉 姚梦然
- 43 企业无实际控制人与会计信息质量----- 毕立华
- 49 社会信任环境、盈余管理与会计稳健性----- 占文雯
- 53 企业信息化、绿色技术创新与创业板企业价值链攀升----- 金颖颖
- 57 高管外部薪酬差距与数字化转型----- 李 丹 邱 静
- 62 产品市场竞争对企业可持续发展的影响研究----- 王冬冬 李洪利
- 66 企业ESG表现会影响分析师盈余预测准确性吗?----- 张艺博
- 70 ESG表现能否影响企业融资能力?----- 李建军
- 76 企业避税、中小股东参与治理与投资效率----- 陈 晨

## 会计实务

- 81 村集体经济组织与村民委员会分账核算研究  
——基于农村财务实践的多案例分析----- 李彩霞 李 浩 刘 荣

- 89 直达实体经济的货币政策新工具的会计核算探讨----- 肖文锋
- 93 由“以前年度损益调整”科目引起的思考  
——基于企业会计准则第28号和第29号等视角----- 王 婷 刘光军
- 98 合同资产与合同负债的增值税核算研究  
——基于流转税性质的考量----- 王晓一

### 审计观察

- 103 省级审计机关重大政策落实跟踪审计研究  
——实践特征、违规行为与问责效果----- 吴 勋 刘 煜
- 111 重大公共工程审计结果公告研究  
——及时性、文本规模、信息含量与用词风格----- 郑小荣 王可欣
- 120 “双碳”政策下我国ESG报告鉴证的现状与启示  
——基于中国石化和上海石化的案例分析----- 毛昕旸 叶飞腾 马旋灵 杨 芳
- 125 基于可视化技术的水污染审计研究----- 穆鸿声 聂会平

### 会计信息化

- 131 区块链赋能下项目驱动型境外EPC内部审计系统  
----- 陶晓慧 周梓勋 胡 屹 戴 睿 方俊彬
- 137 定位逻辑思维指导下智慧审计平台研究----- 曾丽雅
- 143 一体化社会审计云监管平台构建----- 王春子 王 琳 李玉松

### 国际视野

- 149 OECD国家绿色预算:框架、实践与借鉴----- 张立彦
- 154 营销型无形资产转让定价税收制度国际比较与借鉴----- 张 俊

### 本期专栏·管理会计

- 159 嵌入区块链的管理会计报告体系研究----- 王爱娜
- 165 基于碳足迹管理的电商行业管理会计体系研究----- 张燕雪
- 170 企业集团财务公司管理会计创新应用实践----- 邱 华



国内总发行：武汉市邮局

国内订阅：全国各地邮局

邮发代号：38-191

出版日期：2023年9月10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