

权威性 指导性 学术性 实用性

# 商业会计

中国商业会计学会  
会刊

11

2022年6月出版  
总第731期

- 全国中文核心期刊
- 国家新闻出版广电总局首批认定学术期刊
- 中央社科期刊
- 复印报刊资料重要转载来源期刊

## 封面人物

安徽工业大学商学院院长  
章铁生 教授/博士

### 章铁生：

客户集中度对商业信用与银行信贷  
结构转换的影响

基于模糊实物期权的林业碳汇项目价值评估  
——以广西桂平市为例

产权特征、内部控制缺陷与审计定价  
——基于沪深A股的经验证据

新租赁准则下售后租回会计处理的解读

投入产出视角下我国智能网联汽车企业技术创新路径研究  
——基于上市汽车企业财务报表关联数据分析



ISSN 1002-5812



9 771002 581224



COMMERCIAL ACCOUNTING

国际标准刊号:ISSN 1002-5812

国内统一刊号:CN11-1475/F

定价: 15元/册

商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

2022年6月出版

第11期

15元/册

# 商业会计

劉炳森 署



## 目录 Contents · COMMERCIAL ACCOUNTING 专注·匠心

### 《商业会计》学术委员会

(按姓氏笔画为序)

干胜道 于增彪 王 华 王开田  
王化成 王竹泉 王泽霞 朱卫东  
伍中信 刘 峰 汤谷良 许永斌  
孙芳城 杨有红 杨松令 吴秋生  
宋夏云 沈洪涛 张 林 张龙平  
张兆国 陆正飞 周守华 赵西卜  
袁 淳 徐光华 盛明泉 崔也光  
傅 磊 谢志华 蔡 春 谭劲松  
潘 飞 戴德明

### 《商业会计》编委会

主 任 张世尧  
常务副主任 李俊玲  
副主任 李连成 陈红旗 李春胜  
常少平 肖喜堂 郑博奎

### 常务编委

王燕祥 商业会计杂志社社长  
贾春霞 商业会计杂志社副社长  
陈 翔 商业会计杂志社副社长

### 本刊专稿 供应链关系的债务融资效应系列文章(一)

#### 4 客户集中度对商业信用与银行信贷结构转换的影响

章铁生 张承吉 李瑶瑶

### 论坛

#### 12 基于模糊实物期权的林业碳汇项目价值评估

——以广西桂平市为例

胡晓明 李 静 姚思嘉等

#### 17 产权特征、内部控制缺陷与审计定价

——基于沪深A股的经验证据

胡 苏 周正义

#### 23 机构投资者异质性、内部控制质量与高管薪酬-绩效敏感性

詹雅晴 王凌峰

### 实务与操作

#### 30 新租赁准则下售后租回会计处理的解读

苏占虎

#### 34 基础设施证券投资基金(REITs)税收政策研究

——以“光环新网”为例

杨咏梅 郭银华 杨俏文

#### 38 高校执行政府会计制度面临的问题与解决对策

吕 君

### 会计与公司治理

#### 41 考虑非期望产出的航空公司运营效率及影响因素研究

——基于SBM-Malmquist-luenberger指数和Tobit方法 章连标 杨倩倩

#### 46 投入产出视角下我国智能网联汽车企业技术创新路径研究

——基于上市汽车企业财务报表关联数据分析 许学国 李文辉 张羽兮

#### 50 上市民办高等教育集团财务杠杆效应实证分析

张 笑 李雪净

#### 55 潞安环能环境信息披露质量的案例分析

宁香华 王健姝

#### 59 企业债务危机溯源及对策研究

——以迪马股份为例

李文新 周小慧

## 审计

- 62 持续经营审计仅关注负债就够了吗?  
——基于海航控股的案例分析 杨沛璋 李 英
- 67 PPP项目跟踪审计研究  
——基于政府审计视角 覃莲香

## 财务管理与资本运营

- 70 高管减持会抑制企业的发展吗?  
——基于大华股份的分析 王秀芬 陈越坤
- 75 女性董事、高管薪酬与盈余质量 孙新宪 何舟舟
- 79 两权分离、研发创新与企业价值 王德发 张 晨
- 83 践行创新发展理念 落实司库建设要求 助力资金管理工作  
再上新台阶 张 海

## 绩效评价

- 86 平衡计分卡在高校财政专项资金绩效指标体系中的应用研究  
孙百原 刘泽群 肖 颖
- 90 高校预算管理绩效评价及优化研究 牟林娜
- 93 会计师事务所参与政府投资基金绩效评价管理研究 王 洁

## 会计信息化

- 96 会计信息化背景下高校智能差旅平台应用的探讨 孙 瑜 李映青
- 100 基于业财融合的财务共享数字化升级路径探析  
——以H烟草公司为例 李 娜

## 改革创新

- 103 浙江跨地区发电权交易补偿机制研究 董国妹
- 106 政府会计制度下科研经费管理探讨 向怡洁 王 微 朱家位
- 110 公立医院内部控制应用与优化研究 郑胜寒

## 学科建设

- 114 智能化财务人才培养路径研究 冯攀攀 王 苻
- 117 新文科建设背景下一流财经人才培养模式的探索与实践  
魏晓雁 高前善 李率锋等
- 120 面向粤港澳大湾区的财税专业人才培养路径研究 李翠兰
- 124 基于财务管理课程群联动的专业思政教育探究 史 琪
- 127 会计专业基于1+X证书的岗课赛证融合课程改革探究 黄爱华

主管单位 中国商业联合会  
主办单位 中国商业联合会  
中华全国供销合作总社财会部  
中国储备粮管理总公司财务部  
中国商业会计学会  
中国粮食行业协会  
出版单位 商业会计杂志社

总编辑 李俊玲  
社长 王燕祥  
执行总编 贾春霞  
编 辑 《商业会计》编辑部  
责任编辑 武平 徐云帅 钟音 邓思思  
美术编辑 李楠

刊 号 ISSN 1002-5812  
CN11-1475/F  
开户银行 中国工商银行北京市长安支行  
户 名 商业会计杂志社  
账 号 0200003309014446770  
地 址 北京市复兴门内大街45号  
邮政编码 100801  
电 话 (010)66095301(编辑部)  
(010)66095331(传真)  
(010)66095303(发行部)  
(010)66095306(财务部)

投稿邮箱 sykj5331@sina.com  
广告经营许可证 京西工商广字0149号  
印 刷 北京市科星印刷有限责任公司  
创刊日期 1980年  
出版日期 2022年6月10日  
定 价 15元

### 声明:

- 作者来稿文责自负。请勿一稿多投。
- 本刊使用CNKI提供的学术不端查重系统对稿件进行甄别,作者文责自负,凡因侵权引起的任何争议,本刊不负连带责任。
- 来稿凡经本刊采用,作者如无特殊说明,即视作同意授权本刊及本刊合作媒体信息网络传播及发行。合作单位:《中国学术期刊网络出版总库》及CNKI系列数据库、北京万方数据股份有限公司及万方数据电子出版社、北京世纪超星信息技术发展有限责任公司等。
- 本刊版权所有,所刊文章未经许可,一律不得转载、摘编、翻录。