

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

# 13

2022年7月出版  
总第733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

中央财经大学财政税务学院  
蔡昌 教授/博导

**蔡昌：**

元宇宙新经济的逻辑规则与税收治理

世界一流财务管理体系建设的作用分析  
 供应商集中度、成本粘性与商业信用获取  
 上市公司精准扶贫能力估算及差异特征  
 ——基于等级反应模型GRM的实证研究

企业数字化转型对财务绩效影响的路径研究  
 高质量发展背景下研究型审计：一个理论框架



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 13

2022年7月出版

第13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

### 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。

### 本刊专稿

4 元宇宙新经济的逻辑规则与税收治理 蔡 昌 熊婷婷 王 璐

### 世界一流企业财务管理体系建设系列文章(二)

8 世界一流财务管理体系建设的作用分析 张庆龙

### 供应链关系的债务融资效应系列文章(三)

11 供应商集中度、成本粘性与商业信用获取 章铁生 王 颖

### 财务管理与资本运营

17 多个大股东促进了探索式创新还是开发式创新? 柯君行

24 物业企业价值共创及其绩效影响研究 鲁林林 王健姝

29 上市公司精准扶贫能力估算及差异特征  
——基于等级反应模型GRM的实证研究 夏雨霏 霍增辉

34 企业数字化转型对财务绩效影响的路径研究 张 丽

39 私募股权投资与公司价值相关性的Meta分析 徐书颖

### 实务与操作

44 公共基础设施会计核算研究 谢佳欣 霍 茵 罗伟峰

48 新租赁准则下融资性售后租回出租人之会计处理 吴凤奇 刘 帅

53 定向可转债特有条款设计的动因及实施研究 吴凤菊

### 审计

56 基于Scrum敏捷框架的审计整改追踪模式研究 孙希荣 王海萍

60 高质量发展背景下研究型审计:一个理论框架 姜 军

### 会计与公司治理

64 社会责任履行对企业投资效率的影响研究  
——基于不同利益相关者维度 陶欣欣

- 68 大股东股权质押、内部控制与公司绩效 樊外春  
73 税收政策对上市公司盈余管理行为的影响  
——基于“营改增”微利上市公司的经验证据 刘世慧 翁怀达  
76 高管年龄特征、员工责任与企业成长性 张灵沙 吉新萍 宋昭雨  
81 业务管理视角下企业财务状况质量指标建设研究 乔永波 刘 宁

### 管理会计

- 84 编、印、发一体化集团内教材教辅成本测算方法探究 王永宁  
88 新能源企业全面预算管理优化研究 方 林  
91 集团企业全面预算管理存在的问题及应对 胡上刚  
94 管理会计视角下提高企业财务成本精细化管理水平的路径探究  
赵业群 欧金洲 章振东

### 绩效评价

- 97 事业单位项目支出绩效自评内部审计研究 高 麟 左松洁 陈 芳  
100 项目支出绩效评价质量控制研究 杨 琢

### 高校财务

- 103 高校财务核算分组审核模式探讨 卢俏媚 何 莎  
106 XBRL技术在高校财务管理中的应用 沈玥骞

### 改革创新

- 109 烟草商业企业“风险清单”式财务内控体系完善探究  
徐继英 刘佰卿  
112 会计师事务所智慧财务的发展现状与推进对策 李 宜 赵莞晴  
115 普惠金融背景下智慧支付与财务应用的案例分析  
孔九红 宋文秀

### 学科建设

- 118 课程思政视阈下在线开放课程建设质量提升研究  
——以财务会计学课程为例 潘广伟 刘永丽  
121 财务会计模拟实训线上线下混合式教学改革  
程 璐 王月芳 李 彤  
124 “十四五”背景下高校《中级财务会计》课程教学重构与改革  
朱珍琪 曾晓霞  
127 基于翻转课堂理念的研讨式教学法设计与实践  
——以财务管理课程为例 李 慧

主管单位 中国商业联合会  
主办单位 中国商业联合会  
中国商业会计学会  
出版单位 《商业会计》杂志社有限公司

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7月10日  
定 价 15元