

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

02

2022年1月出版
总第722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

中国海洋大学管理学院
李雪 教授

李雪:

管理者风险偏好、盈余管理与审计收费

社会保险审计客体：一个理论框架

绿色信贷对商业银行经营风险的影响

——基于中国建设银行的数据分析

控股股东股权质押、投资者行为与股票流动性

企业集团财务公司产业链金融业务研究

政府会计制度下高校人员经费财务一体化管理研究

京津冀协同发展战略实施前后上市公司股权融资效率比较研究

ISSN 1002-5812



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

万方数据

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
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

4 管理者风险偏好、盈余管理与审计收费 李 雪 张双凤

社会保险审计基本理论研究系列文章(三)

10 社会保险审计客体：一个理论框架 生 然 郑石桥

“双碳”战略下的企业社会责任系列文章(四)

15 绿色信贷对商业银行经营风险的影响
——基于中国建设银行的数据分析 杨 露 江 浪 吴良海

论坛

23 控股股东股权质押、投资者行为与股票流动性 石善冲 李淑铮

31 企业集团财务公司产业链金融业务研究 董 娟

34 信息披露质量视角下的股权质押与审计收费关系研究
赵胜男 王富炜

实务与操作

42 政府会计制度下医院现金流量表编制方法研究 李传猛

45 政府会计制度下高校人员经费财务一体化管理研究
王璟璇 孟祥生 王桂荣

会计与公司治理

50 税收优惠、研发投入与创新绩效
——基于 Bootstrap 研究方法的中介效应分析 吴凤菊 倪梦娇 周 莎

56 高管薪酬激励影响公司长、短期绩效吗? 严汉民 李 莎 孙乐冰

60 董事长和总经理任期交错对债务融资成本的影响 王 静

管理会计

- 64 预算绩效视阈下高校优化资源配置的路径研究 张 骞 戴建青
68 新常态下基于作业成本法的煤炭企业成本核算与绩效考核研究
——基于NT煤矿的实践 蒋廷富 郑丹丹 张 行

投融资

- 72 京津冀协同发展战略实施前后上市公司股权融资效率比较研究
李泽红 杨佳钰
77 发行可转债、公司债与增发融资公司特征的比较
——以我国交通运输产业为例 李在侨 郑约得
81 基于生命周期视角的科技型轻资产企业融资策略研究
——以易来智能为例 苏思思 范英杰

财务管理与资本运营

- 85 并购商誉减值对企业经营业绩的影响分析
——以金城医药为例 张喜娜
90 高管股权激励、企业财务绩效与代理成本 马健健 康进军
94 异质性的股权结构抑制企业绩效了吗?
——基于股权集中度的调节效应 盛术俊 曹海敏
99 企业创新对企业绩效影响研究 姚 娟

改革创新

- 103 非上市民营企业内部审计部门设立动机研究
张 丽 马玉娟 李 垒
107 制造业企业社会责任信息披露现状及改进
——以广东省制造业上市公司为例 周 虹
111 会计监督与审计监督的关系研究
——基于价值创造的角度 刘俊孝
114 大数据在行政事业单位固定资产内部控制中应用的思考
曾令彪 罗 颖

学科建设

- 117 大数据时代背景下财会类专业课程体系优化策略探究
苟建华 孙 卓
120 《会计学原理》“课程思政”建设思路与教学策略
幸丽霞 任 珊 师舒航
123 高职会计专业课程体系改革与实践
——基于财务共享服务职业技能等级证书 胡九义
127 高职会计专业实践课程与创新创业教育融合研究
——以VBSE(虚拟商业环境)会计实践课程为例 刁成龙

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1月20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。