

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

## 22

2022年11月出版  
总第742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

北京国家会计学院  
马永义 教授/博导

**马永义:**

事业单位系列财务制度个性化  
要求的共性特征剖析

能源审计主体：一个理论框架

金融资产配置对企业系统性风险的影响研究  
——基于新冠疫情的考察

对预算管理一体化中项目库建设的思考  
——基于科研事业单位

财务共享服务中心建设和运营中的风险管理研究  
和合文化视角下纵向价值链成本管理案例研究

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

商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

2022年11月出版

第742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 事业单位系列财务制度个性化要求的共性特征剖析 马永义

### 能源审计基本理论系列文章(四)

- 8 能源审计主体:一个理论框架 郑石桥

### 论坛

- 16 金融资产配置对企业系统性风险的影响研究  
——基于新冠疫情的考察 沈彦波 谢志华
- 23 股权激励对企业绩效的影响研究  
——基于高管团队背景特征的调节效应 闫安 刘璇
- 29 对预算管理一体化中项目库建设的思考  
——基于科研事业单位 赵冬琦

### 实务与操作

- 34 政府会计制度中“应付职工薪酬”的实务探讨 王颖 王亚丹 李婧
- 38 不同的增值税计税方式对高校税务管理的影响 简鹏
- 43 房地产企业增值税差额征税对土地增值税计算的影响 纪贞羽

### 会计与公司治理

- 46 董事会断裂带、股权集中度与税收规避 王元芳 孙双瑜
- 52 融资约束、去家族化与创新投入水平 周剑秋 马健
- 56 董事会性别多元化与公司杠杆操纵 张牧童 余荣丽

### 财务管理与资本运营

- 60 财务共享服务中心建设和运营中的风险管理研究 黄长胤 王莹 吴忠生等

- 65 试析动态短期偿债能力测度模型的构建 杨旭群
- 69 高送转股利政策的动机研究  
——以天润数娱为例 何舒畅
- 75 和合文化视角下纵向价值链成本管理案例研究 刘真 范英杰
- 79 探讨价值链理论下持有物业运营管理的核心竞争力  
李建鹏 孙弋宁 任丽伟等

### 高校财务

- 83 高校中外合作办学机构财务管理问题研究 周利
- 87 基于业财融合的高校资助经费精准管理研究 翟永亮 吴东霞
- 90 管理会计在高校财务管理中的应用及推广研究 林铖
- 93 基于管理会计的高校财务队伍职业能力建设研究  
曹越 季晓昕 王春晖

### 审计

- 96 “双碳”目标下碳审计的发展回顾及未来展望  
——基于中国知网(CNKI)数据的文献分析 刘晓艳
- 101 基于内部审计的企业工会经费审计监督机制问题研究 代若溪

### 预算管理

- 104 税务系统预算管理一体化建设研究 柴伟 李孟
- 107 科研经费全面实施预算绩效管理存在的问题及对策 郭秀妹
- 110 财会监督视角下完善事业单位全面预算管理的探讨 张林
- 113 大数据背景下全面预算管理在公路建设企业的创新实践 张青

### 学科建设

- 116 商业伦理嵌入“一流”财审专业课程思政教育路径研究  
刘胜辉 曾丽 谢紫文
- 120 新文科背景下《财务报表分析》课程体系建设与教学模式改革研究  
刘欢
- 123 混合式教学背景下管理会计学课程思政教学改革研究 赖泳杏
- 126 学习者需求导向的会计职业成长生态圈创新与实践  
顾瑞鹏 丁俊 缪启军

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》杂志社有限公司  
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11月20日  
定价 15元