

# 商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

中国商业会计学会  
会刊

14

2023年7月出版  
总第758期

## 中国上市公司无形资产指数研究 多角度透视及发展展望

ChatGPT应用热潮的冷思考：局限性、风险与价值挑战

网络平台互动与企业投资效率：基于投资者情绪视角的分析

风险投资影响公司盈余管理行为的博弈研究

“双碳”目标下的碳审计实施路径研究

ESG表现、媒体关注与企业价值

- 全国中文核心期刊
- AMI扩展期刊
- 中央社科期刊

- 国家新闻出版广电总局  
首批认定学术期刊
- 复印报刊资料重要转载来源期刊

ISSN 1002-5812



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

劉炳森署

COMMERCIAL ACCOUNTING



## Contents

### 目录

#### 《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,凡因侵权引起的任何争议,本刊不负连带责任。
- 本刊从未委托任何机构或个人代为组稿,唯一收稿邮箱为sykj5331@sina.com,作者投稿时请仔细甄别,凡因误投稿件造成的损失,责任自负。
- 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 中国上市公司无形资产指数研究多角度透视及发展展望  
苑泽明 冯铮铮 李雪莹

#### 论坛

- 12 ChatGPT应用热度的冷思考:局限性、风险与价值挑战  
蔡 昌 王艺琳
- 19 网络平台互动与企业投资效率:基于投资者情绪视角的分析  
李文贵 陈钰涵
- 27 风险投资影响公司盈余管理行为的博弈研究  
林智章 黄兴李

#### 审计监督

- 34 《数据安全法》视域下审计数据安全治理框架研究  
闫夏秋
- 39 “双碳”目标下的碳审计实施路径研究  
李晓玲 黄琳茵 胡轩宇等
- 44 地方政府债务合并监管下审计工作的若干思考  
张 骥

#### 税收与税务

- 48 基于力场分析的企业智慧税务建设研究  
李锋刚 庞晓宇
- 52 《印花税法》的变化及涉税风险防范  
王玉娟 徐 静

#### 会计与公司治理

- 57 ESG表现、媒体关注与企业价值  
佟 凡 李 鹤
- 63 企业话语权与避税程度  
——基于企业在产业链的不同角色定位  
杨张萌

72 钢铁企业并购的财务风险研究

——以大冶特钢并购兴澄特钢为例

邓昊宇 李金茹

76 中小企业实施股权激励的特点、难点与建议

沈忱忱 段文譔

管理会计

79 制造企业成本费用控制绩效分析方法探索

陈赟竹

84 公立医院多院区一体化管理存在的问题及对策研究

——基于业财融合视角

苏亚敏 刘璇斐 沈雪

88 钢铁企业构建全流程标准成本管理体系的研究与实践

曹盛 韩琪龙 李勇波等

改革创新

91 生态环境补偿会计计价模式选择及实例分析

刘晓艳 秦格 秦芙筠

95 基于政府会计制度改革的高校财务管理水平提升策略研究

杨兴运 黄晓纯 李淑铮等

100 农业产业化龙头企业融资问题研究

——以山西省为例

张蕾 张杰

103 建筑施工企业的业财一体化风险管理研究

张廷鹏

107 战略成本管理在拼多多企业的应用研究

朱向平

110 我国本土会计学理论体系构建的实践与探索

——基于北大中文核心期刊会计学类期刊刊文的分析

单佳美 龙海军

学科建设

115 高职会计专业分类分层人才培养实践研究 苏启立 唐华 雷霞

119 新商科引领下基础会计课程多元融合教学模式的构建

耿慧敏 景刚

123 “以数治税”理念下高校纳税实务课程改革与创新研究

彭景颂

读者·作者·编者

127 高质量论文写作的关注要点

——基于财会类期刊编辑视角

徐云帅

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 | 徐云帅

编辑 | 《商业会计》编辑部

责任编辑 | 武平 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 | 2023年7月20日

定价 | 15元

欢迎订阅

# 2023年

## 《商业会计》杂志

中国商业会计学会会刊

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

投稿邮箱 [sykj5331@sina.com](mailto:sykj5331@sina.com)

- 《中文核心期刊要目总览》会计类核心期刊
- 国家哲学社会科学学术期刊数据库收录期刊
- 中国人文社会科学期刊引文数据库 (CHSSCD) 收录期刊
- 中国期刊网收录期刊
- 中国学术期刊 (光盘版) 收录期刊
- 中国学术期刊综合评价数据库 (CAJCED) 刊源期刊
- 中国期刊全文数据库 (CJFD) 收录期刊
- “万方数据-数字化期刊群”上网期刊
- 中国核心期刊 (遴选) 数据库收录期刊
- 《商业会计》创刊于 1980 年, 系国内外公开发行的会计类专业期刊, 为中央社科期刊。
- 《商业会计》聚焦会计改革与经济发展, 传播新会计理论, 宣传新财经政策, 推动会计管理工作服务经济改革。
- 《商业会计》兼顾学术性与实用性, 是科研的展示窗口、学术的交流平台。
- 商业会计杂志社为中国商业联合会主管报刊先进单位。

权威性

指导性

学术性

实用性



订阅杂志请与《商业会计》发行部联系

订刊电话: 010-66095303 传真: 010-66095303

地址: 北京市复兴门内大街45号《商业会计》杂志社有限公司

邮政编码: 100801

刊号: ISSN 1002-5812 CN11-1475/F 《商业会计》全年24期 每月10日、20日出版 每期15元 全年总订价360元