

# 商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

中国商业会计学会  
会刊

07

2023年4月出版  
总第751期

## ChatGPT+Acctech: ChatGPT 对会计科技的影响研究

管理层人口特征、股权结构与股权激励契约设计  
——基于高层梯队理论与代理理论的整合视角

政府合并报表调整和抵销分录编制及重点难点分析

组织学习能力对内部控制缺陷修复的影响研究  
——基于环境动态性视角分析

“双碳”目标下环保税对制造业企业财务绩效的影响  
——基于“波特假说”的检验

ISSN 1002-5812



9 771002 581231



- 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

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 ChatGPT+Acctech:ChatGPT对会计科技的影响研究 金 源 李成智

#### 论坛

- 11 管理层人口特征、股权结构与股权激励契约设计  
——基于高层梯队理论与代理理论的整合视角  
孙慧倩 许茹芸 王 焯
- 19 组织学习能力对内部控制缺陷修复的影响研究  
——基于环境动态性视角分析 孙德芝 徐灵恩 许栋凯
- 25 “双碳”目标下环保税对制造业企业财务绩效的影响  
——基于“波特假说”的检验 张 倩 梅亚丽 王 奎

#### 实务与操作

- 31 政府合并报表调整和抵销分录编制及重点难点分析 肖其乐 任 伟
- 37 增值税计税方式对高校科研项目税务管理的影响探析 简 鹏
- 42 数字化时代企业智能化对账系统构建研究  
——以电力行业为例 陈 妍 熊钰晗 刘攀龙

#### 会计与公司治理

- 47 创新投入、融资结构与价值创造力 徐 鹿 苑 畅
- 53 从“控制”到“重大影响”,玄机几何?  
——以联络互动处置三尚传媒部分股权为例  
刘立燕 叶 洲 王 晖等
- 57 股权质押研究热点、发展脉络与研究展望  
——基于CiteSpace知识图谱的可视化分析 魏雨荷 毛国育
- 63 CEO认知特征对企业全要素生产率的影响研究 薛黎娟 杨军芳

70 公司治理、债务融资与企业投资不足文献综述 崔莹 马梦雨

**审计**

74 人工智能时代下的大数据审计应用及人才培养 巨敏

78 内部审计的合规审计定性依据探讨 金昌铉 孙丽丽 郑石桥等

81 全面质量管理理论在审计整改工作中的应用 葛玉娇

84 从博弈论的视角分析审计费用问题 武婷 朱秋霞

**财务管理与资本运营**87 企业ESG表现对研发投入的影响研究  
——融资约束的中介效应 孙晓婵92 绿色债券存续期信息披露对融资成本的影响研究  
——考虑区域绿色发展水平的调节效应 张贝贝97 财务公司对企业集团绩效的影响研究  
——以物产中大集团为例 刘敏 汪剑锋**改革创新**101 基于财务共享视角的拓展外部业务分析  
——以中石化为例 孙慧捷

104 新形势下高校财会队伍建设路径的思考 李佳一

108 “放管服”背景下高校科研经费管理探讨 何彤

**学科建设**

111 “双循环”格局下云南省“四型四跨三融合”新财经人才培养模式研究 梅梅

115 新时代会计学专业课程思政教学一体化的实践路径研究  
张立恒 吴爽 刘杰栋119 课程思政融入会计专业硕士社会实践教学的探索  
马德林 毛悦颖 陈冲

122 “三位一体”教学目标下政府会计课程思政教学设计 朱义令 史兹国

125 基于“MOOC+SPOC”的混合式教学模式实践研究  
——以《企业理财实务》课程为例 洪韵华**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4月10日

定价 | 15元