

# 商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

中国商业会计学会  
会刊

09

2023年5月出版  
总第753期

## 碳信息披露质量与企业价值的相关性研究

——基于公共压力的调节作用

ESG表现对企业债务融资成本的影响

经济环境视阈下中国与泰国财务报告比较研究

业务流程视角下承租方一般交易与特殊交易会计处理难点分析

ChatGPT的智能性及其在财税领域的应用

三方关系人视角下重大突发公共事件社会捐赠跟踪审计研究

ISSN 1002-5812



- 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 碳信息披露质量与企业价值的相关性研究  
——基于公共压力的调节作用 张劲松 周艳爽 井萌萌

#### 论坛

- 10 ESG表现对企业债务融资成本的影响 王怀明 周心语  
17 经济环境视阈下中国与泰国财务报告比较研究  
刘 卫 杨 宸 甘翔翀  
23 医药制造企业内部控制、社会责任与财务绩效关系研究  
张国柱 司成琪 赵海琳  
31 业务流程视角下承租方一般交易与特殊交易会计处理难点分析  
周志勇 邓 惠 陈丽燕

#### ChatGPT 专栏

- 37 ChatGPT在医院财务管理中的应用探析  
程 平 冯璟逸 唐诗奇  
41 ChatGPT的智能性及其在财税领域的应用 蔡 昌 庞思诚  
47 ChatGPT在审计中的可能应用路径 吕君杰 郑石桥

#### 会计与公司治理

- 50 我国动力电池制造企业绩效评价研究  
——基于DEA-Malmquist指数模型 梁 星 张家瑞  
55 控股股东股权质押与上市公司商誉减值规避行为  
王法严 曾月华 赵 妍  
60 数智背景下科创板高质量信息披露对策研究 王 冰 陈丹羽 苏回水

- 64 绿地混改对国有企业的经验借鉴及启示 柳青品 刘光军  
69 基于内部控制的高管纵向兼任对企业业绩的影响研究 曾祥龙 王一帅

### 审计

- 75 三方关系人视角下重大突发公共事件社会捐赠跟踪审计研究  
张莉 王轶 励贺林  
80 新审计报告文本关键信息的市场反应 孔令霞  
85 经济高质量发展下住房公积金审计的现实困境及完善途径  
李晓玲 陈泓宇 唐曦等  
88 高校财会监督、审计监督、纪检监察监督协同路径研究 杨树芳

### 内部控制

- 91 业财融合背景下内部控制的应用探析  
——以医药企业销售业务管理为例 王宏宇  
95 高校内部控制信息化建设探索 陈秋云 田晓梅  
98 完善高校内部控制体系的思考  
——借鉴档案管理工作思路 志伟

### 改革创新

- 102 “放管服”导向的高校科研经费管理变革及启示  
——结合W学院的实践考察 王伟 田五星  
106 基于企业财税角度分析环境保护税的征收影响 郝艳华 白锐  
109 基于哈佛框架的化工企业财务报表分析 赵雅斌  
113 我国房地产证券化相关问题思考 林明茗  
116 加强预算绩效管理 提高预算水平 王玥

### 学科建设

- 119 高质量发展背景下审计国际化人才培养的课程思政建设与实践  
——以南京审计大学ACCA项目为例 李岩岩 徐伟 肖明芳  
122 审计实务课程思政教学改革的路径与实践研究 彭景颂  
126 MBA财务会计课程双线融合教学模式研究 许文静 冯晓晴

### 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5月10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