

QK1856909



全国中文核心期刊
全国优秀经济期刊
湖北十大名刊

财会月刊

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY

改革开放四十年中国注册会计师制度回顾与展望

区块链技术在商业银行业务模式创新中的应用

生态逻辑下草原资源资产负债计量框架研究

中概股回归国内资本市场的路径及动因

基于扩展杜邦分析法的碳效率分析



2018年第**21**期

11月上半月出版

邮发代号: **38-2**

全国
优秀
经济
期刊

全国
中文
核心
期刊

财会月刊

(半月刊)

编辑:《财会月刊》编辑部
出版:财会月刊杂志社
地址:武汉市江岸区西马路2号
邮政编码:430016
咨询处 ☎:027-85777701
发行部 ☎:027-85777703
稿件室 ☎:027-85777738
网站 ☎:027-85777762
电子邮箱:CKYK@188.com
网址: <http://www.CKYK.cn>
国际标准刊号:ISSN1004-0994
国内统一刊号:CN42-1290/F
出版时间:2018年11月上半月
印刷:中闻集团武汉印务有限公司
总发行:武汉财经传媒中心
发行范围:国际·国内公开发行
国外发行:中国国际图书贸易总公司(北京市399信箱)
国外代号:SM4368
国内邮发:湖北省邮政局
订阅处:全国各地邮政局(所)
零售处:本社发行部

2018年第21期 总第841期

● 学术交流

- 改革开放四十年中国注册会计师制度回顾与展望 徐玉德,温泉 3
- 中国管理会计改革发展四十年:回顾与展望 梁毕明,吴卓琪 12
- 中国企业破产会计制度的演进及启示 栾甫贵,黄烨华 18
- 生态逻辑下草原资源资产负债计量框架研究 董佳宇,张心灵 24
- 社会责任、所有权性质与现金持有价值
——基于A股市场的经验证据 朱文莉,王奥运 30

● 改革探索

- 基于ADDIE的“互联网+会计”MPAcc大数据智能审计能力培养
——以重庆理工大学MPAcc教育为例 程平,王绪冬 41
- 区块链技术在商业银行业务模式创新中的应用 李朋林,董一一 46
- 区块链技术下企业财务活动的优化 杨霞,董劭 53
- 控股股东股权质押对权益资本成本的影响 王亚茹,赵耀,乔贵涛 59

● 工作研究

- 基于扩展杜邦分析法的碳效率分析
——以我国四大航空企业为例 曾繁荣,吴蓓蓓 69
- 医药制造业资本配置效率评价
——基于DEA的BCC模型与Malmquist模型 张月玲,吴胜男 77
- PPP项目财务风险度量与控制研究 黄电 85
- 采用“年投资收益率”巧析持有至到期投资的会计处理 骆长琴 91

CONTENTS

● 案例分析

中概股回归国内资本市场的路径及动因

——药明康德“一拆三”回归的案例分析 沈佳烨,郭飞 95

化工企业碳审计评价指标体系构建

——以中石化为例 金密,张亚连 103

从国际化视角看国有企业资金管控模式

李婷雷,刘瑾 111

● 参考借鉴

我国环境管理会计研究综述

韩沁清,韩瑞雪 119

其他综合收益的列报、价值相关性与契约有用性

马睿,谢香兵 127

媒体偏差成因、表现形式与经济后果

熊艳 133

● 审计园地

领导干部经济责任审计评价:理论框架和例证分析

郑石桥 139

领导干部大气资源环境责任审计指标体系构建

周龙,党雪姣 146

基于审计结果公告的政府性债务风险剖析

吴勋,王梓颖 152

● 财经论坛

传统商业银行的互联网化转型研究

张秋,朱翠华 157

供给侧结构性改革下非金融企业去杠杆的困境和途径

李丰团 163

限购政策下房价波动对宏观经济的影响效应

——以上海市2011~2017年时间序列数据为例 刘晓莉 170

本刊学术顾问

总顾问 郭道扬 郭复初

顾问(按姓氏笔画排序)

于玉林	干胜道	万良勇
方红星	王 华	王化成
王开田	王永海	王立彦
王光远	王竹泉	王善平
冯均科	伍中信	刘 峰
刘永泽	刘启亮	刘志远
孙 铮	孙芳城	朱永明
汤谷良	许永斌	宋良荣
宋献中	吴秋生	何建国
张 蕊	张友棠	张立民
张龙平	张兆国	张先治
张俊瑞	张敦力	张新民
李心合	李若山	李增泉
杨世忠	杨松令	杨肃昌
杨雄胜	汪祥耀	陆正飞
陈 红	陈汉文	陈志斌
陈信元	陈毓圭	孟 焰
林钟高	罗 飞	荆 新
赵德武	唐建新	夏冬林
徐玉德	徐光华	秦荣生
耿建新	崔也光	章卫东
龚光明	彭韶兵	程 平
焦跃华	谢志华	蔡 春
戴德明	魏明海	

(70位学术顾问为博士生导师)

社长·总编:刘兴榜

特约主编:马靖昊

常务副社长:李 珂

常务副总编:张 瑾

总编助理:雷鹏飞

编辑副主任:罗丽娜

责任编辑:陈 晶

刘钰莹

执行编辑:喻 晨

罗 萍

<i>Xu Yude et al.</i>	Retrospect and Prospect of Chinese CPA System in the Forty Years of Reform and Opening-up	(3)
<i>Dong Jiayu et al.</i>	Study on the Measurement Frame of Grassland Resource Assets and Liabilities Based on Ecological Logic	(24)
<i>Zhu Wenli et al.</i>	Social Responsibility, Ownership Property and Value of Cash Holdings	(30)
<i>Yang Xia et al.</i>	Optimization of Enterprise Financial Activities Under Block-chain Technology	(53)
<i>Wang Yaru et al.</i>	The Influence of Controlling Shareholders' Stock Pledge on Cost of Equity Capital	(59)
<i>Zeng Fanrong et al.</i>	Carbon Efficiency Analysis Based on Extended Du Pont System	(69)
<i>Zhang Yueling et al.</i>	The Evaluation of Capital Allocation Efficiency in Medicine Manufacturing Industry	(77)
<i>Huang Dian</i>	Research on Financial Risk Measurement and Control in PPP Project	(85)
<i>Shen Jiaye et al.</i>	Path and Motivation of US-traded Chinese Companies Return to the Domestic Capital Market	(95)
<i>Jin Mi et al.</i>	Construction of Carbon Audit Evaluation Index System in Chemical Industry	(103)
<i>Li Tinglei et al.</i>	Cash Management and Control Mode of State-owned Corporation from an International Perspective	(111)
<i>Han Zhiqing et al.</i>	Review on Chinese Environmental Management Accounting	(119)
<i>Ma Rui et al.</i>	Presentation, Value Relevance and Contract Usefulness of Other Comprehensive Income	(127)
<i>Xiong Yan</i>	The Causes, Manifestations and Economic Consequences of Media Bias	(133)

Editor and Publisher: Editorial Department of Finance and Accounting Monthly

Postcode: 430016

Editorial Address: No. 2, XiMa Road, Wuhan, China

Telephone: 86-27-85777738

International Standard Serial Number: ISSN1004-0994

E-mail: CKYK@188.com

Domestic Unity Issue Number: CN42-1290/F

WebSite: <http://www.CKYK.cn>

Issued Abroad: China International Book Trading Corporation(P.O. Box 399, Beijing)

Code Abroad: SM4368



全国中文核心期刊 • 全国优秀经济期刊 • 湖北十大名刊



● 财会月刊(上) 上半月 邮发代号: **38-2** 单价12元

● 财会月刊(下) 下半月 邮发代号: **38-3** 单价12元

研究会计理论 创新财务管理 评析财务案例 探析财经问题
以研讨财务、会计为主, 兼及审计、财政、税务、金融等经济学科领域

● 财会月刊·合订本 邮发代号: **38-200** 单价24元

由每月上半月、下半月 两册合订而成

地址: 武汉市江岸区西马路2号(院内3号楼) 邮编: 430016

咨询: 027-85777701 85777703(传真) 85777739



欢迎关注《财会月刊》官微