

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

## 02

2018年1月出版  
总第626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

商业会计  
COMMERCIAL ACCOUNTING

2018年1月出版  
第2期

总第626期



## 封面人物

大连海洋大学经济管理学院  
会计系主任 郑鹏副教授/博士

**郑鹏:**

新常态下企业社会责任  
审计问题研究

重建成本信息相关性的思考

非金融业上市公司  
过度金融化治理研究  
——以河北省为例

权益法下顺流和  
逆流交易的几个问题的理解

循证管理  
在企业并购审计中的应用

ISSN 1002-5812



9 771002 581187  
万方数据

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》学术委员会

(按姓氏笔画为序)

千胜道 于增彪 王 华 王开田  
王化成 王竹泉 王泽霞 李定清  
许永斌 朱卫东 刘玉廷 刘 峰  
汤谷良 杨有红 杨松令 杨 政  
沈洪涛 张龙平 张 林 张兆国  
陆正飞 陈 良 吴秋生 赵西卜  
周守华 袁 淳 徐光华 盛明泉  
谢志华 傅 磊 蔡 春 谭劲松  
潘 飞 戴德明

### 《商业会计》编委会

主 任 张世尧  
常务副主任 李俊玲  
副主任 刘玉廷 李连成 贾 骞  
陈红旗 荆泽生 李春胜  
常少平 肖喜堂 郑博奎

### 常务编委

王燕祥 商业会计杂志社社长  
贾春霞 商业会计杂志社副社长  
陈 翔 商业会计杂志社副社长

### 财经·观察 CAI JING · GUAN CHA

- 1 2018 关注六类税收新政(下)

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 4 新常态下企业社会责任审计问题研究

郑 鹏 赵师嘉

### 环境会计 HUAN JING KUAI JI

- 8 自然资源资产负债表要素界定与列报 孙志梅 高 强 张旭丽  
11 碳会计信息披露水平影响因素的实证研究 刘益平 杨佩茹  
14 碳排放权价格的影响因素研究  
——基于我国碳排放权试点的实证分析 冯家丛 冯泽青 田辉建 曹晓泽

### 论 坛 LUN TAN

- 18 重建成本信息相关性的思考 周国栋  
22 非金融业上市公司过度金融化治理研究  
——以河北省为例 郑胜男 千胜道

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 26 权益法下顺流和逆流交易的几个问题的理解 李慧思 金春华 贾香萍

### 财务管理与资本运营 CAI WU GUAN LI YU ZI BEN YUN YING

- 29 经济政策不确定性、信息不对称与企业现金持有 朱晓娟 孙福明  
33 战略性新兴产业融资结构多元化对创新绩效的影响研究  
——基于创业板上市公司的面板数据检验 吴 乐 邓 彦 张绍婉  
37 独立董事的社会特征对会计稳健性的影响探究  
——基于苏南民营上市企业 袁晓蕾 高晗语

### 政府会计 ZHENG FU KUAI JI

- 42 对政府会计改革的思考与建议 傅建雯  
45 我国《会计法》修订中对政府会计规范思考 李大庆

### 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 47 供给侧改革背景下的常熟服装业财务绩效分析 邵争艳 段沐鑫  
52 独立董事背景、产权性质与企业技术资本  
——基于我国制造业 A 股上市公司的经验证据 徐梦雪 袁子超  
56 F 企业生命周期、董事会治理与成本粘性研究 韩 静 吴晓茹  
59 商业银行盈利能力影响因素实证研究 郎香香 尤丹丹 徐明圣

## 《商业会计》理事会

理事长 乌 杰

常务理事 (按姓氏笔画为序)

于善良 冯国光 田文英 白文彬 刘献国  
孙良龙 何清民 冷 权 吴学智 宋景才  
张红霞 张怀刚 李少末 杨天义 陈 汉  
陈同文 周 红 周 毅 俞吉兴 柴春艳  
郭久苓 郭智慧 梁安林 董世富

主管单位 中国商业联合会  
主办单位 中国商业联合会  
中华全国供销合作总社财会部  
中国储备粮管理总公司财务部  
中国商业会计学会  
中国粮食行业协会  
出版单位 商业会计杂志社

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  
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)

网 址 http://www.cnsykj.com  
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 2018年1月20日  
定 价 15元

● 本刊版权所有, 所刊文章未经许可, 一律不得转载、  
摘编、翻录。  
● 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。  
● 作者来稿文责自负, 请勿一稿多投。  
● 本刊如有印装质量问题, 请寄回北京市科星印刷有  
限公司质量科调换。邮政编码: 101400 联系电话: (010)  
60680129。

- 63 公司盈利能力综合评价及其主要影响因素分析——以化肥上市公司为例 郑治平

## 管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 66 基于层次分析法的制药企业绩效评价指标体系构建及应用——以A公司为例 陈 华  
69 “直营+外包”模式下物流企业的成本管理 何 强 张 楠  
72 作业基础预算在高校的应用探讨 黄威力 刘恩峰 刘桂云  
74 医院常见病成本费用的分析与控制 李复领 张桂珠 杨恒刚 侯莺歌  
76 管理会计在高校的应用探讨 刘立华 付 莉

## 审 计 SHEN JI

- 78 循证管理在企业并购审计中的应用 倪筱楠 肖梦瑶  
80 高校领导干部经济责任审计存在的问题及对策 张爱琴

## 会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 83 基于蒙特卡罗模拟市场价倒算法的森林资源资产抵押价值评估 李 珍 赵慧峰  
86 京津冀区域技术市场的财税政策研究 董丽英 高志璇  
88 基于logit模型的会计人员职场压力强度研究及影响因素分析 王 荧 宋嘉蒙  
91 试论会计人员素质的培养 姚冬梅

## 观 点 GUAN DIAN

- 93 我国高管薪酬粘性的研究现状与展望 罗 宾  
95 银行受托资产业务管理再定位探析 卢佩琳  
97 新三板上市公司龙门教育“高送转”的动因研究 谭舒海 杨晓红  
99 中小企业财务管理不规范的成因和对策分析——基于企业人员素质的视角 蒲 颖  
101 会计职业判断研究的一次例证: 单因素方差分析与两独立样本t检验的殊途同归  
梁海光 王如峰 王 燕

## 大数据·财务共享 DA SHU JU · CAI WU GONG XIANG

- 104 管理会计视角下企业财务共享服务模式重构 梁 艳

## 专 题 ZHUAN TI

- 107 试析“营改增”对高校财务管理的影响 林萍萍

## 会计教育 KUAI JI JIAO YU

- 109 “3+4”分段人才培养实施现状调查与机制提升研究 魏祥健 谢婧婉 杨韵涵  
113 基于CBS的会计专业中高职及应用型本科“立交桥”衔接研究  
——以江苏省为例 左占卫 李海燕  
116 财务管理课程教学模式改革——基于LBL和PBL相结合的双轨模式 金必简  
120 基于SWOT矩阵模型的会计国际化本科人才培养战略与模式选择  
——以中南林业科技大学为例 蒋 欣 兰 蛟  
123 “培训、实训、服务”三位一体的财政财会基地建设研究 王 琳 王 栋  
125 基于慕课的翻转课堂教学模式研究——以会计软件应用课程为例 詹 亮  
127 财务管理专业中高职课程衔接研究 贾忠秋