

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

09

2018年5月出版  
总第633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



## 封面人物

郑州航空工业管理学院  
会计学院院长 王秀芬教授

王秀芬:

高管货币薪酬、技术创新动态能力  
与企业绩效

专利结构变动对企业研发  
投入效果的影响

政府补助、内部控制与企业创新能力研究

基于区块链技术的公司治理和外部审计探索

油田区块的最优驱替开发方式决策:  
基于全生命周期视角



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

万方数据



### 《商业会计》学术委员会

(按姓氏笔画为序)

于胜道 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 促进注册会计师行业转型升级和跨越发展

### 财经速递 CAI JING SU DI

4 财政部为政府会计相关研究聘请咨询机构等资讯 15 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

6 高管货币薪酬、技术创新动态能力与企业绩效 王秀芬 段 丹

### 论 坛 LUN TAN

10 专利结构变动对企业研发投入效果的影响 陈瑞姣 王正军

13 美国商誉减值测试两步法到一步法转变的思考  
——基于 FASB 发布 2017 年第 4 号文件的解读 路 婷 姚正海

16 政府补助、内部控制与企业创新能力研究 班 旭 罗付岩

20 基于区块链技术的公司治理和外部审计探索 丁淑芹 周红萍

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

23 约当产量加权平均法的理论缺陷及其实施驱动因素分析 杨玉国

25 新收入准则对互联网企业收入确认的影响 项晶河 王宜巧 陈 愉 郭 妍

29 权责发生制视角下事业单位基建会计纳入“大财务”的研究 陈 青

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

32 万科集团轻资产运营模式及其财务绩效的研究 尹笑霞 章颖薇

35 创业板制造业企业融资结构影响因素分析 孙 睿 刘 春

38 新常态下机场集团降本增效初探 王荣荣 刘亚伟

41 企业财务风险成因及防范措施选择——以乐视网为例 张桂茂

### 高校财务 GAO XIAO CAI WU

44 新时代高校科研经费面临的问题及对策研究 甘朝霞 王甘竹

47 高校无形资产的界定及其会计确认探讨 李学华

49 “放管服”形势下高校财务管理问题与对策——以广东省为例 陈少杏

52 制度非均衡视角下的高校企业所得税征缴政策探讨 刘 罡

### 内部控制 NEI BU KONG ZHI

54 高校业务层面内部控制评价研究及案例分析——以 S 高校为例 王海妮

58 酒店行业社会责任内部控制实现路径探析 黄本海

61 基于内部控制视角的高校物资采购管理研究  
——以高校食堂物资采购为例 陈 良

- 63 内部控制质量对债务契约的影响  
——基于我国A股上市公司的实证检验 马传铭

**管理会计** GUAN LI KUAI JI

- 66 EVA在企业价值评估中的应用分析 余晖文  
69 油田区块的最优驱替开发方式决策:基于全生命周期视角 刘忠全  
72 管理会计在我国银行业的应用研究 曹筱英  
75 高管薪酬、机会主义行为与成本费用粘性 朱羽  
77 基于价值链的顾客价值分析——以摩拜单车为例 祝艳 朱爱萍

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

- 79 新时期财务人员的五项修炼 殷俊明 戴安娜 王思  
82 “互联网+”时代会计改革与发展研究 干红芳  
84 健全广西资产评估服务市场社会化监管的对策研究 韩余岚 王群 李保焯  
86 国防科技工业科研项目后补助政策研究 赵彤  
88 新型“医联体”财务管理模式的构建与实践——以三明医改为例 张华金  
90 建筑施工企业“高杠杆”问题研究及对策分析 谢松 麻皎琨

**注册会计师** ZHU CE KUAI JI SHI

- 92 新形势下会计师事务所行业发展现状及发展对策 陈新旭

**会计与公司治理** KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 96 创业板上市公司治理结构与IPO盈余管理关系研究 宋婷  
98 从“两控”看白酒企业经营情况及行业变迁 江湖 罗小娃

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

- 101 基于会计资源共享服务的财务转型研究 杨玉稳

**审计** SHEN JI

- 103 基于自然资源资产负债表的环境责任审计 洪宇  
105 经济新常态下企业内部审计价值的提升——以中国移动A分公司为例 黄文

**政府会计** ZHENG FU KUAI JI

- 107 PPP模式在我国应用存在的问题及对策研究 李波  
109 垃圾焚烧发电厂成本管理初探 陈军来

**会计教育** KUAI JI JIAO YU

- 111 基于因子分析的内部控制课程可雇佣性教学探索 王楠 丁岳维 王亚妮  
114 会计专业学生核心素养之“学会学习”的实现路径分析 耿秀芹  
117 基于协同创新的会计教育改革研究 应益华  
120 “网络直播+翻转课堂”教学模式在开放教育中的应用研究 金雪燕  
123 基于“互联网+”的新型教学模式改革与实践 郑海英  
125 财务变革趋势下会计人才跨院系培养机制研究 安慧  
128 基于TOPCARES—CDIO理念的学生竞赛培养策略研究 周凤华

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.cnsyjk.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5月10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,即视为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。

欢迎订阅

# 2018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

全国中文核心期刊 中央社科期刊

[www.cnsykj.com](http://www.cnsykj.com) (在线投稿)

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
- 中国期刊网收录期刊
- 中国学术期刊综合评价数据库(CAJCED)刊源期刊
- 中国学术期刊(光盘版)收录期刊
- 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 邮政编码: 100801 在线订阅: <http://www.cnsykj.com>

刊号: ISSN1002-5812 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