

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

17

2019年9月出版  
总第665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

三亚学院财经学院院长  
张光 教授/博导

张光:

中央级和省级国有艺术表演团体预算决算信息  
网上公开调查研究

我国教育企业赴海外上市VIE模式的研究  
——以新东方为例

影视文化企业项目合作中财务核算存在的问题及对策

全面预算管理绩效考核体系应用实践  
——以LNG接收站公司为例

基于报表框架的企业价值分析  
——以朗玛信息与盘江股份为例

ISSN 1002-5812



9 771002 581194



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

劉炳森署



## 目录 Contents · COMMERCIAL ACCOUNTING 专注·匠心

### 《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 许永斌  
朱卫东 刘玉廷 刘 峰 汤谷良  
杨有红 杨松令 杨 政 李定清  
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

### 本刊专稿

- 4 中央级和省级国有艺术表演团体预算决算信息网上公开调查研究  
张 光 王 易

### 论坛

- 9 我国教育企业赴海外上市VIE模式的研究  
——以新东方为例 齐 岳 黄佳宁 甄童雅等
- 16 增值税减税政策对中国制造业高质量发展影响研究  
马忠民 王素婷
- 20 碳排放权交易背景下配额碳资产的价值评估研究 郭 文 黄可欣
- 25 虚开增值税专用发票的类型及对税款的侵蚀研究 郭滨辉

### 实务与操作

- 29 影视文化企业项目合作中财务核算存在的问题及对策 苏 涛
- 33 农业保险创新模式下农业企业保险赔偿收入和保费确认的探讨  
——以海南橡胶为例 王艺璇

### 大数据·财务共享

- 36 财务共享理论下高校科研经费报销模型构建 孙克雨 张雪梅
- 42 企业财务共享服务中心建设案例研究 方索琴
- 45 财务共享中心“三中台”模式构建研究 王 舰 张 帆 徐儒慧

### 管理会计

- 48 全面预算管理绩效考核体系应用实践  
——以LNG接收站公司为例 霍 然
- 52 RBRVS在公立医院绩效奖金分配改革中的实施及分析 林惠琼
- 55 基于高校二级管理的责任预算 常 莹
- 58 基于业财融合视角的科研单位财务变革 陶 帅

### 财务分析

- 60 基于报表框架的企业价值分析——以朗玛信息与盘江股份为例 吴本杰

- 64 基于价值投资的上市公司价值评估  
——以双汇发展为例 荆慧敏
- 68 腾讯并购 Supercell 绩效研究 张可馨

### 财务管理与资本运营

- 71 农村公路养护融资管理模式优化研究  
——以某地农村公路养护市场化为例 徐光华 薛建菁 朱佳立
- 74 A股上市公司股份回购的作用与市场效应分析 刘 莉
- 77 基于动态主元的 Logistic 模型在中小型创新企业财务风险  
预警中的应用 孟 巧 范国帅 王胜男等
- 82 河南省属国有企业多层次资本市场利用的思路探索 朱向国
- 85 基金定投模型优化策略及其有效性研究 郑彩霞 潘生荣

### 会计与公司治理

- 88 股份制商业银行财务竞争力研究 吴倩倩 王秀萍
- 91 控股股东股权质押经济后果研究综述 李炬波 薛洪岩 姜 丹
- 95 人力资源信息、信号传递与披露研究 周凤华
- 99 光伏企业债务违约风险成因与防控  
——基于\*ST海润的案例分折 石 笑

### 会计信息化

- 102 完善医疗卫生系统固定资产动态库管理探讨 于久洪 吴景阳
- 105 巧用 Access 解决预算单位国库支付回单打印问题 施永利

### 税收与税务

- 107 “营改增”对证券行业税负变动影响分析  
——基于A股上市券商数据 黄 希
- 111 新个人所得税与香港特别行政区薪俸税的比较分析 彭文华 杨咏梅
- 114 建筑业“营改增”实施后面临的问题及对策建议 金慧娟

### 学科建设

- 116 分层培养视角下独立院校专升本财务管理专业建设方案研究  
单航英 邵长斌
- 121 业财融合背景下应用型会计人才培养模式研究  
高凯丽 王晶晶 高 山
- 125 “中级财务会计”课程思政教学实践探讨 刘慧芳
- 127 产教融合视阈下的高职院校财会类专业课程改革  
——以管理会计课程为例 宋小萍

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 2019年9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。