

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



## 21

2019年11月出版  
总第669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

南京理工大学  
徐光华 教授/博导

**徐光华:**

**农商银行盈利模式创新转型研究**  
——基于电子银行快速发展的探索

证券公司科创板业务内部控制研究

政府基建账并入大账问题研究

社会资本视角下管理者职能履历与  
跨国并购绩效研究

股权激励对象选择与公司创新  
——基于宇通客车的案例研究

金融工具“预期信用损失法”及其应用案例探析

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 农商银行盈利模式创新转型研究  
——基于电子银行快速发展的探索 徐光华

### 论坛

- 8 证券公司科创板业务内部控制研究 程晓刚  
12 社会资本视角下管理者职能履历与跨国并购绩效研究  
——以柳工收购波兰 HSW 公司为例 黄爱富 池昭梅  
16 金融工具“预期信用损失法”及其应用案例探析 李 洪 拓亚芬  
20 政府基建账并入大账问题研究 周瑞刚 任 伟

### 会计与公司治理

- 27 股权激励对象选择与公司创新  
——基于宇通客车的案例研究 刘宗奇 张艺雯  
33 我国化工行业上市公司环境管理对企业绩效影响的实证分析  
张 涛 陈妍汐 吴价宝  
39 绿色供应链重点行业环境信息披露现状及启示  
——基于江浙两省的数据比较 黄浩岚  
43 财务绩效对企业研发投入和创新绩效的调节作用研究  
——以高新技术企业为例 郝杰莉

### 实务与操作

- 47 长期股权投资成本法转权益法与合并报表编制案例解析 侯香红  
50 商业银行信贷资产证券化的会计问题研究 宋宏丹 冯慧莹  
53 关于商誉初始确认的会计处理探讨 陈 蓁

### 新准则制度

- 56 高校实施政府会计制度财务会计与预算会计逻辑关系研究 杨洪洲  
59 新旧收入准则对收入的确认对比分析 吴霏雨  
63 新租赁准则下航空公司会计核算探究  
——以南方航空为例 黄 畅

会计信息化

- 66 财务共享服务与流程再造应用研究 王 涛  
71 财务共享模式探讨  
——以浙江烟草专卖商业企业为例 郑少华  
74 基于财务云的全面预算管理改进研究  
——以A城投集团为例 刘晓丹 李冬生

财务管理与资本运营

- 77 化学原料及化学制品制造业上市公司财务危机预警模型研究  
——来自沪深A股的经验证据 李唯滨 杨 瑞  
82 控制权私利对企业资本投向的影响分析 甄 雷  
85 “去产能”背景下国有企业并购动因探析  
——基于宝钢吸收合并武钢的案例研究 张伦萍 周 莉  
88 我国上市公司水资源信息披露探究  
——以造纸及纸制品业为例 李江涛 卓康利  
91 商业银行财务报表分析评价 陈雨羲

高校财务

- 95 财务视角下广西高校内部控制建设现状及对策研究 陈映雪  
98 高校科研经费管理的现状与对策研究 周柏林 龙 群 吴凤奇等

改革创新

- 101 会计信息属性、质量特征及保证机制 李美亭  
104 基于财务报告的企业物流成本管理分析 黄雅芳 肖丽萍  
107 大学生创业财务管理问题及对策探讨 袁 颖  
110 我国国有企业风险管理及应对策略 高 健 吴 杰

学科建设

- 113 农业高等院校会计学应用型人才培养的“三结合”模式探讨  
崔 红 杨永森 牛红军  
116 人工智能环境下高职院校会计专业转型探析 刘 花  
119 基于CDIO教育理念的CMA课程能力设计 黄文妍  
123 基于能力与需求双目标的应用型本科会计学专业核心课程体系研究  
高 杉

税收与税务

- 125 经济开发区影视产业税收政策研究  
——以霍尔果斯经济开发区为例 杨梦露

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11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。