

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

## 24

2019年12月出版  
总第672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

广东科技学院财经学院 郁玉环教授

郁玉环：

修订后的职工薪酬准则对企业

成本费用的影响研究

——来自“东风汽车”的证据

债务异质性与自由现金流导致的过度投资

政治生态改善、高管责任基调与企业投资效率

新水源公司PPP资产证券化的会计核算问题研究

海外融资租赁子公司融资方式研究

“互联网+大数据”背景下绩效评价优化路径与对策

——基于Z集团战略地图的经验借鉴



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  
COMMERCIAL ACCOUNTING

2019年12月出版  
第24期

总第672期

# 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 修订后的职工薪酬准则对企业成本费用的影响研究  
——来自“东风汽车”的证据 郁玉环

### 论坛

- 8 政治生态改善、高管责任基调与企业投资效率 盛 开 刘建秋  
12 债务异质性与自由现金流导致的过度投资  
——基于生命周期理论 李江涛 吴 丹  
18 新水源公司 PPP 资产证券化的会计核算问题研究 刘 丹 曹 枫  
22 格力电器断崖式“零”分红现象深度分析 黄 虹 仲致鸣

### 管理会计

- 25 “互联网+大数据”背景下绩效评价优化路径与对策  
——基于 Z 集团战略地图的经验借鉴 周舒敏 姚利辉 曹鹿楚  
30 改进的 EVA 在企业中的应用研究 刘亚鑫 范英杰  
33 基于大数据背景的基础研究项目绩效评价研究 赵红丽  
36 生态视角下企业创新资金控制模式构建与评价 刘 晖  
39 基于全要素生产率视角的全面预算管理深化应用研究 邓正炜

### 财务管理与资本运营

- 42 海外融资租赁子公司融资方式研究 张婷婷  
46 亏损企业的保壳之路能走多远?  
——以 ST 昌鱼为例 薛晓曦 李 芳  
51 去杠杆背景下京津冀企业融资现状及优化研究 王晓燕 王梓萌 胡睿轩

### 会计与公司治理

- 54 定向降准是否影响农业企业信贷融资? 王 燊 林朝颖 徐亚论  
58 权力寻租理论文献回顾及启示 张 洽 刘 蓉  
61 研发投入与企业创新  
——基于宏观角度与地区差异的检验 茹靖雪 王若璠 梁铭芫  
64 公司高管薪酬的同群效应分析 刘一霖

### 实务与操作

- 68 对增值税进项税额加计抵减会计处理的探讨 王继晨

- 70 政府会计制度下高校收入账务处理探讨 孙惠玲  
73 医院执行新政府会计制度衔接的注意事项及特殊问题研究 吕 漪

### 审计

- 76 政策跟踪审计的难点与对策 杜桂清  
79 “互联网+”环境下内部审计业务流程再造研究 马 倩 许倩倩  
82 高校实现内部审计全覆盖的思考 刘 珂  
85 财务报表欺诈与舞弊的手段、危害及治理研究 高 晶

### 改革创新

- 88 会计信息披露的新路径  
——新媒体信息披露的研究与展望 郝秋红 左 哲 张 欢  
92 IFRS 9 与 CAS 22 的对比分析与建议 周茂春 王从从  
94 杜邦分析法助推中小企业实现盈利的应用研究 黄 璐  
97 “一带一路”背景下我国企业境外投资风险研究  
杨 宝 刘 凯 杜 蕾

### 税收与税务

- 99 小规模纳税人可提供多少价格优惠?  
——基于增值税筹划的探讨 徐 伟 梁 杏  
103 新个人所得税法改革对企业薪酬制度的影响分析 丁春玲 蔡兰英

### 高校财务

- 106 政府会计制度下的高校财务内部控制研究 陈 群  
109 高校学分制收费管理探讨 许崇建 谷书平 李 珣等  
114 基于内部控制视角的高校经济合同管理研究 肖 鑫

### 会计信息化

- 118 “大智移云”背景下RPA在财务共享中心的应用探索  
唐 琦 姚晓林 官 毅  
122 乡村振兴背景下农村“三资”智慧监管系统应用研究 应晓君

### 学科建设

- 126 会计专业中高职衔接的现状与展望  
——以浙江J院会计专业为例 苏 捷

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.cnsyky.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12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。