

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

18

2020年9月出版  
总第690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

中国国新控股有限责任公司  
金融事业部  
薛贵 副总经理/正高级会计师

薛贵：

新《证券法》下注册制改革对资本市场的影响

智能制造背景下基于C2B个性化  
智能定制销售的盈利模式分析及财务展望

新兴供应链金融在国有基建企业的应用

环境保护税对重点污染监控企业绩效的影响研究

政府会计职工薪酬核算问题解析

区块链技术与会计信息系统的融合研究

ISSN 1002-5812



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 著



## 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 朱卫东  
伍中信 刘 峰 刘玉廷 汤谷良  
许永斌 孙芳城 杨有红 杨松令  
吴秋生 沈洪涛 张 林 张龙平  
张兆国 陆正飞 周守华 赵西卜  
袁 淳 徐光华 盛明泉 崔也光  
傅 磊 谢志华 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 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 新《证券法》下注册制改革对资本市场的影响 薛 贵

### 论坛

10 智能制造背景下基于 C2B 个性化智能定制销售的盈利模式分析及财务展望 齐 岳 李梦阳 黄佳宁等  
15 环境保护税对重点污染监控企业绩效的影响研究 王 鑫 张译丹  
19 新兴供应链金融在国有基建企业的应用 董旌瑞 邓哲非 杨卓林

### 新准则制度

25 政府会计职工薪酬核算问题解析 刘用铨  
28 处置子公司丧失控制权的会计处理 吴素光 黄超亮 张 利  
34 预计信用减值损失的计量  
——以非金融企业应收款项为例 王艺璇  
37 新《政府会计制度》实施中面临的问题及对策 张冠英

### 会计与公司治理

40 再生资源上市公司资源配置效率研究  
——基于 DEA 和 MalmquiSt 指数的实证研究 张海瑜 周述光 韩慧真  
44 企业财务质量、投资者信心与股票收益 金春来 庄梦霞  
48 社会责任、审计质量与债务融资成本  
——来自沪市 A 股制造业上市公司的经验数据 刘 威 张 玉  
52 管理者过度自信与企业研发创新的关系研究 韩 进

### 会计信息化

55 区块链技术与会计信息系统的融合研究 孔艳茹  
59 人工智能背景下企业会计发展：挑战、机遇与应对 尹建芳 殷俊明 高雅窈

62 中小型集团公司财务共享模式与建设路径研究 余念 杜凌霄

### 财务管理与资本运营

- 65 混合所有制背景下国有企业管理层激励机制问题  
王朋吾 王诗雯 刘 晓
- 68 企业并购重组财务管理问题研究 陈海宁
- 71 生命周期视角下 R&D 投入对企业盈利的影响研究  
——以中兴通讯为例 文晓庆
- 75 哈佛分析框架下企业财务报表分析  
——以蓝焰控股为例 司玉娟

### 管理会计

- 79 计划成本法与标准成本法的结合研究 马玉洁
- 82 阿米巴模式在企业管理会计中的应用 曹泽骏
- 85 业财融合的基本思路与具体途径研究——以汽车4S店为例 林元清

### 改革创新

- 88 基于组织创新的产学研联盟内部监督机制研究 陆迎霞
- 92 行政事业单位内部审计存在的问题及对策建议 吕颖菲 黄 松
- 95 财政专户纳入国库实施收支存管理的探索与研究 杨 梅

### 学科建设

- 98 中外会计专业硕士(MPAcc)培养模式比较研究  
许文静 张 璇 田 政等
- 102 “大智移云”推动下的会计发展与会计教育改革 仲怀公 陶思奇
- 106 基于建构主义理论的会计碎片化学习资源建设探讨 曾丽萍
- 110 以能力培养为导向的管理会计课程内容设计 赵亚娟 董志强
- 114 会计学课程思政：启示、设计、思考 苏海雁 杨世勇 边和平

### 高校财务

- 117 基于云计算视角下的高校票据信息化构建研究 李彦兴 何洪武
- 121 高校财务报销人员类别与报销效率的实证研究 王 平
- 127 持续推进高校内部控制体系建设的对策研究 程志芬

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 2020年9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。  
●作者来稿文责自负。请勿一稿多投。  
●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。  
合作单位:《中国学术期刊网络出版总库》及CNKI系列数据库、北京万方数据股份有限公司及万方数据电子出版社、北京世纪超星信息技术发展有限责任公司等。