

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

02

2020年1月出版  
总第674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

中共国家税务总局党校  
焦瑞进 特聘教授

### 焦瑞进：

基于智能税务的税收治理  
现代化路径研究

财政绩效审计：一个理论框架

企业质量成本一体化管理系统设计

智力资本对企业盈利能力的影响研究  
——以装备制造业上市企业为例

不同税务处理对股权收购双方所得税税负的影响

基于节税视角的四类消费品出厂“定价雷区”探析

ISSN 1002-5812



9 771002 581200



祝广大读者新春快乐!

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 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 基于智能税务的税收治理现代化路径研究 焦瑞进

### 财政审计业务理论研究系列文章(二)

8 财政绩效审计:一个理论框架 郑石桥 韩金煜

### 论坛

13 企业质量成本一体化管理系统设计 杨定泉

17 不同税务处理对股权收购双方所得税税负的影响 王明希

25 新审计报告准则下关键审计事项披露研究  
——基于国际“四大”事务所审计报告的分析 刘芯伊 赛金英

31 基于节税视角的四类消费品出厂“定价雷区”探析 马秀丽

### 财务管理与资本运营

38 智力资本对企业盈利能力的影响研究  
——以装备制造业上市企业为例 程 怡 陆新文 王苗苗

44 境外贸易企业财务风险管控优化路径探究 王 旭 徐 莉

47 薪酬 EVA 敏感性会影响企业的研发投入吗?  
——基于国有上市公司的经验数据 李文新 张旭鸽

### 新准则制度

50 “互联网+”直播行业收入确认及相关问题探讨  
靳子沫 彭 燕 丁 哲

54 企业合并中无形资产的会计问题及改进策略 吴 清

58 政府会计改革的突破、问题与对策 阳秋林 刘 微

61 政府会计制度执行中的问题与对策 闫 霞

### 高校财务

- 64 政府会计制度下高校科研经费风险防范  
——基于内部控制视角 杨文静 谢春红
- 67 基于流程观视角的高校招生环节成本研究  
张素芳 肖其乐 任伟
- 72 高校管理会计体系建设的创新研究 马淑红 张小玲 周悦
- 75 基于破窗理论的新建本科院校内部审计变革研究 肖淑琴 滕剑仑

### 管理会计

- 78 人工智能背景下的业财融合研究 谢雨欣
- 81 运用管理会计解决我国小型民办企业的财务难题 李鑫
- 85 公交营运补贴项目绩效评价实施和效果 王灵芝

### 改革创新

- 88 企业财务绩效管理与领导过程：一个理论模型探析  
豆玲 高艳
- 91 夹层融资的信用风险分析与控制  
——以汇源集团为例 张榕邦 刘远洋
- 94 风险投资影响企业创新研究评述与展望 纪玲珑
- 97 DRG支付方式改革在公立医院中的实践及探索 林绮

### 会计信息化

- 100 基于审计视角的高校全面预算管理信息系统设计研究  
王宗宗 尹谷良 刘康逸
- 104 财务业务一体化模式下各模块期初余额录入及对账分析  
——以用友U8 V10.1为例 于清敏

### 学科建设

- 107 基于MOOCS的管理会计混合式教学模式研究  
李玲 戚少丽 冯丽娜等
- 110 “互联网+”背景下会计实践教学供给侧改革探索 吴晓娜 徐永利
- 114 智能财务时代高职会计专业教学改革探讨 王志伟
- 117 财务共享实验室条件下的教学设计  
——行业会计比较课程ADDIE模型设计 戴秀青
- 120 基于DQP框架的高职会计信息化课程成果导向应用设计 李伊冷
- 123 大数据时代下高职会计类专业青年教师能力提升的研究 姚祎
- 126 欠发达地区高职会计专业实践教学难点的突破与实践  
赵丽金 梁蕤

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 2020年1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。