

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

2020年11月出版
总第693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

西北政法大学管理学院
徐京平 副院长

徐京平：

区块链技术对会计体系的冲击与重塑
——基于实务应用模块角度

基于决策视角的企业财务报告分析

系列文章（三）：如何分析利润表

制度环境、企业并购与产业升级

对IASB《企业合并——披露、商誉及其减值（讨论稿）》
会计处理的评述及改进建议

“互联网+”背景下企业集团财务共享服务平台创新研究

知识付费平台的收入确认与计量分析

——以“喜马拉雅FM”为例

ISSN 1002-5812



9 771002 581200



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 区块链技术对会计体系的冲击与重塑
——基于实务应用模块角度 徐京平

基于决策视角的企业财务报告分析系列文章(三)

- 8 如何分析利润表 马永义

论坛

- 11 制度环境、企业并购与产业升级 孙晓琳 曹东阳
17 市场竞争、战略变革与企业绩效 郭志岗 李朝红 徐玉龙
24 对IASB《企业合并——披露、商誉及其减值(讨论稿)》
会计处理的评述及改进建议 蒋 力 杜美杰

财务管理与资本运营

- 27 基于EVA/FB的力帆股份财务战略实施效果研究 张占贞 李 燕
31 消费升级背景下零售类上市公司并购绩效研究
——以苏宁易购并购家乐福中国为例 宋罗越 张征华
37 基于生命周期的盈余管理手段分析
——以制造业上市公司为例 谢云轩 刘艳萍

审计监督

- 41 国有企业领导人员经济责任审计评价体系探讨 梁 星 周美辰
45 协同治理视角下高校内部监督体系重构 陈晓梅

新准则制度

- 48 新政府会计制度下应付职工薪酬的核算难点解析 沈国刚
52 知识付费平台的收入确认与计量分析
——以“喜马拉雅FM”为例 卢 云
56 新收入准则在广播电视广告业务中的应用 胡崧然
60 基于合伙人视角的私募股权投资基金收益确认探析 郭 平

- 64 资产负债表债务法下企业所得税会计难点问题分析及处理技巧
唐贞 封室伊 张莹

会计信息化

- 68 基于管理会计的业财一体化建设实践
——以H公司为例 任松涛 王婧
- 73 “互联网+”背景下企业集团财务共享服务平台创新研究
许韵聪 罗丽华 李华

会计与公司治理

- 76 CEO权力、股权集中度与企业研发投入 刘奕庆
- 81 企业特征对盈余管理的影响
——基于A股上市公司的实证研究 鲁啸军 王子硕
- 85 公司治理、企业社会责任和财务绩效关系研究 杨静

财务分析

- 89 安全边际视角下的投资价值
——以神威药业为例 赵宇
- 92 企业营运资金管理存在的问题及改进建议
——以WS公司为例 王姣 韩书 李子怡

管理会计

- 96 全面预算管理体系优化的思考 杨柳 唐耿进
- 99 公立医院单病种成本核算的困境和对策 郝洁
- 102 作业成本法在公立医院成本核算中的应用研究 严苏燕

改革创新

- 105 推动企业科创板上市的财税政策设计 张兴亮 程琦炜
- 108 高校科研经费“包干制”改革:存在问题、适用范围及主要举措
张天柱
- 111 强化农村信用合作社财务风险管理的研究 严秀珠
- 114 全额拨款事业单位内部控制应急机制优化研究 李庆晔

学科建设

- 116 以ACBSP认证为抓手推进会计学专业建设国际化
——以地方本科高校为例 李荷雨
- 120 提升政府审计监督治理效能的复合型审计人才培养研究 王玉芳
- 123 “一带一路”背景下应用型本科财务管理专业的改革路径 靳炜伟
- 126 大数据时代民办高校财务管理专业发展路径研究 张卫丽

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.cnsyjk.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。
●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。