

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

05

2020年3月出版  
总第677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

中央财经大学税收筹划与法律  
研究中心主任 蔡昌 教授/博导

**蔡昌：**

共享经济的税收治理难点  
与治理方略研究

财政审计与审计环境：一个理论框架

预算管理电子沙盘的研发与实践

试析表外资产的内涵、外延、识别及财税处理  
——基于会计、税法和资产评估的差异视角

PPP模式下项目资本金管理的探讨

基于业财融合视角的公立医院智慧财务体系研究



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 共享经济的税收治理难点与治理方略研究 蔡 昌 李艳红

### 财政审计业务理论研究系列文章(五)

10 财政审计与审计环境:一个理论框架 郑石桥 周 彤

### 论坛

14 预算管理电子沙盘的研发与实践 刘梅玲 韩向东 江百灵等

18 试析表外资产的内涵、外延、识别及财税处理  
——基于会计、税法和资产评估的差异视角 朱长胜

22 PPP模式下项目资本金管理的探讨 宋知桅

26 控制论四要素视角下的高校内部控制问题分析与对策 蒋欣然

### 财务管理与资本运营

32 全聚德集团与顺风餐饮盈利能力比较分析:基于熵值法的思考  
张晗薇 任海芝 潘洋洋

37 巧用二元一次方程对企业外部资金需求量预测进行动态调整 陈凤香

40 高管社会网络与企业创新绩效  
——基于创业板民营上市企业的数据库 薛雅心

45 基于自由现金流量模型对科创板上市公司的估值分析  
——以嘉元科技为例 李 涛

49 融资租赁企业现金流量管理探讨 李 惠

### 实务与操作

52 设定受益计划和设定提存计划的会计处理研究 孟德富 姚维玲

56 关于“投资性主体”相关问题的进一步思考 张雅芳

58 企业固定资产损失确认计量的税费核算规制解析 骆怡宁

### 会计与公司治理

61 环保投资、股权集中度与企业 EVA 价值  
张钊铭 李月娥 黄秋凤等

66 产品市场竞争、高管薪酬与企业风险承担 周泓莹

72 股权结构对公司绩效的影响研究  
——基于 A 股上市信息技术行业 孙艺萌

76 治理结构对上市公司绩效的影响  
——基于我国信息技术行业的实证研究 于琪 董程博

### 会计信息化

79 基于业财融合视角的公立医院智慧财务体系研究  
陈财柳 刘璇斐 赵岚岚等

83 加强内控信息化建设 助推高校内涵式发展 王秀芬 方巍

86 粮食和物资储备系统财务信息化建设的思考 胡耀芳

### 管理会计

89 管理会计在人寿保险支公司的运用实践 曹堪文

94 价值网下的战略成本管理  
——基于小米集团的案例分析 刘一寒

97 民营医院预算管理存在的问题及对策 朱元靖

### 学科建设

100 微信公众平台在微课程建设及课堂教学中的应用研究  
——以会计信息系统(双语)课程为例 段新生

103 智能化时代会计教育面临的挑战与优化建议 孙红梅 刘桂媛

106 应用型本科财务管理专业学习质量保障体系构建  
——基于 OBE 理念 曾丽萍

111 成本会计课程互联网+教学模式:实践与改进 胡桂兰

114 校企融合的高职管理会计课程实践教学改革探索  
——以温州职业技术学院为例 付冬梅

### 改革创新

117 新修订债务重组准则应用探析 许梦洁 陈熙江

121 基于政府会计制度的高校成本核算探讨 李月婷

124 “营改增”对建筑企业盈利能力影响的研究  
——基于分位数双重差分方法的实证研究 郁轶然

127 “放管服”背景下高校科研财务助理工作研究 朱万青 王春晖

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3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。