

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

13

2021年7月出版  
总第709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

三亚学院财务管理系主任  
刘光强 副教授/博士

刘光强:

基于区块链审计的智能审计研究

环境审计、环保投入与企业财务绩效  
——基于面板数据实证

大型企业资金管理审计全流程框架构建

混合所有制、研发创新与全要素生产率

大数据时代地方政府预算执行审计的优化对策研究

基于AHP与财务指标的供应链核心企业驱动力实证研究  
——以山东省属国有企业为例

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:15.00元

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 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 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 基于区块链审计的智能审计研究 刘光强

### 论坛

15 战略导向的技术转移中介组织绩效评价研究 朱卫东 庄义珊  
20 大股东权力优势、股权集中度与企业绩效  
——来自创业板的证据 吴秋生 范帅帅  
25 环境审计、环保投入与企业财务绩效  
——基于面板数据实证 张桂芝 孙红梅

### 实务与操作

32 承租企业实施新租赁准则存在的问题及应对 毕延博 汪 伟  
36 新能源项目在建工程暂估转固的案例探析 屈 玲  
39 电商平台积分兑换的会计与税务处理研究 何建国 吴佳鑫 代 倩等

### 审计监督

43 大数据时代地方政府预算执行审计的优化对策研究 潘日晓  
48 基于灰色关联分析法的公立医院经济合同审计风险评估 刘 乐  
51 大型企业资金管理审计全流程框架构建  
——基于风险导向视角 沈阳阳 邢建国

### 会计与公司治理

54 企业市场地位、客户关系与成本粘性研究 韩 静 许欣然 廖丽珍  
58 市场竞争、政府补助与企业技术创新  
——来自我国战略性新兴产业A股上市公司的证据 张昕颖 陈雯杰  
64 环境不确定性、分析师跟进与企业非效率投资 范 慧  
70 混合所有制、研发创新与全要素生产率 周红根 范昕昕 房仲倩

### 财务管理与资本运营

- 74 基于AHP与财务指标的供应链核心企业驱动力实证研究  
——以山东省属国有企业为例 夏静 尹晓宇
- 78 我国机场非航业务与腹地经济的互动关系研究  
——从非航收入视角 章连标 郝飞燕
- 82 上市公司卖空交易后财务状况会改善吗? 李海萍 张亚妮 王雅丹
- 86 公允价值计量对资本成本的影响  
——基于中小板上市企业的数据 陈德上

### 管理会计

- 90 资源流视角下企业作业成本管理实施路径探讨 申珂
- 93 作业成本法在高校成本核算中的应用探索 毕洪
- 97 基于全面预算管理的医院成本全程管控难点分析 杜娟
- 101 大型钢铁企业成本核算体系构建研究 韩琪龙 王春艾

### 改革创新

- 105 投资性房地产公允价值模式利弊分析  
——以城市轨道交通企业为例 万明滨 翁穆丹
- 110 公立医院收入内部控制建设研究 郑胜寒
- 113 高质量发展下的高校财会人才队伍建设研究 林仰晴
- 116 互联网银行业务及财务数据特征  
——以W银行为例 李琪琦
- 120 过渡期年终一次性奖金个人所得税筹划解析 梁超杰

### 学科建设

- 124 大数据环境下审计专业育人模式响应研究 周敏李 范欢欢 袁圣杰等
- 127 线上线下混合式金课建设路径研究 詹亮 董红星

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)  
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 2021年7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。