

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

16

2021年8月出版  
总第712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

西南政法大学  
胡耘通 教授/博士

胡耘通:

第三方视野下  
高校财政投入绩效评价体系构建研究  
——基于重庆地区高校财政投入数据分析

现金保障天数、产权性质与企业价值创造能力  
产融结合背景下企业营运资金管理绩效评价研究

湿地资源资产会计核算研究  
——来自于银川某湿地改造项目绩效评价的再思考

业财融合嵌入高校内部控制体系研究

基于森林资源资产负债表的领导干部审计评价指标体系研究

ISSN 1002-5812



9 771002 581217



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 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 第三方视野下高校财政投入绩效评价体系构建研究  
——基于重庆地区高校财政投入数据分析 胡耘通

### 论坛

- 10 现金保障天数、产权性质与企业价值创造能力  
张卓然 张蕙宁 杨松令等
- 16 成本粘性、股权结构与持续创新  
——基于 A 股制造业上市公司数据的分析  
张 瑶 张 涛 姚树俊
- 24 产融结合背景下企业营运资金管理绩效评价研究 李广森

### 会计准则制度

- 31 湿地资源资产会计核算研究  
——来自于银川某湿地改造项目绩效评价的再思考  
李志坚 孙 浩 崔林林等
- 35 预期信用损失在融资租赁行业中的应用及影响 刘晨倩
- 38 政府会计制度下高校薪酬及劳务支出会计核算探讨 舒小燕

### 会计与公司治理

- 43 国有企业“三去一降一补”对企业绩效的影响研究 黄 娟 吕梦梦
- 49 研发投入、股权结构与全要素生产率 房仲倩 周红根
- 54 创业板上市公司“准高送转”动因及经济后果研究  
——以美联新材为例 钱芳璐 鲁银梭

### 高校财务

- 57 业财融合嵌入高校内部控制体系研究 陈晓梅 康建军
- 61 高校科研项目绩效评价体系的指标构建研究  
——基于棱柱模型 陈 芳 林炜基 陈彩红等

- 65 财务流程重塑下的高校风险预警机制构建探讨  
陈素兰 宋晓红 邹晓治等
- 68 基于SMART原则的高校预算绩效目标管理机制  
——以F高校为例 夏丹

### 审计

- 72 基于森林资源资产负债表的领导干部审计评价指标体系研究  
谭畅 张卫民
- 76 高校内部审计业务质量控制问题及对策分析 索宁
- 79 大数据环境下商业银行内部审计增值研究 林自立 韩丹

### 财务管理与资本运营

- 82 城投企业转型背景下债务融资对投资效率的影响研究  
——来自参与新型城镇化建设的上市公司证据 陈立文
- 86 浙江文化产业融资模式研究 杨行翀
- 89 不同并购类型下行业间并购溢价的差异研究 魏欢
- 93 我国制造业上市公司价值创造分析 段芊 邓学衷

### 改革创新

- 97 科技型民营企业战略成本管理新探 张玉岭 刘金珠
- 100 预算项目支出绩效评价存在的问题及对策 陈红云 李艳
- 103 动态全面预算管理在石油勘探企业山地测量项目中的运用  
李浩然 罗兰
- 106 基于会计控制与审计监督的医院采购流程控制优化研究 刘欣杰

### 学科建设

- 108 内部控制课程的三维教学改革探索 莫磊
- 112 将生态文明教育融入高校会计学专业教学探究 孙瑜
- 116 地方高校ACCA项目的实践、启示与改进  
刘立燕 周 围 梁世材等
- 121 基于企业实践的成本会计课程教学关键点研究 李延莉 卜 哈
- 124 数字经济时代会计学原理课程内容重构的方案设计  
王秀芬 陈越坤 李现宗
- 127 思维导图在高职院校财务会计教学中的应用研究 徐慧娥 孙 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)  
**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8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。