

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

2021年11月出版  
总第717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

南京审计大学会计学院  
殷俊明 教授/博士后

殷俊明:

供应链突发事件与钢铁企业股价异常波动  
——基于巴西溃坝与澳大利亚飓风的事件研究

公立医院运营管理与财务管理、内部控制关系梳理

媒体融合审计：动因、现状与路径

制造业企业费用粘性、创新投入与公司绩效研究  
——基于产权异质性视角

地方政府专项债与PPP模式融合机制研究

新租赁准则下航空公司售后回租业务会计处理变化

ISSN 1002-5812



万方数据

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

# 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 供应链突发事件与钢铁企业股价异常波动  
——基于巴西溃坝与澳大利亚飓风的事件研究 殷俊明 姜 乔

### 论坛

- 9 公立医院运营管理与财务管理、内部控制关系梳理 张庆龙 何佳楠  
14 媒体融合审计:动因、现状与路径 徐建军  
20 制造业企业费用粘性、创新投入与公司绩效研究  
——基于产权异质性视角 侯雪筠 黄 华

### 审计

- 26 基于Cite Space的重大突发性公共事件审计研究综述与展望 孟志华 朱 敏  
31 我国政府债务审计实践现状、困境与对策 贾云洁 戴晓月  
35 会计师事务所审计收费问题研究  
——基于大华会计师事务所与鹏途公司诉讼案例分析 刘成立 王 媛  
38 RPA技术在审计函证程序中的应用探索 宋迎春 陈 蕾

### PPP项目

- 42 地方政府专项债与PPP模式融合机制研究 应益华 何 堃  
45 PPP项目财务风险识别与控制研究  
——基于交易结构视角 涂小燕  
48 建筑企业PPP项目融资风险应对策略 张宏伟 凌淑媛

### 区块链·会计

- 51 区块链在会计领域的应用与思考  
——国内外文献述评 郭 欣 赵利琴 吕建党

55 基于区块链的数据资产交易管理问题研究 刘 凯 马忠民 曹晓芳

**财务管理与资本运营**

58 零售行业的商业模式转型

——以苏宁易购为例

张佳文 汪剑锋

63 制造业企业和互联网企业现金流特征对比研究

——基于生命周期视角

陈宏丰 程英岚 葛霜霜

66 基于因子分析法和Logistic回归法的中小企业财务风险预警分析

钟 铃

70 基于舞弊三角理论的企业财务造假分析及思考

——以康得新为例

罗韵轩 陈卷逸

**实务与操作**

73 新租赁准则下航空公司售后回租业务会计处理变化 孙新宪 谢 康

77 新收入准则下软件和信息技术服务类企业的会计处理 黄燕琴

80 集团公司基层单位稽核岗位独立性与风险防控 潘玉荣

**会计与公司治理**

83 企业社会责任与盈余持续性

——基于财务绩效的中介效应

袁仁森 洗迪曦

88 新能源上市公司融资结构对企业绩效的影响研究 朱颐和 郭春蕊

92 新能源上市公司融资偏好研究 杨 敏

**管理会计**

97 估时作业成本法在汽车4S店成本核算中的应用 苏田钰 金 秋

101 基于作业成本法的高校教育成本核算研究 黄秀颖 彭 燕

105 中小银行管理会计智慧转型探索与实践 苗晓宇

108 DTC商业模式下企业价值链成本管理研究 王 晶

**学科建设**

112 新时代高校审计人才核心素养及其培育研究 赵玉晶

116 科教协同创新型人才培养运行机制及模式研究

——以会计专业为例

黄凌灵

120 新文科背景下地方理工高校会计学专业课程改革研究

刘玳琳 孟玲玲

123 混合式教学有效性评价研究 赵海侠

126 基于金融数据库的财务报表分析课程实践教学设计

——从“探究式”教学角度

杨 荣 刘寿先

**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 邓思恩  
**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。

欢迎订阅

2022年

# 《商业会计》杂志

中国商业会计学会会刊

国家新闻出版广电总局首批认定学术期刊  
全国中文核心期刊 中央社科期刊

投稿邮箱 [sykj5331@sina.com](mailto:sykj5331@sina.com)

- 《中文核心期刊要目总览》会计类核心期刊
- 国家哲学社会科学学术期刊数据库收录期刊
- 中国人文社会科学期刊引文数据库 (CHSSCD) 收录期刊
- 中国期刊网收录期刊
- 中国学术期刊(光盘版)收录期刊
- 中国学术期刊综合评价数据库 (CAJCED) 刊源期刊
- 中国期刊全文数据库 (CJFD) 收录期刊
- “万方数据-数字化期刊群”上网期刊
- 中国核心期刊(遴选)数据库收录期刊
- 《商业会计》创刊于1980年,系国内外公开发行的会计类专业期刊,为中央社科期刊。
- 《商业会计》聚焦会计改革与经济发展,传播新会计理论,宣传新财经政策,推动会计管理工作服务经济改革。
- 《商业会计》兼顾学术性与实用性,是科研的展示窗口、学术的交流平台。
- 商业会计杂志社为中国商业联合会主管报刊先进单位。

权威性

指导性

学术性

实用性

订阅杂志请与《商业会计》发行部联系

订刊电话: 010-66095303 传真: 010-66095303

地址: 北京市复兴门内大街45号 商业会计杂志社 邮政编码: 100801

刊号: ISSN1002-5812 CN11-1475/F 《商业会计》全年24期 每月10日、20日出版 每期15元 全年总订价360元  
万方数据