

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

23

2021年12月出版  
总第719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

安徽工业大学商学院  
吴良海 教授/博士

吴良海:

公益性捐赠对企业价值创造的影响

——基于我国慈善立法的一项准自然实验

企业基本面、所有权结构与现金资产配置

——基于1994—2018年沪深A股上市公司的实证分析

国家治理视角下提高审计整改效果的研究

ESG体系下环境管理会计研究

管理层过度自信、内部控制与企业创新投资

大数据技术下公立医院医疗收入智能稽核模型构建

ISSN 1002-5812



9 771002 581217



COMMERCIAL ACCOUNTING

国际标准刊号:ISSN 1002-5812

国内统一刊号:CN11-5653/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 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 “双碳”战略下的企业社会责任系列文章(一)

- 4 公益性捐赠对企业价值创造的影响  
——基于我国慈善立法的一项准自然实验 吴良海 胡芳芳 孙莹莹

### 论坛

- 13 企业基本面、所有权结构与现金资产配置  
——基于1994—2018年沪深A股上市公司的实证分析 叶继英  
19 国家治理视角下提高审计整改效果的研究 李 悦 冯均科  
26 ESG体系下环境管理会计研究  
——以中国平安为例 郑 琼 刘春颖

### 会计与公司治理

- 30 管理层过度自信、内部控制与企业创新投资 张圣利 高依晓  
36 京津冀中小企业融资效率实证研究 刘 霞 封静娴 刘 畅  
42 分析师经验对企业创新投入的影响研究 段新生 陈 雪  
46 民营企业获政府研发补助的影响因素研究 刘传宇

### 审计监督

- 51 经济责任审计评价指标体系构建研究  
——以烟草行业县级局为例 李 娜  
56 证监会行政处罚公告分析  
——从会计师事务所和注册会计师角度 胡 波 刘亚慧  
61 大数据环境下扶贫政策审计调查研究 杨 萌 杨国为  
66 基于PDCA的会计师事务所审计质量控制研究 蔡宗宝

### 实务与操作

- 69 IFRS 16对飞机租赁业务的影响研究  
——以国航为例 章连标 胡天娇

- 74 新修订准则下与资产相关的政府补助案例分析 徐婷婷  
77 新政府会计制度下高校固定资产的核算问题探讨 陈彬

### 会计信息化

- 80 提升高校科研资金使用效率的方法研究  
——基于大数据技术的应用 张 骞  
83 大数据技术下公立医院医疗收入智能稽核模型构建  
黄圳林 王 哲 巫志勇等

### 改革探索

- 87 基于ABC法的电网企业标准成本体系建设方法与应用  
梁国栋 李 卉  
90 加强内控管理撬动财务治理 促进财务工作管理质效提高  
刘传秀 杨惠新  
93 酒店承包财务风险的识别与防控 王瑞炼

### 投融资

- 96 互联网金融服务小微企业融资对策研究 胡锦涛 胡志利  
101 科技金融创新支持科技型中小企业融资研究 商广蕾

### 准则制度

- 104 政府综合财务报告编制与实施存在的问题及对策研究  
——基于地方财政视角 张彦君  
107 注册制改革与会计信息质量提升  
——基于新收入准则的视角 李昕一  
111 上市公司商誉现状及后续计量探究  
——以北京某文化公司为例 袁加睿

### 学科建设

- 114 审计人才培养研究可视化分析 吴其阳 颜兆萍  
120 数智时代会计人员技能素质要求变迁及专业教育的应对  
李立群 潘俊阳  
124 学习投入视角下《基础会计》课程混合教学设计探究 郑晓青  
127 会计专业群现代学徒制人才培养模式研究与实践  
任伟峰 马珍珍

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12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。