

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

01

2022年1月出版
总第721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

首都经济贸易大学会计学院
马元驹 教授/博导

马元驹：

企业经营损益确定模式和经营绩效评价指标研究

社会保险审计需求：一个理论框架

新《环境保护法》、绿色信贷与银行财务绩效

政府部门合并相关会计问题研究

现代金融风险管控体系构建的路径选择

基于“AI+RPA”双技术架构的审计逻辑路径及框架构建

数字经济时代智能财务转型的研究框架与展望

——基于事项法视角

ISSN 1002-5812



万方数据

祝广大读者新年快乐！

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 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 企业经营损益确定模式和经营绩效评价研究 马元驹 李晓冬

社会保险审计基本理论研究系列文章(二)

8 社会保险审计需求:一个理论框架 李媛媛 郑石桥

“双碳”战略下的企业社会责任系列文章(三)

13 新《环境保护法》、绿色信贷与银行财务绩效 吴良海 胡 月 杨 露

论坛

19 政府部门合并相关会计问题研究 肖其乐 叶 秦 任 伟

25 现代金融风险管控体系构建的路径选择 梁科杰

29 基于“AI+RPA”双技术架构的审计逻辑路径及框架构建 梁美仪

实务与操作

34 未分配利润及资本公积转增股本的所得税会计处理 刘 恒 付若彤

38 新收入准则下购销双方对现金折扣的会计处理 王宏昌 周 琛 刘 博

41 多维度辅助账在住房公积金系统中的实践 韩 冬

会计与公司治理

44 供应商集中度对企业债务融资成本的影响
——来自A股上市公司的经验证据 王凡林 关笑雨

49 绿色信贷对重污染企业债务融资的影响分析 栾蕙心

55 内部控制对环保企业绿色创新的影响 张 宁 孙继华 伍春晖

59 异质机构投资者持股的公司治理效应
——基于期望绩效差距的调节作用 高泽琼

财务管理与资本运营

- 66 银行信贷与中小企业商业信用
——城商行合并的准实验证据 彭妙薇 谭雪 熊浩
- 71 现金持有价值与异常审计费用
——审计投入还是审计合谋 朱玥
- 77 政策性农业保险能缩小城乡收入差距吗?
——基于普惠金融视角的实证 徐紫涓
- 84 私募股权投资对企业创新的影响
——以宁德时代为例 王一菲

管理会计

- 88 电商企业的供应链成本精益管理研究
——以苏宁易购为例 周频 张旭
- 92 基于价值链视角的企业全面预算管理研究 黄静 柳惠珍
- 96 基于本量利分析视角的餐饮企业经营管理优化策略 袁翠翠 吴江六
- 100 智能财务背景下我国管理会计的发展与应用探讨
葛梦瑜 麦海娟 吕芳芳等

改革创新

- 102 基于资金链视角的企业财务风险管理 李文秀
- 106 数字经济时代智能财务转型的研究框架与展望
——基于事项法视角 孙倩 胡登舰
- 110 基于DEA-Malmquist指数的财政专项扶贫资金绩效评价研究
——以海南省为例 夏冬艳
- 114 高质量发展背景下国家审计服务地方的创新路径研究
——基于湛江副中心城市建设的定位 李国喜 施盛云 李诗婷

高校财务

- 117 高校科研经费绩效评价优化路径研究 刘倩
- 120 银校互联系统驱动高校财务信息化转型的探索和实践 艾立微

学科建设

- 123 国家资历框架视角下“1+X”证书制度与会计专业融通实践
张现芹 杜祥彩
- 126 大数据与会计专业生态课程体系构建研究
——以五年制高职为例 王宁 刘乾羽

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 2022年1月10日
定价 15元

声明:
●作者来稿文责自负。请勿一稿多投。
●本刊使用CNKI提供的学术不端查重系统对稿件进行甄别,作者文责自负,凡因侵权引起的任何争议,本刊不负连带责任。
●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。
●本刊版权所有,所刊文章未经许可,一律不得转载、摘编、翻录。