

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

14

2022年7月出版  
总第734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

上海交通大学税务研究所  
尚玮 研究员/博士

尚玮:

“双循环”新发展格局下离岸信托  
国际税收治理实践及我国税收管理规则制定

世界一流企业财务管理体系建设目标与内容要素  
供应链集中度、企业市场地位与商业信用  
对当前政府财务报告审计相关实务的探讨  
论会计职能的转型与拓展  
基于协同治理的生态环境保护审计研究



COMMERCIAL ACCOUNTING

国际标准刊号:ISSN 1002-5812

国内统一刊号:CN11-1475/F

定价:15元/期

商业会计

2022年7月出版

第14期

15元/期

# 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  
宋夏云 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

### 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。

### 本刊专稿

- 4 “双循环”新发展格局下离岸信托国际税收治理实践及我国税收管理规则制定 尚 玮

### 世界一流企业财务管理体系建设系列文章(三)

- 8 世界一流企业财务管理体系建设目标与内容要素 张庆龙

### 供应链关系的债务融资效应系列文章(四)

- 12 供应链集中度、企业市场地位与商业信用 章铁生 朱洁文

### 论坛

- 18 对当前政府财务报告审计相关实务的探讨 陆晓晖  
22 继承人海外经历对企业绩效的影响  
——基于二元创新的中介作用 赵秀芳 杨金莎  
28 论会计职能的转型与拓展 潘上永  
33 企业数据资产的会计处理研究 吕艳娜 杨世忠

### 审计监督

- 37 基于协同治理的生态环境保护审计研究 杜永红 崔 杰  
43 数据时代下远程审计的应用探索 赵 珊 李乘润  
46 行政事业单位预决算审计事项探讨 夏丛芳  
49 高校专项资金绩效审计研究  
——以江苏省高等教育内涵建设专项资金为例 王 曙  
52 构建政信类融资业务审计预警体系  
——基于审计“免疫系统”本质观 胡 伟

### 财务管理与资本运营

- 55 地区社会信任、企业社会责任与财务绩效 胡爱平 张春艳

63 债务融资、股权融资与企业绩效  
——以我国A股制造业上市公司为例

王浩然 李亚婷 施梦丽 朱辉

67 人力资本投入对银行业盈利能力的影响研究 梁馨月

### 实务与操作

71 高校科研项目经费会计核算相关问题探析  
——基于天财6.0财务系统 唐雪燕

75 政府会计准则制度下高校收入核算的难点解析 甄超

78 动力煤期货交易账务处理探究  
——以Z公司为例 郑路路

### 管理会计

81 基于高质量发展理念的电网企业价值管理创新实践  
黄颖 林春红 彭斐 梁国栋

85 政府会计制度对军工科研项目预算的影响及对策 赵冬琦

89 基于质量成本的商业银行服务质量研究  
——以招商银行个人业务服务为例 鲁美娟 廖巧雯 皇甫慧茹

93 业财融合下管理会计在医院绩效管理中的应用 卢泓 梁毅

### 改革创新

95 财务共享模式下信息传递内部控制框架研究 王贺

99 数据资产的会计确认与计量研究  
——以我国电商企业为例 祝少威 李莉

102 “互联网+”背景下代理记账企业内部控制研究 张鑫 谭晓凤

105 高校财务管理存在的问题及优化探究 杨怡萌

### 税收与税务

108 国有资产有偿使用收入的税收问题研究 薛文庆 刘文成 马艳梅

112 广告费和业务宣传费支出纳税筹划 王玉娟 佟凡

### 学科建设

115 中级财务会计课程混合式教学改革的若干思考 李庆德 曹珂

119 “大智移云”时代会计专业硕士智能财务应用能力培养研究  
王勇

123 “互联网+”时代会计人才培养模式变革研究 许玲玲 李登举

126 基于DEA-Tobit两阶段模型的五年制高职会计专业学生学习  
成效的实证研究 赵敏

主管单位 中国商业联合会  
主办单位 中国商业联合会  
中国商业会计学会  
出版单位 《商业会计》杂志社有限公司

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7月20日  
定价 15元