

权威性 指导性 学术性 实用性

# 商业会计

- 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

☆☆☆☆  
中国商业会计学会  
会刊

## 21

2022年11月出版  
总第741期

## 封面人物

浙江物产环保能源股份有限公司  
王竹青 财务总监/正高级会计师

**王竹青:**

**分拆上市：机会还是风险？**

——基于金融经济学视角的案例分析

能源审计客体：一个理论框架

如何理解世界一流企业财务管理体系中的合规精准？

投资者情绪、管理层过度自信与企业资源配置效率

新金融工具准则下理财产品减值模型构建探索

企业创新投入、内部控制质量与审计费用

ESG表现能提升企业价值吗？

——基于我国A股上市公司的实证研究

ISSN 1002-5812



## 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  
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 分拆上市:机会还是风险?  
——基于金融经济学视角的案例分析 王竹青 罗春华

### 能源审计基本理论系列文章(三)

- 10 能源审计客体:一个理论框架 郑石桥

### 世界一流企业财务管理体系建设系列文章(九)

- 16 如何理解世界一流企业财务管理体系中的合规精准? 张庆龙 张延彪

### 论坛

- 21 投资者情绪、管理层过度自信与企业资源配置效率 白雪莲 王司琪  
26 控股股东股权质押影响企业风险承担吗?  
——来自A股市场的证据 蒋华林 周艳利 李文秀等  
31 治理视角下深化央行内部审计的思路与方法探析 杨博涵

### 实务与操作

- 35 新金融工具准则下理财产品减值模型构建探索 王 雨  
39 融资担保公司抵债资产的会计核算研究 翟 湘

### 会计与公司治理

- 43 企业创新投入、内部控制质量与审计费用 瞿 豪  
48 ESG表现能提升企业价值吗?  
——基于我国A股上市公司的实证研究 佟 凡 王玉娟  
54 融资结构、融资约束与企业研发投入 赵琳璐 张 瑶  
58 业绩补偿承诺与并购商誉关系研究 关泽群 胡帮国

### 财务管理与资本运营

- 64 基于EVA的新能源汽车企业业绩评估研究 黄皓迪  
68 基于BP神经网络模型的生物医药企业价值评估研究 赵航 李朝红  
72 企业财务风险预警与防范研究  
——以A港口企业为例 黄静

### 会计信息化

- 77 乡村振兴背景下农村集体资产可视化管理探讨 沈宏益  
80 基于支付业务流程优化的财务资金管理系统的实践与思考 禹宾宾  
84 基于业财融合的企业财务共享模式研究  
——以房地产企业为例 汪海洋  
87 财务共享中心建设与实施的案例研究 王迎尚 越

### 改革创新

- 91 基于非经常性损益的上市公司盈余管理研究 杨爽  
95 制造企业实施银企互联的实践与思考 冯小锋  
98 公立医院运营管理与内部控制一体化建设研究 李方方  
101 商誉减值成因及其防范措施研究  
——以人福医药并购Epic Pharma为例 许勍 汪夏怡 李金茹

### 税收与税务

- 104 国家治理视野下的直接税制度优化研究 李梦娟 袁佩莹  
108 区块链在增值税专用发票电子化中的应用研究 王秋菊 徐晓兆  
112 增值税简并税率对提振实体经济的效应研究  
——基于投入产出模型测算 周璇 冯秀娟

### 学科建设

- 115 基于国际化视野的高端会计人才培养模式创新研究 张晓涛 田高良  
119 高校会计专业课程思政元素融入方案探索  
——以《内部控制与风险管理》为例 王放 刘晓东  
122 MPAcc课程思政教学改革与实践  
——以《商业伦理与会计职业道德》为例 吴燕华 柴思媛 潘晓静  
125 基于职业岗位能力的高职大数据与会计专业教学标准开发研究 杨小燕 廖清远

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》杂志社有限公司  
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11月10日  
定价 15元