

商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

中国商业会计学会
会刊

11

2023年6月出版
总第755期

基于会计的投资者保护指数 (AIP): 理论、框架及评价

技术并购对企业创新绩效的影响研究

——基于高管团队社会资本调节效应的分析

元宇宙审计：意涵价值、生成逻辑与实施路径

“上市公司+PE”型并购基金的价值创造效应

财务共享中心建设研究

——基于业财一体化趋势的视角

内部评级法与普惠金融风险管理：对中小商业银行的启示

ISSN 1002-5812



- 全国中文核心期刊
- AMI扩展期刊
- 中央社科期刊

- 国家新闻出版广电总局
首批认定学术期刊
- 复印报刊资料重要转载来源期刊

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

COMMERCIAL ACCOUNTING



Contents

目录

《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,凡因侵权引起的任何争议,本刊不负连带责任。
- 本刊从未委托任何机构或个人代为组稿,唯一收稿邮箱为sykj5331@sina.com,作者投稿时请仔细甄别,凡因误投稿件造成的损失,责任自负。
- 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 基于会计的投资者保护指数(AIPI):理论、框架及评价 谢志华 张宏亮

论坛

- 13 技术并购对企业创新绩效的影响研究
——基于高管团队社会资本调节效应的分析 李 斌 宁新宇 郑运慧
- 20 内部评级法与普惠金融风险管理:对中小商业银行的启示
万 伟 肖云鹤 刘 彬
- 27 异常会税差异、会税一致避税与税收规避
——基于我国A股上市公司的证据 娄 扬 王怡博 Brian Wright

审计

- 33 元宇宙审计:意涵价值、生成逻辑与实施路径 吴汉利 朱哲茹 徐京平
- 38 研究型内部审计:内涵、特征与实施路径 王 颖 顾 颖 胡 斌等
- 43 中国式现代化与审计创新发展
——南京审计大学建校四十周年—首届中国审计学术年会学术观点综述
潘 晨 廖 林 戚振东

会计与公司治理

- 48 “上市公司+PE”型并购基金的价值创造效应 刘 兰 李梦斐 黄鹏辉
- 53 董事高管责任保险、风险承担与企业环境绩效 王站杰 张雨嘉
- 58 政府补助、资本结构与研发投入 徐浩然 肖 翔 唐娅妮等
- 62 基于SVM的中小企业财务危机预测模型研究 吴正晖

实务与操作

- 67 存在过渡期购并项目购买日可辨认净资产公允价值的确认研究
刘振芳 王晓娜 李爱军

- 71 C2B 电商模式下平台及商家收入确认研究 傅智园
- 75 研发费用税前加计扣除优惠政策在轨道交通制造业的实践探索 迟广见

会计信息化

- 79 财务共享中心建设研究
——基于业财一体化趋势的视角 于敏 钟定平 郑琼
- 85 基于应用价值驱动的会计数据资产盘点方法研究 任腾云 芮筠

管理会计

- 88 本量利分析在烟草商业企业税利影响因素分析中的应用 徐继英 刘佰卿
- 92 智能科技时代管理会计在企业中的应用研究 刘吉文
- 96 军工企业科研项目投入产出评价体系研究 程旗 袁瑞敏 喻敏

改革创新

- 100 内部控制视角下债券违约事件探讨
——以永煤集团债券违约为例 陈智 杨亚光
- 104 目标成本法在教师培训成本管理中的思考与运用 林芳
- 108 高等农业院校内部经费科学配置的研究 林明茗
- 111 生命周期理论视角下上市公司股权激励财务效应分析 苏巍
- 114 “双碳”目标下宝钢股份绿色低碳发展研究
——基于创新的视角 胡睿欣 林芳 孔德仪

学科建设

- 118 业财资税一体化数智财务人才培养模式创新研究 危英
- 123 基于国家级一流专业的“思智创”课程集群构建与实践
——以安徽科技学院财务管理专业为例 窦佳丽 王勇 董敬敬
- 126 《财务会计》课程思政教学的设计与实践 林丽 林秀琴 段洪成

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 | 徐云帅

编辑 | 《商业会计》编辑部

责任编辑 | 武平 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 | 2023年6月10日

定价 | 15元

欢迎订阅

2023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
复印报刊资料重要转载来源期刊
全国中文核心期刊 AMI扩展期刊 中央社科期刊

投稿邮箱 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》杂志社有限公司

邮政编码: 100801

刊号: ISSN 1002-5812 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