

# 商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

中国商业会计学会  
会刊

12

2023年6月出版  
总第756期

## 内部审计指数： 理论框架、应用场景及未来展望

平台经济税制优化与税收治理研究

“管理层讨论与分析”语调信息能预测债券违约风险吗？

——基于“管理层讨论与分析”文本的研究

高质量发展下敏捷审计功能的实现及保障

——基于内部审计视角

盈利能力有效性分析：公司战略、行业特征、财务报表的视角

智能会计人才能力框架与培养策略研究

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 内部审计指数:理论框架、应用场景及未来展望 王海兵 王海山

#### 论坛

- 11 平台经济税制优化与税收治理研究 李梦娟 于 泳 蔡 昌  
20 “管理层讨论与分析”语调信息能预测债券违约风险吗?  
——基于“管理层讨论与分析”文本的研究 孙奕驰 梁 爽  
26 环境信息披露与审计师选择 杨张萌 彭效冉

#### 审计监督

- 34 高质量发展下敏捷审计功能的实现及保障  
——基于内部审计视角 李凤维  
37 中央部门预算执行审计结果公告内容特征研究 郑小荣 陆 颖  
42 社会保险审计问责机制基本框架构建 陆施予 程 博  
46 上市公司年报遭事务所拒接的案例分析及启示  
唐玉祥 刘成立 王 怡

#### 财务管理与资本运营

- 50 盈利能力有效性分析:公司战略、行业特征、财务报表的视角  
王俊清 程家旗 王彦苏  
55 控股股东股权质押与股价崩盘风险  
——基于非效率投资的中介作用 洪 瑞 席爱华 武家宝等  
60 高管职业生涯关注与企业现金持有量 刘妙然  
65 女性高层、专业技术水平与企业投资效率  
——基于沪深两市上市公司的经验证据 陈 娇 陈柯豫

70 财务分析框架分析与对比 郑水金

### 管理会计

73 基于输配电价的供电所质效评价指标体系建设与应用  
李子涵 凌晓英 梁国栋等

79 我国高等中医药院校科技投入产出效率研究  
——基于2014—2018年的数据分析 王静梅

83 基于神经网络的管理会计系统构建及应用 刘蓉

88 基于战略视角构建公立医院预算绩效管理体系 李艳娜

### 实务与操作

92 我国集成电路行业定制化开发业务的会计处理  
——基于经济业务实质视角 刘红 胡刚

95 新收入准则下现金折扣的会计核算建议 刘根

98 合并财务报表中在建工程试生产会计处理研究 王婷

102 软件企业研发费用税前加计扣除的税收筹划问题探讨 阮燕飞

### 改革创新

105 三项制度改革背景下国有企业人员绩效考核相关问题探讨 毛翠芬

109 地方政府专项债券文献研究综述与评析 罗勇 孙小燕

### 学科建设

114 智能会计人才能力框架与培养策略研究 周曙光

118 高校会计类专业课程思政建设研究 周晓惠 周竺 崔婧等

122 《高级财务会计》课程的教学难点与教法原理  
赵志恒 李英杰 周福萍

127 智慧课堂下《财务分析》课程教学改革探究 李娟 郝世绵 张淑英

#### 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20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](mailto: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