

# 商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

中国商业会计学会  
会刊

18

2023年9月出版  
总第762期

## 森林资源资产的生态服务价值 会计计量研究

国有资本引入、治理优化与价值实现

——基于美亚柏科引入国投智能的混改实践

三元动态治理：现代企业内部控制的管理逻辑

委托理财与制造业企业“脱实向虚”：促进还是抑制？

家族涉入、冗余资源与企业双元创新

创新驱动下“专利盒”税收制度的国际比较及对我国的启示

ISSN 1002-5812



9 771002 581231



- 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 森林资源资产的生态服务价值会计计量研究  
袁广达 马梦岩 闫 炎

#### 论坛

- 10 国有资本引入、治理优化与价值实现  
——基于美亚柏科引入国投智能的混改实践 陈 菡 谢雪颖
- 16 三元动态治理:现代企业内部控制的管理逻辑 郎东梅 陈文川
- 22 委托理财与制造业企业“脱实向虚”:促进还是抑制? 刘 刚 沈溢霞

#### 审计监督

- 29 基于腐败治理的审计机制研究 宋夏云 陈亚诗
- 34 基于五化协同视角的粮食供应链安全审计研究  
陈彦池 李 婧 石 奇
- 39 大数据技术在会计师事务所审计中的应用成效及优化建议 黄 寅

#### 会计与公司治理

- 43 家族涉入、冗余资源与企业二元创新 陈坤丽 张 英
- 48 政府补贴与企业绿色创新研究  
——基于我国上市企业的微观证据 程剑飞
- 54 多元化经营、政府支持与公司绩效  
——基于中国水务上市公司的实证研究 王德发 王雪松
- 59 区域数字经济对企业绿色金融的影响研究  
——基于我国上市公司实证数据 李 丹
- 65 研发费用加计扣除政策对上市公司绩效的影响分析 李 慧 陈雪莎

### 实务与操作

- 69 法定逾期包装物押金不同核算方法检视及风险防范 崔明金  
72 新会计制度下农民专业合作社账务处理探析 李玉妮

### 管理会计

- 76 区块链技术下高校财政科研经费绩效评价管理研究 陈焕新 陈哲颖  
82 管理会计人才需求分析及培养建议 杨丽娟  
87 国内外管理会计研究热点与趋势对比分析 王 琼  
91 基于层次分析法的事业单位国有资产绩效评价研究 邢 宁

### 改革创新

- 94 轻资产运营转型的动因及绩效研究 李文新 郭樊睿  
99 企业智能化转型的财务效应及路径分析  
——以美的集团为例 孟令莹  
104 “放管服”背景下加强高校科研经费支出核算人员管理探析 李慧雪  
107 预算管理一体化系统在高校财务中的应用思考  
何 莉 苏锦依 周文思

### 税收与税务

- 110 创新驱动下“专利盒”税收制度的国际比较及对我国的启示  
杜明茗 黄江玉 甄德云  
114 金税四期背景下中小企业税务风险管理研究 陈 珍  
117 境外现汇项目税务风险管理研究  
——以加纳某 LGN 码头项目为例 戚 康

### 学科建设

- 121 面向数字素养提升的《财务大数据应用》课程教学实践探索  
王洪海 王 融 肖 侠等  
124 数字化背景下 SPOC 混合教学模式在会计专业课程中的应用及  
优化研究 张 勇  
127 基于课程思政理念的《财务管理学》课程教学设计  
魏 静 杨 傲 李蕾蕾

### 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9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

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