

# 会计之友

2018年

第13期

FRIENDS OF ACCOUNTING

中国商业会计学  
会刊  
全国中文核心期刊  
RCCSE 中国核心学术期刊  
复印报刊资料重要转载来源期刊

封面专题

美国内华达大学拉斯维加斯校区  
迟健心教授

企业财务困境预警研究综述



第三方支付环境下收银系统内部控制的优化  
考虑用户偏好的云会计 AIS 合规性需求动态获取  
基于 RPA 的财务共享服务中心费用报销优化研究  
领导干部资源环境责任审计本质:理论框架和例证分析

ISSN 1004-5937



9 771004 593188

万方数据

全国中文核心期刊

会计之友

FRIENDS OF ACCOUNTING

1983年创刊 总第589期

主管 山西省社会科学院  
主办 山西社会科学报刊社  
出版 发行 《会计之友》杂志社  
名誉总编 刘玉廷  
总编 笑雪  
社址 山西省太原市五一路190号  
雅典金座大厦17层  
邮编 030001  
电话 (0351)5229557 5229558  
13327409359 13383412985  
传真 (0351)5229557  
E-mail [kjzybjb@163.com](mailto:kjzybjb@163.com)  
网址 [www.kjzyzss.com](http://www.kjzyzss.com)  
印刷 山西荣博印业有限责任公司  
出版日期 2018年7月10日  
发行范围 国内外公开发行  
订 阅 本杂志社或国内各邮局(所)  
邮发代号 22-127  
海外总发行 中国国际图书贸易集团有限公司  
国外发行代号 TP5237  
国际标准刊号 ISSN 1004-5937  
国内统一刊号 CN 14-1063/F  
广告经营许可证 1400004000032  
定 价 15元



微信公众号

本刊图片和文字未经本编辑部 and 作者同意,一概不得以任何形式或方法转载或使用。本刊保留所有版权。

本册若有印刷装订质量问题,请寄回我编辑部调换。

万方数据

# Contents 目录

2018年第13期

## 封面专题

### 2 企业财务困境预警研究综述

夏秀芳 迟健心

## 准则制度

### 7 新收入准则在施工企业中的运用探讨

田冠军 郑灵曦

### 10 新国际租赁准则对经营租赁业务的影响

郭烈岚 朱淑俊

### 15 《工会会计制度》的改革与完善

桂俊煌

### 19 政府会计制度改革视角下政府报表的比较研究

熊凌云 陆昊扬 袁业虎

## 管理会计

### 24 速动资产与资产负债表列报顺序关系探讨

袁英

### 27 煤炭行业上市公司成本粘性及其影响因素研究

邹绍辉 刘三丹

### 32 煤炭企业集团提高成本分析质量的管理实践

邹世春

### 36 船舶产业链制造资源协同对企业利润的影响

潘燕华 董恬恬

### 43 N 船舶制造企业成本管控案例分析

刘卫华

### 47 油气开采企业全面预算管理问题与对策

宋杰鲲 梁璐璐 王彩玲

### 51 基于信用评价的预算绩效评估应用研究

张纯强

56 公路施工项目成本复式核算实践

王晓水

122 论互联网经济环境下的企业“第四张报表”

田五星 戴双双

**公司治理**

60 产品市场竞争、管理层薪酬激励与权益资本成本

魏卉 郑伟

125 互联网零售企业获取销售返利的会计处理

李丛 段华友 姬喆

67 晋升激励、冗员负担与经营绩效

张宏亮 王法锦 王靖宇

128 考虑用户偏好的云会计 AIS 合规性需求动态获取

卢哲 王晓江

72 股权结构、研发投入与小微企业财务绩效

高兴 刘浩莉

133 共享单车会计核算问题研究

俸芳 籍晶莹

76 财务条件对研发支出加计扣除政策效果的影响

吴秋生 鲍瑞雪

137 共享单车企业的会计处理探讨

杨修

82 衍生金融工具公允价值计量与公司业绩

赵艳平 田鑫

141 共享单车企业会计核算现状及对策研究

张永杰 华兴月

87 企业并购支付方式的决定因素分析

于博 吴家伦

**RPA 财务共享服务中心研究系列文章**

146 基于 RPA 的财务共享服务中心费用报销优化研究

程平 王文怡

**风险控制**

93 基于修正 KMV 模型的上市公司信用风险测度

王传鹏 李春蕾

**领导干部资源环境责任审计系列文章**

152 领导干部资源环境责任审计本质:理论框架和

例证分析

郑石桥 吕君杰

100 第三方支付环境下收银系统内部控制的优化

张凤元 王馨萍 常纪锋

103 内部控制重大缺陷披露、内部控制审计与债务融  
资成本

王珍义 陈曦 唐瀚瀚

**财苑博览**

157 新发现的清代晋商个人日用账簿探析

刘建哲

108 基层行政事业单位内部控制体系建设研究

蔡晓慧

**其他版面目录**

封三:云财会人才应用能力培养教师研修班开班

西京学院第一届审计内控学术论坛召开

山西省会计学会教育系统分会第五届理事会召开

封底:粤港澳大湾区管理会计论坛召开

中国商业会计学会 2018 年学术年会召开

113 企业“物联网 + 内部控制”体系的构建

陈俊 张敏娜

**会计信息化**

116 大数据时代商业模式创新对财务会计变革的  
影响研究

何瑛 马珂 邵翠丽

## 粤港澳大湾区管理会计论坛召开

新时代·新征程·新思维。2018年6月16日,广东省管理会计师协会(以下简称“协会”,GAMA)和澳门国际银行共同举办的广东省管理会计师协会年会暨澳门国际银行第一届粤港澳大湾区管理会计论坛在广州召开。300余位代表参加了会议。协会名誉会长王华教授和常务副会长刘中华教授主持会议。协会会长林斌教授、澳门国际银行总经理焦云迪和广州市注册会计师协会秘书长蒋建平分别致辞。协会会长林斌做理事会工作报告。协会监事长胡玉明做监事会工作报告。会议以无记名投票方式表决通过了《关于部分修改〈广东省管理会计师协会章程〉》《关于增补第一届理事会成员》两个议案。

常务副会长刘中华、暨南大学管理学院杨德明教授分别介绍了GAMA管理会计师能力认证项目、《GAMA新视野》电子杂志。大会对14位在管理会计实务中做出突出成绩的企业高管颁发了“GAMA高级管理会计师能力证书”。北京工商大学副校长谢志华教授、清华大学于增彪教授、浪潮国际副总裁魏代森、易票联支付有限公司总裁石宁、深圳市东方富海投资管理股份有限公司董事长陈玮分别做了题为“宏观经济运行中的几个问题”“数据化时代的管理会计创新——实务、研究和教育”“数字化、智能化环境下的管理会计实践”“区块链与数字资产投资”“投资者眼中的企业价值”的精彩演讲。

林斌会长向于增彪教授颁发GAMA首席顾问聘书。名誉会长王华向受聘为“GAMA学术委员会”委员的9位专家颁发了聘书。9位委员以“管理会计如何助力企业价值创造”为主题进行了圆桌论坛。圆桌论坛由胡玉明教授主持。北京大学陈磊副教授、厦门大学陈亚盛教授、暨南大学程仕军教授和江伟教授、南京审计大学池国华教授、上海交通大学胡奕明教授、中山大学刘运国教授和卢锐教授、中央财经大学王彦超教授一致认为,管理会计助力企业价值创造,首先要了解管理者的需求,现阶段我们研究“怎样做”比研究“为什么”更重要。管理是权变的,管理会计知识、工具变化不大,但企业经营实务变化万千,我们不能站在会计的角度理解企业,而应该站在企业的角度去思考会计。在纷繁复杂的经济业务中,管理会计至少可以帮助企业做三件事:识别风险、经济决策、绩效考核与激励。充分发挥管理会计的价值创造作用,会计教育更应该帮助企业管理人员学习管理会计。

## 中国商业会计学会 2018 年学术年会召开

2018年6月2日,由中国商业会计学会主办、郑州航空工业管理学院承办的中国商业会计学会2018年学术年会在郑州航空工业管理学院召开。180余位代表参加了会议。

开幕式由郑州航空工业管理学院会计学院院长王秀芬教授主持。郑州航空工业管理学院校长李勇教授致欢迎词,简要介绍了学校的办学特色及发展情况。中国商业会计学会会长、北京工商大学副校长谢志华教授在致辞中就中国商业会计学会2017年的工作情况做了总结,并提出未来学会的发展方向。中国商业会计学会副会长关晓光宣布了中国商业会计学会2017—2018年度优秀学术研究工作者和先进团体名单,同时举行了颁奖仪式。大会主题报告由中国商业会计学会副会长、北京工商大学杨有红教授,郑州航空工业管理学院李现宗教授分别主持。暨南大学校长宋献中教授、南京财经大学王开田教授、山西财经大学黄贤环博士、中华联合保险集团总经理助理王林、郑州航空工业管理学院会计学院副院长张功富教授分别就绿色金融与可持续发展,高素质人才培养模式,金融资产配置与企业财务风险,保险行业的财务风险及防范,高管社会网络、企业战略差异与投资趋同做了主题报告。与会代表紧紧围绕“新时代会计与财务管理创新”这一主题进行了研讨与交流。闭幕式由中国商业会计学会副会长、天津财经大学田昆儒教授主持。王秀芬院长对会议做了全面总结。本次年会共收到征文126篇,并对优秀论文作者进行了颁奖。

会议的召开为与会代表提供了一个经验分享与学术交流的平台,对促进新时代会计与财务管理创新研究,培养新时代会计人才起到积极作用。大会决定,下届学术年会由《会计之友》杂志社承办。

(本刊编辑部)