

权威性 > 指导性 > 学术性 > 实用性

# 商业会计

国家新闻出版广电总局  
首批认定学术期刊

17

- 全国中文核心期刊
- 中国商业会计学会会刊
- 中央社科期刊
- 复印报刊资料重要转载来源期刊

2015年9月出版  
总第569期

## 封面人物

中国海洋大学管理学院  
MPAcc教育中心副主任 孙建强教授

孙建强：

基于价值链视角：以C公司为例的  
战略成本管理

我国碳排放权交易的会计研究

企业智力资本报告模式述评

ISSN 1002-5812



9 771002 581156

万方数据

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



### 主管单位

中国商业联合会

### 主办单位

中国商业联合会  
中华全国供销合作总社财会部  
中国储备粮管理总公司财务部  
中国商业会计学会  
中国粮食行业协会

总编 李俊玲

### 《商业会计》编委会

主任 张世尧

常务副主任 李俊玲

副主任 刘玉廷 潘种树 李连成  
贾 骞 陈红旗 荆泽生  
李春胜 肖喜堂 宋金诺  
贾恩伦 郑博奎

### 常务编委

王燕祥 商业会计杂志社社长  
贾春霞 商业会计杂志社副社长

### 《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  
王棟华 王化成 王泽霞 李定清  
许永斌 朱卫东 刘玉廷 汤谷良  
杨有红 杨松令 杨 政 沈洪涛  
张龙平 张兆国 陈 良 赵西卜  
周守华 徐光华 徐国君 唐现杰  
盛明泉 谢志华 傅 磊 潘 飞  
戴德明

### 财经·观察 CAI JING · GUAN CHA

- 1 激发“双创”活力 促进中小企业发展 辛国斌

### 财经速递 CAI JING SU DI

- 4 财政部就国际会计准则修订征集意见等资讯 15 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 6 基于价值链视角:以C公司为例的战略成本管理 孙建强 于嘉静

### 论 坛 LUN TAN

- 10 我国碳排放权交易的会计研究 黄洪伟 肖 婕 樊鑫森 孙铭遥  
14 浅析资本市场上对公允价值的评估 刘超群  
17 表外无形资产的相关问题探讨 郑珊珊  
20 企业智力资本报告模式述评 武军晓

### 财务管理与资本运营 CAI WU GUAN LI YU ZI BEN YUN YING

- 23 轻资产运营特征及其面临的风险分析 穆林娟 赵 楠  
25 基于产业整合的稀土上市公司企业价值分析 刘 刚  
28 C-D生产函数视域下的研发效率测度  
——来自2000—2013年的宏观证据 李经路 胡振飞  
32 资本市场改革与小微企业融资问题研究 殷方圆 宋亚伟  
34 营运资金管理评价及风险预警研究综述与展望 韩止清 杨 军

### 审 计 SHEN JI

- 37 上市公司外部审计与内部控制的关系研究  
——基于沪深两市A股的经验证据 赵 晗 李靖男 王晓艺  
39 ERP系统下的项目审计 彭 涛 李昊天  
42 农村公共投资绩效审计问题与对策 邢万里 袁建华

### 管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 45 基于价值导向的预算报告体系的重构 杜海霞  
47 基于决策的管理会计报告体系的构建及优化 安丰深  
50 浅谈在管理会计中引入人本思想的必要性 王 帆  
52 电网企业复合型管理会计人才培养策略研究 张雁飞  
55 目标成本法在企业成本管理中的应用——以两面针公司为例 廖琪宗

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 58 两种计量方法下涉税非货币性资产交换会计处理的差异 张瑞荣  
61 浅谈水产企业存货的监盘程序 师 琪

- 63 一次还本付息债券利息调整探讨 苏华焕
- 65 资产负债表债务法下所得税会计的完善建议 史成泽
- 68 存在担保余值条款的融资租赁业务财税处理探讨——基于承租人视角 王坤

### 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 70 内部控制对企业价值影响的实证研究 温晓菲 毛碧黔
- 73 上市公司内部控制信息披露的有效性及其影响因素实证分析 陈娇娇
- 76 陕西省上市公司环境会计信息披露研究 石党英
- 79 我国钢铁行业上市公司环境会计信息披露分析 柳柯

### 会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 81 金融工具运用公允价值计量对财务报表的影响 王宁
- 84 从会计处理方法视角谈合并会计准则的完善 王树锋 魏铭悦
- 86 建造合同收入会计处理优化探讨 曹文芳
- 89 中小型证券公司的流动性风险成因及管控:以江海证券为例 徐玉良
- 91 对我国企业换股 IPO 整体上市模式的研究 祝晶
- 93 解决中小企业融资难的财政政策研究  
——以辽宁省为例 徐丽军 王静 张建
- 95 基于财务视角的并购贷款风险探析 张恒 张峰
- 97 电力企业财务风险分析 王旭 肖莹 陈艳双

### 纳税筹划 NA SHUI CHOU HUA

- 99 建设项目乙供材料增值税纳税筹划方案设计 胡俊辉

### 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 101 有关农资免税会计处理的探讨 沈晓钟
- 103 对当前我国电子商务税收政策若干问题的看法 张际萍

### 高校财务 GAO XIAO CAI WU

- 105 新会计制度下降低高校基建财务管理风险的思考 郑海鹰

### 会计教育 KUAI JI JIAO YU

- 107 应用型本科毕业论文改革初探  
——以 CJ 学院财务管理专业为例 周志勇
- 110 高职院校会计综合实训课程整体设计 梁继先
- 112 基于 MOOC 的高职会计专业实践技能培养研究 王洪艳 丁珂诚
- 115 基于“行动导向”的财务会计实验教学改革实践与思考 张玉岭
- 118 基于苏州服务外包视角的高职会计专业人才培养研究 胡立贵
- 121 教学中资产负债表几个项目填列的思考 赵文伟
- 123 从学生问卷调查看高职院校会计实训教学的改革 王来根

### 会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

- 126 电网企业推行原始凭证电子化的创新与实践 韩海文 范靛靛 张旭辉
- 127 “互联网+”时代的中国会计信息化发展研究  
——中国会计学会第十四届全国会计信息化年会综述 张林 王佳 张劲松

## 《商业会计》理事会

理事长 乌杰

常务理事 (按姓氏笔画为序)

于善良 王耀鹏 冯国光 田文英  
白文彬 刘献国 孙良龙 何清民  
冷权 吴学智 宋景才 张红霞  
张怀刚 李少未 杨天义 陈汉  
陈同文 周红 周毅 俞吉兴  
柴春艳 郭久苓 郭智慧 梁安林  
董世富

出版单位:商业会计杂志社

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

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)

网址:http://www.cnsykj.com

电子邮箱: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

(廊坊市码头镇工业公司永红印刷厂装订)

创刊日期:1980年

出版日期:2015年9月10日

定价:15元

● 本刊版权所有, 所刊文章未经许可, 一律不得转载、摘编、翻录。  
● 本刊已加入中国学术期刊(光盘版)、中国期刊网、中国期刊全文数据库、中国核心期刊(遴选)数据库、万方数据等数据库。按照与该等数据库制作、传播单位的约定, 对入库作品将以数字化方式复制、汇编、发行、信息网络传播。如作者不同意将文章编入该等数据库, 请在来稿时声明。  
● 作者来稿文责自负, 请勿一稿多投。  
● 本刊如有印装质量问题, 请寄回北京市科星印刷有限公司质量科调换。邮政编码:101400 联系电话:01060680129。

# 中国会计学会会计教育专业委员会 2015年年会暨第八届会计学院院长论坛 在黑龙江大庆召开

2015年8月23日—24日,由中国会计学会会计教育专业委员会主办,黑龙江八一农垦大学承办的“中国会计学会会计教育专业委员会2015年年会暨第八届会计学院院长论坛”在黑龙江八一农垦大学会计学院隆重召开。中国会计学会副会长、会计教育专业委员会主任委员刘永泽教授,副主任委员、中国会计学会学术部喻灵主任,副主任委员广东财经大学校长王华教授,副主任委员全国MPAcc教学指导委员会秘书处秘书长、中国人民大学商学院王化成教授,副主任委员西南财经大学樊行健教授,上海财经大学副校长孙铮教授,北京工商大学副校长谢志华教授,对外经济贸易大学副校长张新民教授,南京大学朱元午教授等委员及特邀专家、来自全国115家高校及相关单位的会计学院院长、系主任、会计专业骨干教师、教育机构、出版社等代表出席了会议。《商业会计》杂志等媒体应邀参加了会议。

开幕式由黑龙江八一农垦大学会计学院院长王永德教授主持,黑龙江

八一农垦大学副校长于立河教授致欢迎词。论坛围绕“会计教育教学改革与实践”的主题展开,王化成教授作了题为“MPAcc教育的综合改革设想”的主题报告,他回顾了全国会计硕士学位教育指导委员会的发展历程,提出了“一个保障,两个重点,三个平台,N个创新”的MPAcc教育改革计划及持续提升MPAcc培养质量的总体目标,为高校会计硕士专业教育工作者指明了今后工作的努力方向。

上海财经大学副校长孙铮教授、广东财经大学校长王华教授、对外经济贸易大学副校长张新民教授、北京工商大学副校长谢志华教授、南京工商大学副校长张新民教授、首都经济贸易大学栾甫贵教授、黑龙江八一农垦大学会计学院副院长董淑兰教授分别作了题为“会计专业改革的趋势与会计学本科教学质量的国际标准解读”“大学会计教育:教学与实验教学”“会计教师的管理视野”“关于管理会计的思考”“财会专业教学模式的导向改革:从知识传授到能力培养”“会计教育中的生命教

育”“继承传统,坚持特色,不断创新校企协同育人模式”的主题报告。在分组讨论环节,与会人员就“会计教育理念与互联网、大数据时代的会计教育改革”“会计人才培养模式与教学改革”和“研究生培养、学科建设与国际化教学”三个议题展开深入的研讨,最后由分论坛主持人分别作总结发言。与会人员通过会议搭建的交流平台各抒己见,探讨国内各高校在教育理念、人才培养和课程体系建设等方面的前瞻性的思路和方法,受益匪浅。分论坛现场气氛热烈,讨论充分。中国会计学会副会长刘永泽教授、中国会计学会学术部喻灵主任作了总结发言,并确定中国会计学会会计教育专业委员会2016年年会暨第九届会计学院院长论坛由南京审计学院承办。

此次会议的召开,对于促进会计专业教育内涵式发展,提升会计人才培养质量,总结交流会计专业改革发展理论和实践的丰硕成果发挥了重要的平台和纽带作用。

(本刊编辑部)

中国会计学会会计教育专业委员会 2015 年年会暨第八届会计学院院长论坛 2015.08.24

