



权威性 · 指导性 · 学术性 · 实用性

商业会计

- 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

国家新闻出版广电总局
首批认定学术期刊



23

2015年12月出版
总第575期

封面人物

青岛理工大学商学院
刘成立教授

刘成立：
政府审计在政府治理中的作用

公司特征、会计准则国际趋同
与信息不对称

基于保证金交易功能的证券公司
权益类收益互换业务模式研究

ISSN 1002-5812



COMMERCIAL ACCOUNTING

国际标准刊号: ISSN 1002-5812 国内统一刊号: CN11-1475/F 定价: 16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
王棣华 王化成 王竹泉 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 加快政府会计准则体系的落实进度

财经速递 CAI JING SU DI

- 4 财政部印发《企业会计准则解释第7号》等资讯13则

本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 6 政府审计在政府治理中的作用 刘成立 纪 艺

论 坛 LUN TAN

- 9 公司特征、会计准则国际趋同与信息不对称 刘晓华 黄之骏
13 经营现金流波动、现金持有与企业研发投入 张西征 许 英
17 基于保证金交易功能的证券公司权益类收益互换业务模式研究
柯宇晨 李林军 范 晔
20 会计职业判断:技术性与社会性的辩证统一 周 萍
22 商品房预售款计征税费账务处理探讨 张 军

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

- 25 影响网络游戏上市公司盈利能力的因素研究 王永德 王 浩
28 战略性新兴产业资本市场融资效率影响因素研究 李文新 张 丹 周本彩
30 上市公司操纵性盈余与所得税成本问题研究 吴 清 武思伯 唐 梅
33 对商业银行贷款监管指标的思考 王义华 于卫兵

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 35 从稀土案看我国环境保护税制的立法体系 夏 放 仇 倩 孙 妍
37 经济新常态下完善科技型中小企业税收政策体系研究 王亚丽
39 论电子商务环境下税收征管体系的完善 张晓楠 杨 帆
41 “营改增”对测绘事业单位小规模纳税人的影响分析 朱如意

高校财务 GAO XIAO CAI WU

- 43 我国民间资本投入高等教育的发展对策研究 宋 玉 陈 岑 赵婧轩
46 高校专项资金绩效评价方法研究——以广西高校为例 玉 琳
49 论我国高校财务预算管理中存在的问题及对策 王良金
51 基于DEA的我国高职院校投入产出绩效分析 张红琴
54 计量经济学视角下的高校新增设备价值的分析与预测 刘佳进

审 计 SHEN JI

- 56 互联网金融时代商业银行外部审计模式探析 陈燕燕
59 社保基金绩效审计防范国资利益输送的机制和路径探讨
于 萍 王 丹 逢美莲

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 61 高校预算编制主要业务风险及其控制 何文兵
- 63 基于内部控制视角的高速公路企业财务风险防范问题探析 黄阳阳
- 66 内部控制有效性评价方法研究:以汽车制造企业为例 潘云华

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 68 煤炭企业环境成本核算及信息披露研究 孟爱仙
- 70 上市公司资本结构与盈利能力相关性研究 谢林海 蒋胡英
- 73 创业板股票价格与会计信息的相关性研究 陈晶

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 76 农民专业合作社会计核算问题的思考 徐桂峰
- 78 新旧《医院会计制度》下固定资产的财务处理、衔接及改进建议 王英 曾洪燕

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 80 协调推进“四个全面”必须惩治统计数字腐败 王松
- 82 费用、成本与支出概念之再辨 张铮
- 84 非货币性计量在现代管理会计中的应用 唐玲芝
- 86 政府补助的经济后果文献综述 唐洋 毛永乐
- 88 低碳经济下碳排放权交易会计研究 田宇
- 90 我国中小企业会计信息披露制度初探 蒋敏

中小企业财务 ZHONG XIAO QI YE CAI WU

- 92 互联网金融模式下小微企业融资问题探讨 张慧
- 94 小微企业融资难原因分析及对策 李晓晖 麦海娟
- 96 小微企业融资信贷理论的梳理 王妍 邵林林

管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 99 引入管理会计理念 促进业财融合 周莉
- 101 作业成本法在钢结构加工制造企业中的应用 吴晖梅
- 103 变动成本法与完全成本法核算差异分析 付光富
- 105 水电项目竣工决算编制基础工作探讨 江献玉 乔天霞 翟海燕
- 107 阿米巴模式——管理会计的创新 张嘉伦 杨成文
- 109 ERP环境下水泥生产企业环境成本管理探析 杨林炜

会计教育 KUAI JI JIAO YU

- 111 美国会计实践教学模式及对我国的启示研究 洪峰
- 114 高校财务分析课程教学改革研究 周雪峰
- 116 会计学专业应用型人才培养模式的改革探索 赵改玲 孙家平 刘海英
- 119 财务管理教学研究现状及教学改革建议 田彩英
- 121 以就业为导向的独立学院会计专业课程体系(引入职业资格标准)的建设与改革 吴霏雨
- 126 浅谈欣赏式探询在会计教学中的应用 邹志艳

财务分析 CAI WU FEN XI

- 128 对消耗性生物资产监管的思考——以“獐子岛事件”为例 陈志鹏 吴涛

《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.cnsyjkj.com

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
(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12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。