

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

03

2015年2月出版  
总第555期

- 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

## 封面人物

东南大学政府管理与政府会计  
研究所所长 陈志斌 教授

**陈志斌:**

政府会计信息对政府绩效评价的  
影响机理研究

上市央企EVA发布与市场反应的  
公平性研究

网游企业收入及研发形成资产确认  
与计量的案例分析

ISSN 1002-5812



03>

9 771002 581156

万方数据

祝广大读者新春快乐!

COMMERCIAL ACCOUNTING

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 睿 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)

于胜道 于增彪 王 华 王开田  
王棣华 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 解读机关事业单位养老保险制度改革

## 财经速递 CAI JING SU DI

- 4 企业重组所得税处理有新规等资讯 15 则

## 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 6 政府会计信息对政府绩效评价的影响机理研究 陈志斌 董 瑶

## 论 坛 LUN TAN

- 11 上市央企 EVA 发布与市场反应的公平性研究 邓同钰 许 宁 于胜道  
15 公允价值计量会计准则国际趋同问题研究 吴保忠 刘文慧  
18 我国上市公司的多元资本结构特征及其对企业绩效影响的实证研究  
李 星 李记龙 简真强  
24 循环经济模式下企业成本收益与评价指标体系构建研究  
薛毫祥 许琴瑟 郁 霞  
28 关于审计直接证据与间接证据的研究 郑艳茹

## 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 30 关于《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》几个问题的思考 张俊平  
33 网游企业收入及研发形成资产确认与计量的案例分析 于春红 栾永顺  
35 会计做账所涉及的时间问题探讨 李月秋 尤春明

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 37 高校财务内部控制评价体系的构建 王小虹 张明哲  
40 内部控制在高校会计流程再造中的运用 李 洋  
44 内部控制缺陷与会计信息稳健性的实证研究  
——来自 A 股上市公司的经验证据 王铁肩  
47 环境保护内部控制体系研究 亓 玲

## 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 50 深化“个税”改革 缩小城镇居民收入贫富差距 戴桂荣  
53 北部湾经济区房地产行业可持续发展税收政策研究  
习成龙 王桂军 陈 华等

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

- 56 股利支付方式影响股东财富大小吗? 张桂杰 李欣柏  
58 ESOP 激励约束计划实施流程剖析——以 DK 公司为例 许汝俊  
60 货币政策、现金持有与企业投资规模关系研究 唐 宁

- 63 我国商业银行服务小微企业金融策略研究
- 66 绍兴民间融资的发展现状及对策研究

姚艳  
陈佩露 孙丽华

### 审 计 SHEN JI

- 68 行为导向审计视角下的政府环境责任审计
- 71 “三公”经费绩效审计对策探讨
- 73 国外碳排放审计现状及效果分析
- 76 G4的发布对我国企业社会责任审计的启示
- 79 医院财务报表审计的方法探讨

张沁琳  
郭衍玮 高丹  
危英  
周丹  
何琴

### 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 81 机构投资者异质性与公司业绩  
——基于中国沪市A股信息产业上市公司实证研究
- 84 现代公司治理下股东与经营者的财务矛盾与协调探析
- 86 创业板上市公司“一股独大”的现状与剖析
- 89 我国企业社会责任披露现状及改进对策研究

姚国炬  
王凤阁 贾敬全  
杨云龙  
王铭敏 黄珍

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

- 91 光伏发电并网的经济效益分析
- 94 课题经费开支范围及其预算分析
- 96 企业搬迁的会计处理
- 97 关于长期股权投资准则修订后会计核算的探讨
- 100 浅谈时间驱动作业成本法在新设企业中的应用
- 102 中小零售连锁企业全面预算管理思考
- 104 基于DEA方法的烟草商业企业经营效率分析

倪桦  
黄凌云 王旻斐 沈吉  
储昭宪  
车伟娜  
黄松  
朱素芬  
史裕波

### 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 105 大数据时代高校会计学专业改革路径研究
- 108 以执业能力为导向的《会计综合实验》教学内容改革的探讨
- 110 PBL教学法在财务管理教学中的SWOT分析
- 112 基于职业生涯的高职会计专业课程体系构建
- 115 会计学专业开展XBRL课程教学的研究——基于XBRL在广西的实践
- 117 会计信息化教学中计算思维的培养
- 120 TPACK框架下会计综合实验教学设计与研究
- 123 角色扮演法在会计电算化实验教学中的应用

姚进才  
廖小菲 晏维莎 杨敏  
朱兆珍  
林松池  
李彦庆  
周卫华  
林丽  
张华英

### 案例分析 AN LI FEN XI

- 125 我国实体企业商业模式转型浅析——基于苏宁案例的探讨

邹卫新

### 会议综述 HUI YI ZONG SHU

- 127 发展混合所有制经济 推动营运资金管理创新——2014 营运资金管理高峰论坛暨混合所有制与资本管理高峰论坛综述 孙晓婷 张文华 晋芳等

### 《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 李少末 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

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2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: (010)60680129。



全国年货购物节

National Shopping Festival for New Year's Necessities

# 2015年(第五届) 全国年货购物节

2014.12—2015.3

欢乐购物 品质生活  
促进消费 服务民生

主办单位： 中国商业联合会

特别支持单位： 中国银联  
 China UnionPay  万达集团  
 WANDA GROUP

## 活动内容

- 年货精品展销会
- 欢乐购物嘉年华
- 欢喜团圆年夜饭
- 商业街专项活动
- 中华老字号专项活动
- 购物中心专项活动
- 农贸批发市场专项活动
- 商品交易市场专项活动
- 网上年货会专项活动
- 送温暖活动
- 展销物品捐赠贫困儿童公益活动的倡议书
- 年文化宣扬系列活动

## 活动地点

- 全国各地零售企业(含电商)  
商业街(步行街)  
批发市场(商品交易市场)  
中华老字号企业
- 全国大中城市饭店、酒店、酒家
- 全国大中城市展览馆
- 全国大中城市春节庙会



## 年货节组委会秘书处

联系人：郑道军 张博文 张梦

电话：010-68392150 68392151 68392107

传真：010-68392151

网址：www.cgcc.org.cn

地址：北京市西城区月坛北街25号

邮编：100834