

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

07

2015年4月出版  
总第559期

## ■ 封面人物

中国海洋大学管理学院  
姜宏青 教授

**姜宏青：**

我国多元化政府会计体系构建的探讨

对共同经营的认定及其确认和  
计量方法的探讨

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 以全面深化改革推动全面创新

### 财经速递 CAI JING SU DI

- 4 39项准则制度类会计规范文件废止等资讯 15 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 6 我国多元化政府会计体系构建的探讨 姜宏青 杨 洁

### 论 坛 LUN TAN

- 10 对共同经营的认定及其确认和计量方法的探讨 陈洪亮

- 13 基于内部控制理论的MPAcc培养质量保障体系研究 程 平 陈 诚

- 17 基于全面预算管理的上市公司会计信息质量评价指标体系构建 苏英健 侯雪筠

- 21 财务报表列报准则修订的内容、影响及对策 周 萍

- 23 会计信息的价值和价值链探讨 蒋金森

### 环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

- 25 递延所得税(净)资产信息解读 李 薇 郝丽娜 张晓红

- 30 CON No.8 中会计重要性的新定位对我国会计准则制定的启发 李晓乐

### 审 计 SHEN JI

- 32 基于Petri网的审计预警系统模型 陈 耿 董盛文

- 36 信息化环境下政府审计信息文化构建研究 吕新民

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 38 “营改增”对企业财务管理的影响 陈 鐔

- 41 “营改增”下有形动产融资租赁的会计核算和报表分析 曹琪彬 赵雅文

- 43 “营改增”对物流企业增值税税负的影响 廖正生

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

- 45 我国农业上市公司融资特征及优化策略 宋 鹏 吴 烨

- 48 试论企业债务融资成本与会计信息质量管理 刘榕生

- 50 制造业上市公司股权结构对真实盈余管理影响的实证研究 黄晓波 张 钦

- 54 基于财务视角的獐子岛“黑天鹅”事件分析 赖惠明

### 管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 56 中央企业全面预算管理落地之道 李 彬

- 58 现代企业全面成本控制初探 刘 融

- 60 单部件劣化系统的维修成本优化研究 秦春青

- 62 利润敏感性分析对“价格战”现象的解释及对策建议 丁丽娜

## 财务分析 CAI WU FEN XI

- 65 我国战略性新兴产业上市公司财务绩效的主要特征分析 刘芳
- 68 浅析经营性负债对企业盈利能力的影响  
——以万科地产为例 刘乐 杜坤 曹静
- 70 因子分析法在ERP沙盘模拟经营业绩评价中的应用

## 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 72 基于因子分析法的饲料行业上市公司财务绩效评价 刘彩华 王晓雪
- 76 国企高管薪酬影响因素的实证研究 黄小平 陈璐璐

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

- 78 浅析长期股权投资准则的修订 米蕊
- 80 事业单位预算绩效管理现状及对策探析 陈惠花
- 82 行政事业单位经济业务活动中风险防范的探讨 祝虹

## 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 84 C2C电子商务征税的问题与对策 吴黎明
- 86 促进新能源汽车产业发展的税收政策研究 乔亮国 李占元
- 88 我国环保税制体系的构建及会计核算 黄博 戴宙松
- 90 我国企业境外税务筹划体系研究 程阿力

## 高校财务 GAO XIAO CAI WU

- 92 我国民办高校财务治理内涵及治理模式探究 谢立本 李华军 冯汉杰
- 95 高职院校固定资产信息化管理探析 林旺兴 凌学军 黄燕
- 97 刍议高校餐饮采购成本控制 蔡晓恒

## 案例分析 AN LI FEN XI

- 99 用友ERP沙盘企业经营模拟战术分析 王宇琛 王嘉昕 何林立 陈妍红等

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 102 企业转型升级背景下高职会计学生核心竞争力构建 林松池
- 105 代记账式仿真教学模式下会计现代学徒制研究 缪启军
- 108 浅谈现金流量表分步式的教学方法 欧阳琴
- 111 新形势下地方院校财务管理本科专业发展定位的SWOT分析  
张华 严复海 王松
- 113 案例教学在会计专业统计学课程中的应用 杨金玉 王海霞
- 116 研究型教学模式在财务管理教学中的应用 吴春贤 张静 袁玲
- 118 基于真实业务流程的“基础会计”教学程序设计 周广平 佟伯承
- 121 中高职衔接会计专业教学标准研究 孔凤琴

## 会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

- 124 EXCEL VBA在财务核算中的应用 魏红海

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 126 “三维一体”风险导向内控体系的构建  
——基于ABC集团的案例研究 邹美凤 张跃飞

## 《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

电子邮箱:syjkj5331@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  
(廊坊市区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4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。

欢迎订阅 **2015** 年

# 《商业会计》杂志

国家新闻出版广电总局首批认定学术期刊

中央社科期刊  
全国中文核心期刊

WWW.CNSYKJ.COM

- 《中文核心期刊要目总览》会计类核心期刊
- 中国期刊网收录期刊
- 中国学术期刊综合评价数据库(CAJCED)刊源期刊
- 中国学术期刊(光盘版)收录期刊
- 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,由中国商业联合会主管,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》面向全社会,新视角,全方位,大容量,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 邮政编码: 100801 在线订阅: <http://www.cnsykj.com>

刊号: ISSN1002-5812 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