

权威性 / 指导性 / 学术性 / 实用性

# 商业会计

中国商业会计学会  
会刊

13

2016年7月出版  
总第589期

- 全国中文核心期刊
- 国家新闻出版广电总局首批认定学术期刊
- 中央社科期刊
- 复印报刊资料重要转载来源期刊

## 封面人物

南京审计大学会计学院院长  
董必荣 教授

董必荣:

我国知识资本会计研究述评与展望

表外负债与企业投资效应的关系研究

环保投入、政府监管与大气污染防治

——基于省际面板数据的实证研究

控制权归属及同一控制下企业合并

认定条件辨析

ISSN 1002-5812



9 771002 581163

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





### 《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

### 《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 李连成 贾 霁  
陈红旗 荆泽生 李春胜  
常少平 肖喜堂 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  
陈 翔 商业会计杂志社副社长

### 财经·观察 CAI JING·GUAN CHA

- 1 合规性会计处理助企业顺利去产能

### 财经速递 CAI JING SU DI

- 4 《会计从业资格管理办法》修订等资讯 12 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 6 我国知识资本会计研究述评与展望 董必荣 黄中生

### 论 坛 LUN TAN

- 12 表外负债与企业投资效应的关系研究 陈 红 张华玉 刘丁荧 黎 锐  
16 环保投入、政府监管与大气污染防治  
——基于省际面板数据的实证研究 董丽英 孙拥军 牛晓叶  
22 基于问卷数据的政府会计信息需求分析 姜宏青 李慧娴  
26 我国上市公司政府补助会计处理及信息披露问题研究 杨 晖 贾香萍 李慧思  
30 自然资源资产离任审计评价体系研究 曲伟强

### 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 33 创新驱动发展下信息管税与会计信息质量关系研究  
——基于广州地区企业规模经验数据的分析 陈 彦 李思远  
37 会税差异、避税盈余管理及市场反应的研究综述 李 楠

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

- 40 生物资产价值形成机制研究 朱宏登 范文娟  
43 试论新 CAS 33 中的控制标准 杨 柳  
46 我国环境税的会计核算与处理  
——基于环境保护税法征求意见稿 宋伟宸  
49 浅谈企业人力资源价值之会计计量 陈荣举

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 51 控制权归属及同一控制下企业合并认定条件辨析 张汉连 马永义  
54 常见“促销”方式会计处理探讨 付冬梅  
56 浅析“以前年度损益调整”科目的核算与报表反映 张红梅

### 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 58 “营改增”对水上运输业上市公司绩效影响的实证研究 李绍萍 柳光明 安 琪  
62 “营改增”对房地产行业的影响及筹划对策 张 丹 王肖肖

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

- |    |                 |     |     |
|----|-----------------|-----|-----|
| 64 | 温州小微企业融资环境及能力分析 | 应晓君 | 项康丽 |
| 67 | 企业内部资本市场效率研究    | 韦建成 | 潘嘉仪 |
| 69 | 政府补助与上市公司投资效率研究 | 赵桂文 | 赵晨琳 |

**内部控制 NEI BU KONG ZHI** ——

- |    |                   |  |     |
|----|-------------------|--|-----|
| 73 | 事业单位内部财务控制体系的完善策略 |  | 王玉莲 |
| 76 | 企业价值与内部控制相关性研究    |  | 李颖  |

**审 计 SHEN JI** ——

- |    |                                     |     |        |
|----|-------------------------------------|-----|--------|
| 79 | 审计供给侧改革背景下的审计成果利用探析                 |     | 侯萌     |
| 82 | 审计服务收费放开,审计市场绩效将何去何从?               | 刘成立 | 于萍 邓晓侠 |
| 84 | 基于审计师视角的公司 IPO 财务造假审计探讨             |     | 李政     |
| 87 | 审计意见选择行为的博弈分析<br>——基于代理人和外部审计人之间的博弈 | 班 桢 | 郑晓光    |
| 90 | 我国审计问责制存在的问题及对策研究                   | 刘胜强 | 常武斌    |
| 92 | 政府审计业务外包的风险与防范                      |     | 赵雪梅    |

**企业集团财务 QI YE JI TUAN CAI WU** ——

- |    |                         |     |     |
|----|-------------------------|-----|-----|
| 94 | 基于风险传导机理的企业集团财务风险管控研究   |     | 盛 蕾 |
| 98 | 地方国有企业集团子公司分类考核指标体系设计探讨 | 陈兴华 | 邱卫林 |

**高校财务 GAO XIAO CAI WU** ——

- |     |                    |  |     |
|-----|--------------------|--|-----|
| 100 | 基于全成本补偿的高校科研经费管理研究 |  | 田云玲 |
| 103 | 完善高校国库集中支付制度的有效对策  |  | 胡玲玲 |
| 105 | 我国高校财务信息披露体系研究     |  | 秦书亚 |

**观 点 GUAN DIAN** ——

- |     |                                     |     |     |
|-----|-------------------------------------|-----|-----|
| 108 | 电子商务的财税问题及对策探讨                      |     | 何 伟 |
| 110 | 双倍余额递减法争议焦点及改进                      |     | 李亚微 |
| 114 | 中小企业融资问题研究及对策<br>——基于厦门市中小企业的抽样调查分析 | 汤 晖 | 郭蔚如 |
| 116 | 环境报告审计问题研究                          |     | 吕 潇 |

**会计教育 KUAI JI JIAO YU** ——

- |     |                                |     |     |
|-----|--------------------------------|-----|-----|
| 118 | 经管类优质实践教学资源建设现状与共享探索           |     | 李 宜 |
| 120 | 高校会计专业学生职业道德修养问题研究             |     | 陈小芹 |
| 123 | 会计专业课程教学国际化的探索性研究——基于卓越会计人才的培养 |     | 徐先知 |
| 125 | “双创”形势下高职财务管理课程改革探索            | 于广敏 | 唐 亮 |

**大数据·财务共享 DA SHU JU · CAI WU GONG XIANG** ——

- |     |                        |     |      |
|-----|------------------------|-----|------|
| 127 | 大数据时代基于财务共享模式的电子会计档案管理 | 程 平 | 崔纳车倩 |
|-----|------------------------|-----|------|

《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

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  
出版单位 商业会计杂志社

总编辑 李俊玲  
社 长 王燕祥  
执行总编 贾春霞  
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  
创刊日期 1980年  
出版日期 2016年7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。  
● 来稿凡经本刊采用,作者如无特殊说明,即视为同意授权本刊及本刊合作媒体信息网络传播及发行。  
● 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。





(上接封二)

图书馆

## 二、师资人员配置

会计学院拥有一支整体结构合理、发展潜力较大的师资队伍。现有专任及“双肩挑”教师50余人，其中教授、副教授20余人。全国会计领军（后备）人才（学术类）2名、江苏省“333工程”学术带头人3名、江苏省“六大人才高峰”培养对象1名、江苏省“青蓝工程”学术带头人4名、江苏省“青蓝工程”优秀骨干教师6名，专任教师中具有博士学位或博士在读的达60%以上，已形成一支结构合理、科研能力与实践能力兼备的师资队伍。

## 三、科研成果及人才培养

近年来，会计学院先后承担完成了国家级、省部级以上科研课题20余项，积极参与国家有关标准的编制，承担省有关厅局、大型企事业单位的横向课题，完成专著、编著20余部，在省级以上专业学术期刊上公开发表论文400余篇，其中在《会计研究》《审计研究》《中国工业经济》《财贸经济》《商业会计》等专业期刊发表学术论文30余篇，获得省部级以上奖项十余项。

办学30余年来，会计学院已向大中型企业（特别是银行、证券公司、基金公司、保险公司等金融机构以及会计师事务所、



木栈道



润泽广场



文心楼

资产评估公司、咨询公司等中介机构)、国家机关、事业单位输送大批毕业生，逐渐成为我国高级会计与财务专业人才培养基地。

全体南审人秉承“诚信、求是、笃学、致公”的校训精神，坚持“特色、质量、国际化”的办学理念，弘扬“忠诚、责任、激情、使命、崇高、奉献，温暖、力量、卓越”的南审精神，以“一切成绩归零”的勇气，以将会计学院建设成为国内有重要影响的财经学院而努力奋斗。（本刊编辑部）