

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

17

2016年9月出版  
总第593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

天津财经大学  
于玉林 教授/博导

于玉林:

树立发展新理念 大力推进会计新发展

企业组织的民间审计需求：一个整合理论框架

基于财政风险下政府负债信息披露探讨

企业社会责任与内部控制关系探究

灰色关联度分析法在资源型企业绩效评价中的应用

ISSN 1002-5812



17

9 771002 581163

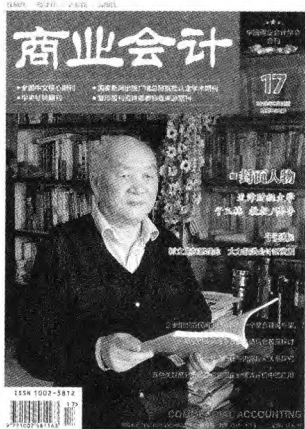
万方数据

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 骞  
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 中注协就行业发展“十三五”规划征求意见

### 财经速递 CAI JING SU DI

- 4 行政事业单位会计科目和报表征求意见等资讯 12 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 6 树立发展新理念 大力推进会计新发展 于玉林

### 公共部门及国有企业注册会计师审计系列文章(一)

- 11 企业组织的民间审计需求:一个整合理论框架 郑石桥

### 论 坛 LUN TAN

- 18 基于财政风险下政府负债信息披露探讨 沈晓峰 唐凯丽  
22 以色列科研创新机制研究及其对我国的启示 牟伟明 安 静  
25 对上市公司长期股权投资的价值分析 何晏清

### 审 计 SHEN JI

- 28 国家治理视阈下的国家审计正义价值探析 潘施琴  
30 会计师事务所特征与审计收入关系研究 左 锐 陈丽丽  
33 京津冀一体化下的区域环境政策审计问题研究 刘桂春 马宁宁  
35 基于舞弊三角理论对绿大地财务舞弊案的再审视 杜学贤 周 莉  
39 浅析农业保险补贴计算机审计方法 王子轩

### 互联网金融 HU LIAN WANG JIN RONG

- 41 推进农村普惠金融建设的政策运用和技术应用研究  
——对浙江省农村普惠金融建设的调查和思考 胡苗忠

### 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 44 企业社会责任与内部控制关系探究 倪筱楠 徐成凯  
46 我国保险公司全面风险管理体系研究 高雨萌  
50 论石油企业内控管理中的风险防控 袁翠涛

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 52 浅析行政事业单位政府储备物资的会计核算 陆 锋  
54 对可供出售金融资产减值账务处理的探讨 卢利蓉

### 纳税筹划 NA SHUI CHOU HUA

- 56 浅谈“营改增”后资管产品的税收合规管理 白雨晴

**管理会计** GUAN LI KUAI JI

- 58 灰色关联度分析法在资源型企业绩效评价中的应用 阿小燕 赵娟  
 62 基于作业成本思想核算项目间接费用方法探讨 夏友全  
 64 基于阿米巴模式的管理会计新理念 陈志鹏 吴涛 刘宁  
 67 大数据时代下基于云计算的企业全面预算管理体系建设 李羨 尹钧惠

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

- 69 跨国并购潮的特点、过程及其应对策略 秦娇  
 72 企业集团资金集中管理研究文献综述 蒋杰  
 75 中概股 VIE 架构拆除探讨——火暴风科技为例 朱欢  
 77 渠道视角的营运资金管理绩效评价及策略分析——来自戴尔的案例 秦小莉

**调查报告** DIAO CHA BAO GAO

- 79 女性会计人员职业发展现状网络调查 宋迎春

**高校财务** GAO XIAO CAI WU

- 82 高校财务网上预约报账实操问题再探索 武亚玲  
 85 浅议高校财务风险评价与预警 申宇锋 李慧 王平  
 87 基于法律与经济双重视域下高校国有资产之研究 甘海忠 黄柑童

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

- 89 论互联网企业的社会责任及社会责任会计的建立 曾雨滴  
 93 江苏省金融支持文化创意产业发展的对策研究 刘慧娟  
 96 科技型中小企业创新融资模式研究 靳玉彤  
 98 国有企业监督机制变革研究 郝艳慧  
 100 房地产企业实施预算管理存在的问题研究 杨阳 郭娜娜

**总会计师园地** ZONG KUAI JI SHI YUAN DI

- 103 总会计师委派遇到的问题及应对 刘华

**会计信息化** KUAI JI XIN XI HUA

- 106 对我国企业集团实施财务共享服务的思考 李焕花  
 108 构建财务共享服务中心应注意的几个问题 孔祥泉  
 110 会计信息化环境下错账更正方法研究 马晨佳 李新瑞 梁婧

**会计教育** KUAI JI JIAO YU

- 112 新信息技术条件下经管类仿真模拟实验室建设创新与实践 张高胜  
 115 “互联网+”背景下“财务核算能力综合训练”课程建设研究 朱东星  
 118 谈案例教学法在中高职会计教学中的运用 潘国庆 陆建军 朱文英 周楠  
 120 应用型地方院校会计人才培养方案探索 陈颖  
 122 应用型本科院校会计专业教学质量提升探讨 李月秋  
 124 新常态下高职财务管理专业人才培养模式的创新与实践 邓金娥  
 127 基于课程体系分析的高职财会专业教育问题思考 阳征保 毛玲

《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务部  
 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。  
 ● 来稿凡经本刊采用,作者如无特殊说明,即视作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。

# 2016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

征文  
启事

由中国海洋大学中国企业营运资金管理研究中心与中国混合所有制与资本管理研究院联合主办的“2016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”拟于2016年10月29—30日在青岛举行,这是自2011年以来第六次连续举办的该领域理论和实务界共同参与的全国性高端论坛。届时将邀请政府有关部门、中国会计学会、中国企业财务管理协会、中国企业改革与发展研究会、著名高校、知名企业等专家学者做专题报告和专题研讨。本次论坛的主题为“资金效率、资本错配与经济结构转型升级”。现面向国内外财务、会计理论和实务工作者征文,具体征文事项如下:

## 1 应征论文参考选题

- ① 资金效率与财务风险评估体系创新研究;
- ② 资本错配判别标准及其成因分析研究;
- ③ 产能过剩、僵尸企业与资本错配研究;
- ④ 产融结合企业资金配置政策创新研究;
- ⑤ 利益相关者视角的资金效率与财务风险研究;
- ⑥ 政府的社会资本禀赋及其测度研究;
- ⑦ 利益相关者集体选择的企业混合所有制研究;
- ⑧ 政府社会资本的功能与政企关系创新研究。

## 2 应征论文相关要求

- ① 应征论文截止时间。征文截止时间至2016年10月10日。
- ② 应征论文内容及格式要求:(1)应征论文符合参考选题,且尚未公开发表。(2)论文首页提供作者以下信息:作者姓名、职务与职称、单位、邮政编码、E-mail地址、联系电话、手机号码。如作者不愿意论文被光盘版收录,请在征文首页说明。(3)论文编排要求:应征论文不加页码,依次包括以下项目:①文题(居中,三号黑体,上下各空1行);②作者(小四号宋体,居中,作者之间用空格);③单位、城市、邮政编码(小五号宋体,居中,后面空1行);④【摘要】(五号黑体,顶格),摘要内容(小五号宋体);⑤【关键词】(五号黑体),关键词(小五号宋体,下空1行);⑥以上项目的英文内容使用Times New Roman字体,字号与中文部分相同,【Abstract】、【Key Words】加粗;⑦正文(五号宋体,单倍行距),文中标题用黑体(字号依次为小三号、四号、五号),图表分别按顺序编号;⑧参考文献(五号黑体),著录内容可参考《会计研究》文后参考文献,正文引用文献用上标标出,与文后所列顺序一致。

- ③ 应征论文投递方式。论文电子稿请发送至bwcmforum@163.com,文件名为“作者-论文标题”,并请在电子邮件主题栏中注明“2016高峰论坛应征论文”。

## 3 特别说明

- ① 参会代表可以免费获得“中国上市公司营运资金管理数据库”网络版为期6个月的数据库试用权。
- ② 会议优秀论文将推荐到《会计研究》《中国会计研究与教育》《商业会计》等杂志。
- ③ 会议将向与会代表提供会议录用论文全文的光盘版,会议录用论文全文将在中国企业营运资金管理研究中心、中国混合所有制与资本管理研究院网站上登载。

## 4 会议网站及联系方式

- ① 会议网站。  
中国企业营运资金管理研究中心: <http://www2.ouc.edu.cn/bwcm>; 中国混合所有制与资本管理研究院: <http://www2.ouc.edu.cn/mocm>; 中国会计学会: <http://www.asc.org.cn>
- ② 联系人及方式:  
联系人: 王老师 侯老师 孙老师  
联系电话: 0532-66782890、66782150、66782680  
传真: 0532-66782890 (振铃6次自动接收)  
论坛专用邮箱: [bwcmforum@163.com](mailto:bwcmforum@163.com)  
[mocmforum@163.com](mailto:mocmforum@163.com)

中国企业营运资金管理研究中心  
中国混合所有制与资本管理研究院  
2016年8月6日