



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



## 18

2016年9月出版  
总第594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

安徽财经大学 盛明泉教授

**盛明泉：**

高管年龄会影响其薪酬绩效敏感性吗？

公共组织的民间审计需求：  
理论框架和例证分析

论领导干部自然资源资产  
离任审计评价体系的构建

国库集中支付下  
高校购建固定资产的会计核算

公司治理缺陷与信息披露质量  
——以华锐风电为例

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: 15元/册

商业会计  
COMMERCIAL ACCOUNTING

2016年9月出版

第18期

总第594期



### 《商业会计》学术委员会

(按姓氏笔画为序)

千胜道 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

### 财富人生 CAI FU REN SHENG

1 五十二赫兹

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

4 高管年龄会影响其薪酬绩效敏感性吗? 盛明泉 伍 岳

### 公共部门及国有企业注册会计师审计系列文章(二)

8 公共组织的民间审计需求:理论框架和例证分析 郑石桥

### 论 坛 LUN TAN

12 论领导干部自然资源资产离任审计评价体系的构建 刘明辉 孙冀萍  
16 内部审计功能对内部控制缺陷披露的影响研究 余晓燕 唐修院  
20 我国新股发行机制向注册制转变的思考 文 挺 秦雅冰

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

23 国库集中支付下高校购建固定资产的会计核算 王文利 王 革  
28 新医院会计制度下特殊业务事项处理 张健龙

### 内部控制 NEI BU KONG ZHI

30 内部控制有效性对审计延迟影响的实证研究  
——基于我国2014年深市主板制造业上市公司的数据 刘拾辉  
32 家电行业上市公司应收账款管理与内部控制相关性研究 陈 芸  
37 浅析我国制造业上市公司的内部控制 严学文  
39 我国内部控制缺陷认定标准的困境及对策分析 吕伟伟

### 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

41 公司治理缺陷与信息披露质量  
——以华锐风电为例 杨继伟 王 芳  
45 我国上市公司股权结构与公司价值的关系研究 廖云欢

### 财务分析 CAI WU FEN XI

48 中国服装业上市公司财务状况动态分析 邵争艳  
51 中国石化财务报表分析  
——基于杜邦分析法和因素分析法的研究 李晓花

### 审 计 SHEN JI

53 函证应收账款回函率偏低的原因及应对措施 黄傲寒  
55 以新审计职能观为逻辑起点的审计理论结构构建 李雪松  
57 地方政府性债务审计研究 张华玉 黎 锐 刘丁荧

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

61 外部性理论下的环境管理工具分析 吴新祥 范英杰

《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

- 64 所得税会计暂时性差异内容分析 汤 畅  
67 顾客资产计量的影响因素分析 何祖元  
69 我国上市公司中期财务报告研究 李新玲 胡亚利 李 波  
71 收费公路特许经营权的定价研究 熊 智  
——以云南香丽高速为例

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

- 73 国有成品油销售企业税务管理对策 徐鹏林  
76 大型煤炭企业集团财务公司发展策略研究 盛 蕾  
79 现金流视角下企业利益相关者财务生态系统探讨 雷 铭  
81 我国汽车产业整车上市公司绩效分析 贾福星

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU ——

- 84 “营改增”后对相关企业的建议 张仁杰 付志宇  
86 “营改增”对交通运输业税负影响的实证分析 黄 娟 王 艳  
89 微店征税问题的探讨 崔梦瑶 吕荣华  
91 关于事业单位全年一次性奖金计税问题 曲 云 李宏伟 吕向辉

高校财务 GAO XIAO CAI WU ——

- 93 新制度下完善高校会计核算体系探析 吴 卫  
96 高校会计制度与企业会计制度的比较分析 许迪辉  
98 论市场经济条件下的高校财务管理 胡胜爱  
101 高校预算管理先进经验的借鉴及新方法探索 黄 锦

观 点 GUAN DIAN ——

- 103 新预算法的主要变化及影响初探 吕景琨  
105 新医改下我国公立医院财务管理探析及建议 朱 欢  
107 我国公务卡运行现状及发展研究 胡 贞

管理会计 GUAN LI KUAI JI ——

- 109 社会保险基金预算编制中存在的问题与对策 孟灵霞  
111 全面预算管理对企业财务风险防范的影响研究 张 政  
113 B类超市作业成本法 EXCEL 简易应用软件设计研究 党晓峰

会计教育 KUAI JI JIAO YU ——

- 115 会计学基础课程混合式教学的设计与构思 吕 珺 杨元贵 何玉岭  
——以石河子大学为例  
118 SMCR 模型下微课在会计教学中的设计策略研究 闪 辉  
121 “互联网+”背景下会计课程教学改革的探讨 毕方喆 林少娟 余向群 张瑞琛  
123 关于财务管理课程教学的思考与实践 朱会芳  
125 面向中小企业的高职财务管理课程改革与创新 朱宏涛  
——基于 CDIO 理念

会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA ——

- 128 “互联网+”时代集团化企业财务信息化建设探讨 王利英 李红梅

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 9 月 20 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。