

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

19

2016年10月出版
总第595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

中国人民大学商学院
赵西卜 教授/博导

赵西卜:

科技社团成本会计制度探索

试评IASB、FASB财务会计
概念框架的趋同性

基于ISO14064标准下的
碳交易审计初探

跨组织协同的MPAcc
实践基地生态系统构建研究

基于低碳经济下的
碳排放权会计核算的思考

ISSN 1002-5812



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)

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

财经·观察 CAI JING · GUAN CHA

1 碳会计或将开启“成长期”

财经速递 CAI JING SU DI

4 增值税会计处理规定出台等资讯 14 则

本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

6 科技社团成本会计制度探索

赵西卜 辛显杭

公共部门及国有企业注册会计师审计系列文章(三)

10 NGO 组织的民间审计需求:基于不同需求者和不同审计主题的理论框架 郑石桥

论 坛 LUN TAN

13 试评 IASB、FASB 财务会计概念框架的趋同性 任永平 蔡宇欣 李 伟

17 基于 ISO14064 标准下的碳交易审计初探

——以电力企业温室气体排放为例

施 平 李长楚

21 跨组织协同的 MPAcc 实践基地生态系统构建研究

程 平 范 珂

25 中澳政府会计准则演进、制定与体系的比较

李 梅 沈维华 邹牧云等

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

28 环境信息披露质量、股权融资成本和企业价值

杨 璐 范英杰

32 “掏空还是支持?”:基于控股股东机会主义视角的控制权转移研究

王 盛 张峰铭

35 中国金融行业公允价值层次信息的价值相关性研究

李庆玲 向成统

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

39 新租赁准则对承租人的影响简析

翟 颖

41 贸易型企业黄金、白银租赁业务会计处理问题探析

韩瑞宾

44 “营改增”对房地产业的财税影响

王玉娟 王 劼

47 限制性股票股权激励会计处理

——基于企业会计准则解释第7号的规定

车伟娜

49 存货清查会计核算中的增值税问题

李 勇 李 鹏

环境会计 HUAN JING KUAI JI

52 基于低碳经济下的碳排放权会计核算的思考

王廷章

54 基于 MFCA 的环境成本核算方法应用初探

姚翠红 卢秀琴

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

58 基于 A 股市场的关联基金公司申购行为研究

李 沐 张 萍

62 小额贷款公司放贷能力关系研究

周志勇 卢 呈

- 64 企业并购整合的财务协同效应及实现路径分析 江林忆
66 项目投资决策:分析流程及案例 赵 鹏 张 玲
68 资本成本的计算及其影响因素分析——以青岛啤酒为例 张桂杰 王 旭

审 计 SHEN JI

- 70 政府审计体制的国际比较 门韶娟 李娟娟
72 高校内部经济责任审计实践体会与思考 安 红 廖晓莉
74 “互联网+”时代 CPA 审计的改革与发展 邓晓侠 刘成立 于 萍

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 76 存货内部控制环节的优化措施探讨——以创维集团彩电事业部为例 廖艳琳
79 构建小微企业内部控制体系的思考 刘晓萨

专 题 ZHUAN TI

- 81 房地产开发企业营改增涉税事项管理 曾强安
83 “营改增”对地方税体系的影响及对策建议 卿玲丽 屈静晓 文春晖
86 “营改增”对企业财务管理的影响及对策分析 李荣鑫 王淑梅
88 全面“营改增”对科研单位纳税筹划的影响 姬智霞 范丽波

高校财务 GAO XIAO CAI WU

- 90 基于“互联网+”的高校财务管理探索 丛 磊 胡新宇 孙百原
93 新常态下我国高校设置总会计师的必要性研究及其建议 刘 勇

环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

- 96 泰国企业所得税制对中资企业投资的影响研究 刘 卫 尹希滕

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 98 食品行业社会责任会计信息披露研究 王娟娟
101 农村金融服务创新研究——基于绍兴普惠金融实践的思考 刘 花
103 混合所有制促进企业资本优化——以蒙牛集团为例 马 婧
105 上市公司信息披露质量研究——以沪市上市公司为例 孙丽华
107 浅谈企业管理会计的若干基础工作 康元萍
110 企业家投资环境满意度评价指标体系研究 段亚男

会计教育 KUAI JI JIAO YU

- 112 会计微课程的开发与应用探析 刘胜辉 王 舜 陈佳敏
115 非会计专业会计学课程翻转课堂教学模式探讨 王 丹 龙云飞
118 全球化竞争背景下的会计教学改革研究 肖敏知 李玉清
121 就业竞争力视角的财务管理学课程教学模式改革探索 刘 锴
123 “分层、分段”课证融合高职会计专业人才培养模式创新与实践——以杭州万向职业技术学院为例 赵 浚
125 会计制度设计案例库建设研究 程丽娟

职场实践 ZHI CHANG SHI JIAN

- 127 财务总监如何在初创型企业资本运作过程中发挥作用 黄 辉

《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.cnsyjk.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 10 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。

中国会计改革与发展2016学术论坛 在北京召开

由中国财政科学研究院、中国会计学会和中国财经出版传媒集团联合举办的“中国会计改革与发展2016学术论坛”于8月26日在北京召开。本次论坛的主题为“会计、审计与国家治理”。

财政部副部长、中国会计学会会长朱光耀出席并发表主旨讲话；中国财政科学研究院副院长王朝才和中国财经出版传媒集团董事长周法兴分别致辞。中国财政科学研究院院长刘尚希发表“宏观经济、资产负债表与会计计量”的主旨演讲；财政部会计司副巡视员、中国会计学会秘书长王鹏发表“会计‘十三五’改革与发展”的主旨演讲。中国注册会计师协会副会长兼秘书长陈毓圭、中国财政科学研究院研究员王世定、中国交通建设集团执行董事兼财务总监傅俊元、南京大学商学院会计系主任杨雄胜、兵器装备集团副总经理兼总会计师李守武分别就审计报告改革、会计在国家治理中的地位和作用、企业集团财务变革与展望、企业价值管理的实践探索、管理会计实践与思考等专题发表了演讲。

朱光耀副部长在致辞中表示，现代会计不再是简单的记账算账，而是深度参与整个经济活动中。在经济全球化不断发展的情况下，会计对于推动国际财经合作、完善国际经济治理具有非常重要的作用。会计是国际经济合作的重要基础，是国际经济治理的重要组成部分，会计为开展国际经济合作提供支持，在我国参与国际经济治理方面成效显著。改革开放以来，我国不断加大参与国际经济治理的力度，中国和世界经济日趋融合，推动了我国经济的持续发展。从会计的角度看，这个发展的过程、取得的巨大成就，伴随着会计的相应发展，也包括了会计的重要贡献。党

的十八大和十八届三中、四中、五中全会对经济社会的未来发展做出了阐述，对会计发挥应有作用寄予了期待。朱光耀副部长指出，下一步应深化会计理论研究，服务经济社会发展。具体包括：立足实践，把握经济社会发展和会计改革的需要，开展问题导向研究、提高会计理论研究成效；立意高远，提炼具有中国价值和世界影响的理论成果；建好智库平台，为推动会计理论研究、促进会计事业发展奠定机制基础。朱光耀副部长表示，当前，全球经济复苏缓慢，经济下行压力增大，金融市场不稳定性、不确定性也在增加。中国提出杭州G20峰会的主题是“构建创新、活力、联动、包容的世界经济”，这个倡议体现了中国的智慧，同时也反映了世界发展的趋势，顺应了世界寻求全球经济新的增长源泉的客观要求。因此，G20普遍支持中国关于G20杭州峰会主题的倡议。在这个主题之下，我国将同各方一道，期待国际金融框架改革、国际经济治理能够取得新进展，为世界经济的增长注入新的动力，推进全球经济强劲、可持续、平衡增长。

刘尚希院长在主旨演讲中阐述了对宏观经济、资产负债表与会计计量的看法。刘院长认为，凯恩斯的“三驾马车”是传统的宏观经济分析框架，这一短期、静态的分析框架一直是政府进行宏观调控的重要理论基础。但是，当供给和需求不平衡、不协调的结构性矛盾和问题日益突出时，这一分析框架凸显其局限性，很难开出能够与时俱进的解决宏观经济问题的正确“处

方”。因此，推进供给侧结构性改革是供需结构再平衡的内在要求。供给和需求是一体两位的，保持总供给和总需求的动态平衡是经济增长的重要条件。从供给侧分析宏观经济和从需求侧的分析相联系，整体看，宏观调控的总目标是社会总供需的平衡。再平衡既有总量的平衡，也有结构性的平衡，既有国内的平衡，也包括国际经济结构性的平衡，这也是国际经济治理涵盖的重要内容。最近一段时期，基于资产负债表的研究已成为国际上分析宏观经济的一种新的视角。经济活动的不断变化，出现两个明显趋势，工业服务化和经济金融化。在经济金融化的进程加快、程度加深的趋势下，金融工具及金融衍生品对企业等微观主体的影响越来越大，对资产负债表的影响日益加深。过去，传统的市场经济活动，会计计量主要采用历史成本法，而金融化的经济活动在资产负债表中的体现，很大程度上依赖于专业判断的评估，公允价值计量已成为国际普遍采用的计量方法。经济活动在资产负债表中确认、计量的基础已发生转变，因此，会计计量基础的变化对宏观经济产生了深刻影响，也进一步加剧了经济的不确定性。

本次论坛重点围绕我国会计改革与发展的新理念、新思路和新举措，充分发挥会计在推进财政治理中的功能作用，更好地推动会计准则规范建设、内部控制制度建设、会计管理体制改革等展开深入的探讨与交流。12位专家及150余位学界与会代表参加了本次论坛。（本刊编辑部）