

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

02

2016年1月出版  
总第578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

重庆理工大学

人本内控研究所所长 王海兵教授

王海兵：

基于价值链的Y食品企业QHSE  
内部控制优化研究

浅析公允价值计量与会计理论创新  
——兼论对会计学教学的影响

环境会计制度体系构建  
——以煤炭企业为例

ISSN 1002-5812



9 771002 581163

祝广大读者新春快乐!

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1月出版  
第2期

总第578期

### 《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

### 财富人生 CAI FU REN SHENG

1 质疑

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

4 基于价值链的Y食品企业QHSE内部控制优化研究 王海兵 宗广平

### 论 坛 LUN TAN

9 浅析公允价值计量与会计理论创新  
 ——兼论对会计学教学的影响 杜孝森  
 12 每股收益的计算与应用解析 林 斌 蔡世杰  
 15 研发支出信息披露方式的探讨 吴 清

### 环境会计 HUAN JING KUAI JI

17 环境会计制度体系构建  
 ——以煤炭企业为例 弓亦婧 刘艳萍  
 21 我国重污染行业环境信息披露研究  
 ——基于京津冀地区上市公司的经验证据 李彩霞 韩 贤 宣雪莲  
 25 基于循环经济价值链的生产型企业环境成本控制 高利娟 敬采云  
 28 上市公司碳信息披露质量评价分析 黄 乐

### 审 计 SHEN JI

32 符合性测试在内部审计中的运用 成 娜  
 35 舞弊审计中的反洗钱问题探究 赵儒卿

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

38 与投资有关的金融资产交易费用计量解析 袁 莺  
 41 权责发生制下事业单位会计核算的变化 林云刚 王 薇  
 43 基于财务视角的运费纳税处理研究 郭 萍

### 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

45 新媒体及其公司治理作用探析 耿云江 秦 雪  
 48 终极所有权与公司业绩 程 媛  
 51 股权结构、管理者过度自信与企业非效率投资 代 文 易于菝

### 内部控制 NEI BU KONG ZHI

55 企业内部控制环境研究文献综述 马 锦 乔鹏程  
 58 基于平衡计分卡的内部控制框架研究 刘靛雯

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

61 德法政府会计改革的模式比较及启示 迟殿洲

- 64 企业全面预算管理与会计信息质量关系研究 侯雪筠 朱婷婷  
 66 非活跃市场公允价值计量的思考 卢婷  
 68 《企业会计准则》与税法的差异及纳税调整 杨秀玉  
 70 中小企业商业保理存在的问题及对策分析 陈晓红

### 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 73 税制改革视角下的地方政府债务问题研究 邵翠丽  
 75 解读2014年版企业所得税年度纳税申报表之企业基础信息表 王玉娟 黄敏慧  
 77 浅谈“营改增”对交通运输业的影响及相关建议 付书博

### 案例分析 AN LI FEN XI

- 80 基于收入质量五维透视法的营业收入案例分析 邵争艳 侯旭彤  
 83 企业横向并购绩效提高了吗?  
 ——基于东航并购上航的案例分析 曾斌斌

### 管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 85 提升企业预算准确度的流程与方法 吴颖岩  
 88 基于DEA的输配电企业作业成本效率研究 蓝飞 王海庆 成飞  
 92 瘦西湖隧道项目成本控制研究 崔晓艳 张蛟  
 94 作业成本法在WLQ矿山的运用研究 周青松  
 96 EVA在我国电力企业的应用研究 王果

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

- 98 IPO财务造假的危害及治理研究 冯春阳 魏颖 金晓娇  
 101 如何构建以财务预算为轴心的财务管理运行机制 何伟  
 103 企业财权配置影响因素探析 赵艳辉

### 供销合作社专栏 GONG XIAO HE ZUO SHE ZHUAN LAN

- 105 供销合作社在农村金融市场地位的探讨 高喆多

### 高校财务 GAO XIAO CAI WU

- 107 组织行为学视角下的高校财务管理创新研究 傅淑园 毛成银  
 110 作业成本法在高校教育成本核算中的实施探讨 陈海红

### 会计教育 KUAI JI JIAO YU

- 112 会计教育理念在会计政策变更教学中的应用 张军华  
 114 基于翻转课堂的会计手工实训教学环节设计 何秀平  
 117 高职财会微课教学效果分析与实践 刘祝兰 丁金平  
 120 高职院校会计专业群建设的探索 张军  
 122 基于职业能力培养的高职财务管理课程教学改革研究 马莉萍 王宝云 谭蔚霞  
 124 独立学院税务会计课程教学革新探析  
 ——以CJ学院会计专业为例 陈舒 周志勇  
 126 高职行业英语教材建设初探  
 ——以财会行业英语为例 苏鸯

#### 《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

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 邓思泉

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1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。