

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

21

2016年11月出版
总第597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

广东外语外贸大学会计学院院长
刘中华 教授

刘中华：

CEO性别对上市公司投资水平的
影响研究

O2O商业模式、盈利能力与风险管控：
以携程为例

融资约束、对价方式与并购溢价

供给侧改革背景下的责任中心会计发展探讨

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

目录 Contents

COMMERCIAL ACCOUNTING 专注·匠心



《商业会计》学术委员会

(按姓氏笔画为序)

干胜道 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 蹇
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 我国由会计大国向会计强国迈进

财经速递 CAI JING SU DI

- 4 财政部规范“三去一降一补”业务会计处理等资讯 14 则

本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 6 CEO 性别对上市公司投资水平的影响研究

刘中华

论 坛 LUN TAN

- 10 O2O 商业模式、盈利能力与风险管控:以携程为例 杨有红 成晓翠
13 大数据环境下基于云计算的信息系统审计实施研究 张金城 柳巧玲
17 融资约束、对价方式与并购溢价 孙晓琳 朱海蓉
22 供给侧改革背景下的责任中心会计发展探讨 朱伟琪 孙红梅

公共部门及国有企业注册会计师审计系列文章(五)

- 25 民间审计内容:一个理论框架 李媛媛 郑石桥

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 28 可转换公司债券账务处理浅析 孔祥慧 李 莉
31 其他综合收益项目分类列报理解及相关问题探讨 胡冬鸣
33 新修订准则下“其他综合收益”的探讨 韩 冰 单昭祥
35 不同对赌协议模式的会计处理探讨 宋 波
37 基于出租人视角对融资租赁初始直接费用的探讨 马怡馨

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 39 构建商业银行合规风险管理机制的途径分析 叶雄杰
42 云计算对内部控制及审计的影响与应对策略 康 萍 王雯婷
45 新常态下如何加强行政事业单位内部控制 陈海媛
47 外贸企业内部控制与风险管理研究 丁 立 王珏茹 熊 雯

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 50 资产专用性、资本结构与会计稳健性
——基于我国制造业上市公司的实证研究 石长伟 张树鑫 刘文琦
53 董事长特征、两职合一与内部控制 姚丹丹 邹丽丽 汤新华
57 高管团队背景特征对内部控制环境的影响研究 田蒙蒙

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 60 政府会计改革的相关问题研究 庄 媛 朱久霞

- 62 基于财务视角的品牌价值评估方法研究 付嘉望
 64 公立医院社会责任相关研究:综述及展望 阳秋林 张玉芳 张玉
 67 “互联网+会计”对传统会计的冲击影响研究 王素珍
 69 基于哈佛框架的长安汽车财务报表分析 夏晓宇 杨成文
 72 浅议粮食收购“资金池”非现金结算业务的应用与推广 史成刚 董开华

《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

审 计 SHEN JI

- 74 浅议小微企业扶持政策审计 潘蔡培
 77 经济转型下的社会劳动保障资金绩效审计问题探究 王晓丹
 80 我国石油企业内部审计增值探索 易滨斯

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11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。

高校财务 GAO XIAO CAI WU

- 82 高等教育经费投入保障机制研究——以黑龙江省高校为例 赵方亮 祁 晓
 85 基于“银校直联”系统的高校财务资金结算模式研究 孟 锦 周芬芬 范琳琳
 88 浅谈“互联网+”背景下的高校财务管理 王万海
 91 高校专项资金精细化管理探析 王 薇
 93 现金流量模式对高校财务风险的警示研究
 ——基于现代大学制度 刘晓萨
 95 高校科研经费管理存在的问题及对策研究 张县平

会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

- 97 IT环境下保安服务企业财务管理模式创新的思考 石 芸
 100 中小企业会计信息化过程中的问题与对策 李新瑞 马晨佳
 103 我国企业会计信息化的发展路径 杨 敏

专 题 ZHUAN TI

- 106 后“营改增”时期地方税改革浅探 宋爱华
 109 对事业单位“营改增”账务处理的探讨 刘红英 黄振环

会计教育 KUAI JI JIAO YU

- 111 全日制会计专业学位硕士MPAcc的理论教育与实践能力培养的平衡实施 段新生
 114 ACCA培养模式优化路径探析
 ——ACCA成建制班学历教育与职业教育的有机结合 王 霞 吴 岚 黎富兵
 117 创新型中小企业财会人才需求特点及培养途径
 ——以常州大学为例 王文华 王卫星 沈 秀
 120 财管系专业课程设置存在的问题及改进措施研究
 ——基于对江苏师范大学财管系毕业生的跟踪调查 胡亚敏
 123 应用型本科会计学专业实践教学体系研究 赵忠伟
 125 专业资格标准融入财务管理专业人才培养方案探讨
 ——以陇东学院为例 张松柏
 127 基于MOOC的财务管理翻转式教学模式改革 陈天啸

中国IT审计发展与教育论坛 在北京国家会计学院举办

2016年10月10日，由北京国家会计学院主办，普华永道中天会计师事务所、中国银河证券股份有限公司、北京用友审计软件有限公司和北京久其软件股份有限公司协办的“中国IT审计发展与教育论坛”在北京国家会计学院成功举办。

主题演讲环节由北京国家会计学院王守军副院长主持。全国人大常委会、财经委委员、中国注册会计师协会会长冯淑萍女士为大会作了题为“审计时代背景下的政策取向”的报告，北京国家会计学院党委书记、院长、博士生导师秦荣生教授分享了“‘互联网+’时代IT审计的新发展”；

审计署京津冀特派办原特派员刘汝焯展示了“我国国家审计中IT审计中的发展进程、成果与思考”；普华会计师事务所合伙人季瑞华先生结合30年IT审计实践分享了“注册会计师行业中IT审计应用及发展前景”；银河证券审计部总经理刘智伊女士结合银河证券具体业务并提炼出“内部审计中IT审计应用实践与发展规律”；清华大学经管学院陈国青教授则探究了“IT审计教育与人才培养之路”；用友集团审计公司内部审计事业部总经理王鹏先生从技术层面分享了“IT审计的应用与前景”。

圆桌论坛由审计署京津冀特派办原



全国人大常委会委员、财经委委员、中国注册会计师协会会长冯淑萍作主题演讲

特派员刘汝焯先生主持，普华永道合伙人季瑞华先生、中国银河证券股份有限公司审计部总经理刘智伊女士、北京久其软件股份有限公司副总裁钱晖先生、中石化集团审计局周立云处长、北京信息科技大学何玉洁副教授参加研讨并发言，围绕“中国IT审计实施难点与人才培养”这一主题分享了各自的精彩观点，并回答了学员的提问。

本次论坛吸引了业界高端人士的广泛关注，来自企业、行政事业单位、会计师事务所、软件公司的高管和授课教师等嘉宾会聚一堂，共同见证了推动我国IT审计前进的盛会。此外，澳洲会计师公会也派出会员来参加本次论坛。《商业会计》《中国会计报》等媒体应邀参会。

(本刊编辑部)

