

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

## 22

2016年11月出版  
总第598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

中国财政科学研究院  
徐玉德 研究员/博导

徐玉德:

食品行业企业社会责任及其  
对财务绩效的影响  
——基于SEM的实证分析

企业组织外部审计师聘任机制：  
理论框架和例证分析  
对增减股份会计处理的反思

集团股份支付：  
从个别报表到合并报表

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



### 《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

王燕洋 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 胜负

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

4 食品行业企业社会责任及其对财务绩效的影响  
——基于SEM的实证分析

徐玉德 谭 超

### 公共部门及国有企业注册会计师审计系列文章(六)

9 企业组织外部审计师聘任机制:理论框架和例证分析

李媛媛 郑石桥

### 论 坛 LUN TAN

14 中小企业集群互助担保机构研究

——基于嘉兴市互助担保机构的调研

姚瑞红 徐 攀

18 对增减股份会计处理的反思

金园园 申屠新飞

21 从财务目标看华为的成功之道

孙雪梅

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

24 集团股份支付:从个别报表到合并报表

赵 鹏 张 玲

27 O2O企业代金券业务的财税处理

杜 超

### 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

29 我国上市公司财务高管薪酬影响因素实证分析

乔智浩 张 誉 陈秀凤

33 创业板上市公司高管薪酬影响因素分析

张荣艳

37 独立董事制度对上市公司治理成本的影响

顾 煜 王博宇

40 我国医药行业上市公司实际税负影响因素研究

王丽艳 王 煌

43 影响钢铁企业资产负债率因素的实证研究

叶中华 李 军

### 管理会计 GUAN LI KUAI JI

46 基于平衡计分卡的企业并购绩效评价研究

——以东方明珠新媒体为例

张飞飞 孙海涛

49 多维度、多层次的网状成本管控理念

——管理会计工具的新思路

金永利 楚京京 彭咏梅

51 基于BSC的JS中烟公司战略性业绩评价体系研究

高 琪

55 供给侧背景下绩效导向型全面预算在国有房地产企业中的运用

崔燕萍

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

58 基于主成分分析法的房地产上市公司财务绩效评价研究 魏 群 张 翔 毕雅茹

61 基于互联网金融背景下破解农业小微企业融资难的研究 邵佳佳

64 商业模式创新对企业营运资金管理影响浅析

——以小米科技公司为例

王 婷

**审 计** SHEN JI

- 66 从康芝药业财务造假案例看职业怀疑在关联方交易舞弊审计中的运用 王静静  
69 注册会计师职业怀疑缺失和对策研究 李波 杨西萍  
71 浅谈新形势下如何做好公安消防部队审计工作 曹世均  
73 对审计准则中审计报告强调事项段的思考 王靖宇

**纳税筹划** NA SHUI CHOU HUA

- 75 高校教师工资薪金所得纳税风险与筹划分析 范海敏

**高校财务** GAO XIAO CAI WU

- 78 “互联网+”时代加强高校财务管理的思考 刘春丽  
80 基于财务视角的高校科研间接费用管理研究 黄锦  
83 基于战略发展的高职院校财务管理困境与对策分析 高洁  
85 “营改增”背景下高校科研经费管理的探讨 晋荣敏

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

- 88 关于会计账户分类及其结构的思考 赵家慧  
91 科研项目管理中预算、财务、决算三位一体改革初探  
张颖 曹晓燕 梁金庆 于津  
93 网络财务对集团财务管理的影响 汤晓慧  
95 江苏省涉农信用管理状况及存在的问题 陈婧  
97 论供销社合作社企业在改制过程中的会计变化  
——以天水土特产品公司的改革之路为例 刘志贞  
99 我国政府会计信息披露面临的挑战及对策 刘晓丹 朱久霞

**专 题** ZHUAN TI

- 101 全面推行“营改增”对我国房地产企业产生的影响 任巧琳

**内部控制** NEI BU KONG ZHI

- 103 我国会计师事务所内部控制建设研究 胡顺华 刘伟杰

**会计信息化** KUAI JI XIN XI HUA

- 106 “云会计”在中小企业会计信息化中的应用策略探究 杨晓红 谭舒海

**会计教育** KUAI JI JIAO YU

- 109 应用型建设条件下地方高校财会专业利用社会教育资源的探索 张惠忠  
111 五年制高职财务会计专业群建设与实践路径的研究 李辉  
115 高职会计专业现代师徒制育人模式课程体系的构建 王红洁 高岩  
118 基础会计课堂教学模式改革研究  
——基于“微课”和“翻转课堂”结合 郭剑媚  
121 案例教学法在经管专业基础会计学课程教学改革中的应用 寿欣  
123 高职涉外会计课程的教学改革:以证代考 韩红  
125 三本院校会计专业学生就业现状及对策 白肖  
127 中外合作课程教学中实践能力培养的探讨 戴雪艳

**《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11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。

# 第七届高校国际化 人才培养与ACCA教学研讨会 在哈尔滨商业大学召开

主办：ACCA  
承办：哈尔滨商业大学

辛宝忠校长致开幕辞

2016年10月24—25日，由ACCA主办，哈尔滨商业大学承办的第七届高校国际化人才培养与ACCA教学研讨会在哈尔滨商业大学隆重召开，本次年会的主题是探索高校会计专业教学未来发展模式。

会议开幕式由哈尔滨商业大学会计学院副院长张劲松教授主持，哈尔滨商业大学校长、博士生导师辛宝忠教授首先致辞，辛宝忠对本届年会的顺利召开表示衷心的祝贺，对出席会议的各位专家、学者及与会代表的到来表示热烈的欢迎，并对此次会议寄予殷切的希望，希望能结合“双创”、马云的“五新”及“互联网+”在此次会议上深入探讨会计人才培养模式，并取得丰硕成果。ACCA亚太区教育主管汤慧莹女士致辞，对哈尔滨商业大学及与会专家学者表示感谢，她分析了当前的教育形势，提出培养具备更高专业水平和专业素养的学生是国际会计教育的未来发展方向，并宣布哈尔滨商业大学荣获黄金级教育机构。出席开幕式的还有哈尔滨商业大学会计学院院长张林教授、ACCA总部教育技术顾问Julie Corkish女士、ACCA总部教育支持主管Lucy Moore女



向哈尔滨商业大学颁发  
黄金级教育机构证书

士及来自全国近60所高校的专家。

开幕式结束后，ACCA中国区政策主管钱毓益女士分享了题为“专业会计师的未来”的报告。ACCA总部教育技术顾问Julie Corkish女士和ACCA总部教育支持主管Lucy Moore女士分享了ACCA资格全新发展，精彩的讲说赢得了与会代表的阵阵掌声。

在随后进行的主题报告中，中国海洋大学管理学院副院长王竹泉教授分享了中国海洋大学ACCA项目运作的成果与挑战。哈尔滨商业大学会计学院院长

张林教授讲述了会计学院的发展历程以及ACCA专业人才培养模式。

24日下午，会议以嘉宾座谈形式开始，ACCA中国区教育事务主管蔡元文女士主持，座谈嘉宾有：中南财经政法大学会计学院副院长王华教授；首都经济贸易大学华侨学院副院长陈洪海教授；华能贵诚信托有限公司运营总监赵刚；PwC中国中区审计部能源、公用事业及矿业组主管合伙人徐宏。专家学者们精彩的提问和回答令人受益匪浅。之后，学堂在线课程部副总监师雪霖女士分享了题为“MOOC与混合式教学”的报告。



ACCA总部嘉宾讲解

10月25日上午，会议由哈尔滨商业大学会计学院院长徐鹿教授和ACCA中国区教育事务主管蔡元文女士主持，ACCA总部教育支持主管Lucy Moore和ACCA总部教育技术顾问Julie Corkish介绍了ACCA教学资源及支持。

此次会议活跃了高校的会计学术氛围，促进了会计学科发展，加强了ACCA代表与各合作伙伴之间的交流与合作，也会更好地推动各高校ACCA专业不断的发展，具有重要意义。（本刊编辑部）

