

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

23

2016年12月出版
总第599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



张劲松：

**基于环境治理的政府政绩
考核研究**

多理论视野下的
企业慈善捐赠内涵评述

低碳经济下企业社会责任
内部审计问题研究

创新环境下改进上市公司研发费用
资本化的会计处理及信息披露探讨

封面人物

哈尔滨商业大学 张劲松教授/博导

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 资产评估行业要实现转型升级和持续健康发展

财经速递 CAI JING SU DI

- 4 财政部发布企业会计准则通用分类标准新模块等资讯 14 则

本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 6 基于环境治理的政府政绩考核研究 张劲松 汪碧彤

公共部门及国有企业注册会计师审计系列文章(七)

- 9 公共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 网络组织对协同创新的促进作用——最新文献追踪 范 晔
20 多理论视野下的企业慈善捐赠内涵评述 沈 弋 徐光华
22 低碳经济下企业社会责任内部审计问题研究 孟翠湖 齐 珊
25 金融行业公允价值分层次计量的价值相关性检验 向成统 李庆玲

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 28 不同商誉处理方法的投资风险分析 王 雪
31 新职工薪酬会计准则的相关核算及影响分析 鄧妮娃 秦嘉龙
34 创新环境下改进上市公司研发费用资本化的会计处理及信息披露探讨 杨 庆

审 计 SHEN JI

- 36 云审计背景下内部审计的变革与思考 梁 斌
39 我国地方政府隐性债务审计问题探析 王 凡
41 改进自然资源资产离任经济责任审计评价研究 盛永志

注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

- 43 不同规模事务所的组织形式与审计质量
——来自中国证券市场的经验证据 徐新华 郑 奕 丁 立
47 会计师事务所审计收费“跳水式下降”研究 靳思昌

案例分析 AN LI FEN XI

- 50 基于收缩性资本运营的价值效应研究
——以“同仁堂”分拆上市为例 涂红星 周 琼

管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 54 基于时间驱动作业成本法进行医疗服务项目成本核算的研究
郑琳莎 王少清 江莉萍

《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.cnsykj.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12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。

- 56 浅析提升我国国有企业管理会计能力的路径 任艳利
58 增量分析法与贡献分析法在生产决策中的应用比较 佟伯承

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

- 62 结构洞视角下董事网络与企业并购的关系研究 徐恒博 郭鸿帅 庞安娜 初佳伟
64 高职“订单式”校企合作的成本和收益研究 ——基于合作博弈视角 刘艳桃
68 上市公司市值管理水平提升措施研究 伍秉华
70 企业营运能力分析存在的局限性及优化对策 李荣鑫 王淑梅

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI ——

- 72 创业板上市公司会计信息披露合规性研究 董丹丹 刘 超 韩瑞红 李艳艳
76 我国上市公司应收账款与利润质量的相关性研究 李高雅
79 大股东减持、信息披露与盈余操纵——基于格力电器的案例分析 陈露丹
82 上市公司财务报表分析——以浪潮软件为例 白镇源等

会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA ——

- 85 企业集团统建信息化项目会计核算方式的思考 王 焕 李国樱
88 供电企业财务业务数据治理研究 马 靖
90 用友 ERP-U8V10.1 环境下固定资产采购业务处理 徐 龙 胡立多
93 ERP 环境下会计信息质量问题研究 赵家俊

高校财务 GAO XIAO CAI WU ——

- 95 高校公务卡支付的问题及建议 苏 琳
97 关于高校财务业务外包的探索 张慧丽

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

- 99 基于生命周期理论的消耗性林木资产计量模式研究 段禾青
101 中小企业自行开展内控体系建设实践探讨 李建伟
103 京津冀金融一体化视角下河北省金融业发展水平评价研究 袁亚杰 乔 宏 虞丹婷

会计教育 KUAI JI JIAO YU ——

- 105 校企互动的会计实践教学模式构建研究 王志亮
108 新常态下高校会计人才教育理念及培养问题研究 谢 彦 范英杰
111 基于翻转课堂的项目化教学模式的应用——以财务管理课程为例 陈丽君
114 财会专业学生实践技能与市场需求匹配度分析 梅成超 周家乐
117 非会计专业基础会计课程教学方法思考 李孟浩
119 IFRS 融入我国会计学专业教育的研究 李 雅等
121 “互联网+”下高职银行会计教学模式创新探索 李方超

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU ——

- 123 “营改增”对建筑施工行业的影响和对策研究 周丽莉
126 农产品加工企业纳税筹划及政策思考 王礼红

欢迎
订阅

2017 年

《商业会计》杂志

中国商业会计学会会刊

国家新闻出版广电总局首批认定学术期刊

全国中文核心期刊 中央社科期刊

www.cnsykj.com

投稿邮箱 sykj5331@sina.com

- 《中文核心期刊要目总览》会计类核心期刊
- 中国期刊网收录期刊
- 中国学术期刊综合评价数据库(CAJCED)刊源期刊
- 中国学术期刊(光盘版)收录期刊
- 中国期刊全文数据库(CJFD)收录期刊
- “万方数据-数字化期刊群”上网期刊
- 中国核心期刊(遴选)数据库收录期刊
- 《商业会计》创刊于1980年,系国内外公开发行的会计类专业期刊,为中央社科期刊。
- 《商业会计》聚焦会计改革与经济发展,传播新会计理论,宣传新财经政策,推动会计管理工作服务经济改革。
- 《商业会计》兼顾学术性与实用性,是科研的展示窗口、学术的交流平台。
- 商业会计杂志社为中国商业联合会主管报刊先进单位。

权威性

指导性

学术性

实用性



订阅杂志请与《商业会计》发行部联系

订刊电话: 010-66095303 传真: 010-66095303

地址: 北京市复兴门内大街45号 商业会计杂志社 邮政编码: 100801 在线订刊: <http://www.cnsykj.com>

刊号: ISSN1002-5812 CN11-1475/F 《商业会计》全年24期 每月10日、20日出版 每期15元 全年总订价360元

万方数据