

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

05

2016年3月出版  
总第581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

商业会计  
COMMERCIAL ACCOUNTING

2016年3月出版  
第5期

12第581期



## 封面人物

上海大学管理会计与信息化研究中心主任  
许金叶 副教授/博士

许金叶:

“管理会计丧失管理相关性”的动因解释框架  
——基于历史文献资料的证据

国有企业混合所有制改革发展方向分析

论会计业务流程重组的理论基础

ISSN 1002-5812



9 771002 581163

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

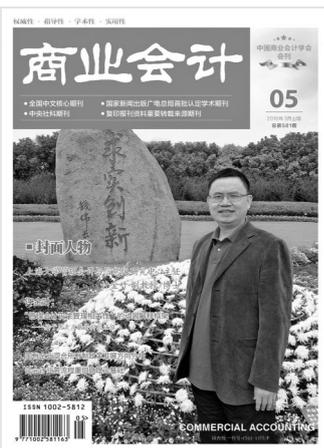
# 商业会计

劉炳森 署



## 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 财政部发布 2016 年内控工作要点

### 财经速递 CAI JING SU DI

4 收入确认准则终稿即将发布等资讯 13 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

6 “管理会计丧失管理相关性”的动因解释框架  
——基于历史文献资料的证据

许金叶

### 混合所有制改革 HUN HE SUO YOU ZHI GAI GE

12 国有企业混合所有制改革发展方向分析

于国平

### 论 坛 LUN TAN

16 论会计业务流程重组的理论基础

应里孟

19 我国企业年金税收政策实施的影响分析及优化建议

曹琪彬 宁 宇 彭 燕

23 经济新常态下的营运资金与资本效率

张桂杰

25 论公允价值计量对固定资产会计核算的影响

杜孝森

27 营运资金概念本质、分类与业绩评价体系创新

吴富中

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

31 新旧准则下长期股权投资核算方法的比较探析

肖 宁 郭明曦

34 自产产品用于非应税项目财税处理的总结与思考

孙金金

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

36 如何规范财务管理助推中小民营企业新三板上市  
——以温州市为例

陈银晔

38 基于 Z-score 模型的财产保险公司财务预警研究

许敏敏 王紫玥 徐 徐

42 市县两级地方国库现金管理模式探索

钟献兵 徐 昊 潘 华

45 浙江省农民专业合作社融资难及治理研究述评

刘 花

48 风险投资退出机制研究

刘林戈

### 审 计 SHEN JI

53 政府投资项目跟踪审计存在的问题及对策

曹小林

56 绿色发展理念下的审计思维转变

曲伟强

58 审计意见类型对上市公司 CEO 薪酬影响实证研究

徐思婷 卢晓莘 汤新华

61 企业内部审计独立性探讨

李 凤

**会计与公司治理** KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 63 资源型企业社会责任履行状况分析——基于河南省数据的定量分析 齐 乐
- 66 透视房地产上市公司的经营特征与经营现状 蔡世杰 林 斌
- 69 高管薪酬对企业绩效的影响研究——基于中小板上市公司  
刘小瑀 范亚东 闫 雨 张 琦
- 72 分析师盈余预测有效性实证研究 刘珊珊
- 74 股权集中度与上市银行经营绩效相关性分析 李珍珍 史天瑜

**案例分析** AN LI FEN XI

- 76 一体化战略下的财务管控与投资效率分析  
——以康美药业为例 尹 红 赵 敏

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

- 80 我国债券交易市场监管分割的改进 陈 嫻
- 82 汇率风险的会计准则概念框架探析 马旋灵
- 84 长期股权投资准则的国际趋同进程及困境 张 钰
- 86 所有权性质与融资结构对自愿性信息披露的影响 路英新

**会计信息化** KUAI JI XIN XI HUA

- 88 “互联网+”对会计信息化的影响 薄建奎 刘 昀
- 90 Excel 函数和 VBA 技术在财务工作中的应用比较  
——以计算个人所得税为例 刘秀琴 金培燕

**观 点** GUAN DIAN

- 92 我国商业银行信贷风险管理存在的问题及其优化研究 刘俊好 毛淑珍
- 95 上市公司内部控制环境问题探析 廖建军
- 97 民营资本进入医院改革带来的机遇和挑战 聂 明 陈 林
- 99 董事会制度演进背景下的职能分析 王 旭 高 婧

**高校财务** GAO XIAO CAI WU

- 101 广东省高校债务风险防范与负债管理问题研究 罗燕琴
- 104 高校固定资产内部控制问题探究 赵文森
- 107 高校科研经费管理体制问题探讨 伦宗健 付秋颖
- 110 高校绩效预算管理现状与对策研究 董 礼

**会计教育** KUAI JI JIAO YU

- 112 基于过程控制的财务管理专业本科毕业论文质量管理研究 谭小芳 曹悦婷
- 115 关于会计学专业实习基地建设的研究 韩 涛
- 118 辅助生产费用分配教学之我见 郭相英
- 120 地方本科院校财务管理专业学生胜任能力框架构建与评价研究 李郁明
- 123 基于大数据导向的高校财会教学改革路径 陈 颖
- 125 同济大学浙江学院会计学专业建设探索与实践 袁晓文 单航英 李国芳
- 127 现代职业教育体系核心内涵建设研究  
——职教集团、产教结合、中高职衔接 胡苗忠 胡雪婷

**《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.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 3 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。