

权威性 > 指导性 > 学术性 > 实用性

中国商业会计学会
会刊



06

2016年3月出版
总第582期

商业会计

- 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

长江师范学院财经学院
纪金莲 教授

纪金莲：
增值税“扩围”对地方财政收入的
影响研究
——基于投入产出表视角

我国社会责任信息披露特征的研究
——基于国家文化视角

大数据时代财务预测的变革探索
目标导向下的企业内部控制质量评价研究

ISSN 1002-5812



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3月出版
第6期

总第582期



《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

财富人生 CAI FU REN SHENG

- 1 大数据:越大越有价值吗?

本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 4 增值税“扩围”对地方财政收入的影响研究
——基于投入产出表视角

纪金莲

论 坛 LUN TAN

- 8 我国社会责任信息披露特征的研究
——基于国家文化视角
11 合并财务报表理论的影响及借鉴
14 大数据时代财务预测的变革探索
16 烟草商业企业税务风险分析与防范
20 漫谈持有待售的非流动资产
22 上市公司履行社会责任对企业价值影响研究

张 晓 范英杰
陈美华 陈贤彬
张高胜
胡国强 黄 钰 吴春璇
马永义
常树春 李 鑫

管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 26 企业管理会计应用大数据分析实例研究
29 以全面预算为核心提高管理质量
31 浅议如何加强企业研究开发费预算全过程管控
33 EVA理论在企业业绩评价中的应用

汪 鑫
马丽丽
陈亚平
贾 璐

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 35 目标导向下的企业内部控制质量评价研究

刘婉立 罗 翠

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

- 39 中小企业资本结构分析
——基于中小板上市公司的数据
42 青海省上市公司财务可持续发展分析
——基于希金斯SGR模型
44 民间借贷融资方案决策研究
46 多目标规划下电信运营商资本结构研究

任 艳 谢瑞峰
曾 晖
陈 希
徐 雯

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 48 青岛啤酒社会责任履行状况研究
50 企业成长特征评价指标的测度研究
——基于中小板上市公司数据
53 政企关系、税负结构与会计准则执行
——一项基于我国上市公司的实证研究
56 上市公司会计信息披露违规动因实证研究
59 债务融资期限结构对公司绩效影响的实证研究
——基于农业上市公司的经验数据

安 毅 翟士运 王唯洁
魏文兰 刘世云
齐 莹 闫邹先
张 仪
黄晓波 蒯盼贤 谢 畅

《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.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3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、翻译。
● 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。

- 62 国有股权、资本结构与企业绩效
——基于我国上市公司面板数据分析 张东萍

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 64 论售价金额核算法的优化 王小美 徐赞
66 现金流量表调整分录的编制原理与应用要点详解 熊瑶

环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

- 68 发达国家国家资产负债表的编制差异分析 王富兰

审 计 SHEN JI

- 71 浅谈政府绩效审计对“三公经费”不良问题的抑制 李鹏杰
73 注册会计师审计准则法律地位的再探讨
蒋品洪 方小明 张长国 盛印波 方渊飞
75 关于应收票据的审计研究 钟汶君
77 从建设单位角度浅析新版建设工程施工合同的审计 廖月恒 王玉玲
79 基于BSC的高校内部审计绩效评价体系的探析 杨新东 李越 盛爱辉

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 81 “营改增”对现代物流企业财务决策的影响及选择
——基于案例公司的数据分析 刘赫
83 外管证办理过程中的精细化管理价值 唐丽娜 黄湛冰
86 现行税收优惠政策下小微企业的税收筹划 梁迟霞 郭晶莹

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 88 国家文化价值观与管理控制系统关系研究
——一个文献综述研究 热娜古丽·卡德尔
90 基于电子商务模式的财务管理创新研究 曾周玉 叶雄英
92 网络会计若干问题探讨 赵红英
94 广西北部湾经济区上市公司发展存在的问题及对策 温志桃 杨国臣
96 浅析跨境电子商务背景下的会计国际化 王锦 张复生
98 破产企业财务管理失效成因浅析
——基于企业文化视角 吴晖湖
101 事业单位财务管理存在的问题及对策研究 孙海涛

高校财务 GAO XIAO CAI WU

- 103 高职院校专项资金管理中相关问题研究 韩莹 李跃 李雪梅
105 新高校会计制度实施相关问题研究 宋慧晶

中储粮之窗 ZHONG CHU LIANG ZHI CHUANG

- 108 基于管理会计的新型财务分析框架研究 白金旗 唐鹏

会计教育 KUAI JI JIAO YU

- 110 浅谈如何改进高职院校会计专业审计课程教学现状 彭溪
113 会计学原理课程实施情境式案例教学的教学设计 吴德军 刘明珠
115 会计专业双语教学体系建设和教学模式研究
——以郑州轻工业学院为例 王楨
118 现代职业教育背景下独立学院财会实践教学基地建设 沈亚娟
120 高校财会专业学生信息素养的培养探讨 陈小芹
122 三本院校CPA方向特色人才培养模式构建研究 刘翠
125 三引线为先导的成本会计教学 朱东星
127 财务会计案例教学中的问题与思考 张丽霞