

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

09

2016年5月出版  
总第585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

北京工商大学商学院 穆林娟教授

生态环境补偿会计的核算原则研究  
——基于外部性和环境政策的经济学视角

基于财务舞弊GONE理论的新大地财务造假动机  
案例分析及审计启示

新常态下制造业上市企业的经济效益分析  
及“十三五”展望——以X集团为例

穆林娟：

电商轻资产商业模式的风险分析

——以当当为例

ISSN 1002-5812



9 771002 581163

COMMERCIAL ACCOUNTING

国际标准刊号: ISSN 1002-5812 国内统一刊号: CN11-1175/X 定价: 15元/册

商业会计  
COMMERCIAL ACCOUNTING

2016年5月出版  
第9期

总第585期

# 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)

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 财政部正式构建会计准则“智库”

### 财经速递 CAI JING SU DI

- 4 财政部启动企业会计准则制度问卷调查等资讯 12 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 6 电商轻资产商业模式的风险分析——以当当为例 穆林娟 毕延慧

### 论 坛 LUN TAN

- 10 生态环境补偿会计的核算原则研究  
——基于外部性和环境政策的经济学视角 刘晓艳 秦 格
- 14 基于财务舞弊 GONE 理论的新大地财务造假动机案例分析及审计启示  
应里孟 阳 杰
- 18 新常态下制造业上市企业的经济效益分析及“十三五”展望  
——以 X 集团为例 齐 岳 吴雪峰 徐宏源
- 22 IPO 注册制下投资者权益保护研究 石 泓 丁 玲

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 25 “营改增”试点企业会计处理实务操作规范探析 王树锋 刘 明
- 28 交易性金融资产核算方法改良浅析 戴永秀
- 30 可转换债券融资的财务和公司治理效应分析 张 华 毛 洁

### 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 32 会计信息化下 COBIT 框架对企业内部控制的影响 何 萍
- 34 我国行政事业单位内部控制落地实施的几点建议 孙 楠
- 37 内部控制视角下高校自行招标管理创新探讨 安 红 廖文萍

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

- 39 基于信号传递理论的上市公司股利政策研究——以制造业为例 申 秦
- 43 企业投资效率研究述评 张金梅 周慧慧
- 46 不同层级政治关联、地区发展程度与财务风险  
——基于上市民营企业的实证研究 李玉丽
- 49 基于 PPP 融资模式下的项目风险管理 施仲波
- 51 小微企业融资现状与对策研究 葛柳燕 丁 俊

### 审 计 SHEN JI

- 55 上市公司内部治理对审计收费的影响研究 谭嘉黎 陈凤霞

《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.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5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。

- 59 从万福生科财务舞弊案看在建工程审计策略 杨 榛 薛 帅  
61 浅析“大数据”对我国政府审计监督的影响 方 皓

企业集团财务 QI YE JI TUAN CAI WU

- 64 集团型财务管控人才培养的焦点问题与路径选择 蔡立新 王垒垒  
67 我国煤炭企业集团财务管控多视角优化探析 盛 蕾

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 69 无形资产与企业价值相关性研究  
——基于信息技术服务业2003—2012年经验数据 甘晨露  
73 农业上市公司治理结构对经营绩效影响的实证研究 黄晓波 王 力  
76 垄断行业和竞争行业的融资结构与盈利能力相关性实证分析 刘珊珊  
78 我国煤炭行业研发投入与企业绩效相关性研究 谢利娜  
81 青海省上市公司环境会计信息披露现状与问题分析 董 硕 秦嘉龙

财务分析 CAI WU FEN XI

- 83 上市公司收益质量分析——以江苏康缘药业股份有限公司为例 董芳芳  
86 基于层次分析法的电力公司财务风险评价 李艳杰 赵 欣 邓伟妍  
89 中兴通讯巨额亏损原因分析 万 怡

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 91 浅析公办高校会计核算目标的内涵 高 煜 杨顺利  
94 法治背景下财务信息质量评价的常态化管理 石晓光  
96 企业会计准则与公司绩效评价研究 陈法成  
99 试议社会保险基金管理监督的现状与建议 于海霞  
101 中小外贸企业财务风险防范研究 张小宇 王庆敏  
103 论会计职业判断和税务职业判断的关系 高 凡

会计教育 KUAI JI JIAO YU

- 105 大数据时代资产评估人才的培养路径 李 珍 乔 宏 尉京红  
108 高级财务管理课程内容体系构建探析 李 广  
110 高职会计课程形成性评价实施探索 尤 立  
113 多元化考核方式下的成本会计课程教学实践 朱东星  
115 高职ERP沙盘实训中会计职业技术探究 韩锦生 薛 茹  
118 省重点建设高职会计专业人才培养模式的改革 刘长涛  
120 新常态下应用型财务管理专业人才培养模式研究 徐 凯 韦 森  
122 财会专业大学生教学计划设计分析 陈小芹  
125 基于应用型人才培养的审计学专业建设的思考 张朝辉

会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

- 128 用友ERP固定资产管理系统的业务操作研究 陈 亚