

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

01

2017年1月出版
总第601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

马永义：

**纵论合并财务报表编制
过程中的重新计量**

区域经济增长、政府环保投入
与企业环保投资研究

国资委所属企业履行社会责任的
区域差异分析

政府会计准则下固定资产的
会计创新及处理

高管薪酬、投资行为和企业绩效

封面人物

北京国家会计学院 马永义教授

ISSN 1002-5812



9 771002 581170
万方数据

COMMERCIAL ACCOUNTING

国内统一刊号:ISSN 1002-5812

国内统一刊号:CN11-1475/F

定价: 15元/册

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)

于胜道 于增彪 王华 王开田
王化成 王竹泉 王泽霞 李定清
许永斌 朱卫东 刘玉廷 刘峰
汤谷良 杨有红 杨松令 杨政
沈洪涛 张龙平 张林 张兆国
陆正飞 陈良 吴秋生 赵西卜
周守华 袁淳 徐光华 盛明泉
谢志华 傅磊 蔡春 谭劲松
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 稳中求进 一步一个脚印

财经速递 CAI JING SU DI

4 增值税会计处理规定发布等资讯 13 则

本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

6 纵论合并财务报表编制过程中的重新计量

马永义

公共部门及国有企业注册会计师审计系列文章(九)

11 合规审计风险:一个逻辑框架

郑石桥 李媛媛

环境会计 HUAN JING KUAI JI

16 区域经济增长、政府环保投入与企业环保投资研究
——以京津冀地区上市公司为例

高麟 胡立新

19 我国试点省份碳核查:比较、问题与对策

常洁琼 王德发

论坛 LUN TAN

22 国资委所属企业履行社会责任的区域差异分析

董淑兰 刘浩

25 我国上市公司现金股利概况及其影响因素

王曦临

30 核弃置费用会计处理:国际比较、问题及对策研究

胡海波 颜佳琳

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

33 “营改增”后投资性房地产处置涉税账务处理探讨

朱敬玲 颜泽芬 孔庆林

36 政府会计准则下固定资产的会计创新及处理

唐建纲

39 巧用T型账户,解决股份支付处理问题

车伟娜

41 对或有负债会计处理的思考

张寒 吴春雅 万义平

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

44 高管薪酬、投资行为和企业绩效

闫艳 李冬生

48 股权激励、过度投资与企业绩效

李林倩

51 公司治理与上市公司内部审计独立性

——基于公司治理结构及高管认知视角的实证研究

王芳

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

54 “双创”背景下化解小微企业融资困境的政策建议

——基于河南省小微企业的调研

姬昂

财务分析 CAI WU FEN XI

57 上市公司财务分析及对策研究——以上海家化为例

王凤阁 贾敬全 张新玉

专 题 ZHUAN TI

- 60 “营改增”对公路施工企业财务影响的研究 任政权 杨成文
 63 论“营改增”对建筑施工企业的财务影响 ——基于对CS公司财务数据的测算 宁会珍 杨伟伟

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 66 政策性粮食收储企业的纳税问题探讨 罗 勤

审 计 SHEN JI

- 70 高校管理审计研究 肖 薇
 73 关于A集团财务报表审计差异的几点分析 陈建平 邱卫林

管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 76 制造业原料消耗预算定额确定方法探讨 吕 燕 黄 莉 伍锡娟 李勇毅
 80 考虑满意度的公交财政补贴绩效评价 ——以苏南某市为例 黄可纯 朱烟雨 吴君民
 83 在我国推广作业成本法的建议 张 华
 86 约束理论在公立医院战略规划的应用 ——以某大型公立医院A为例 娄兴汉
 89 探析存货经济订货批量“修正的基本模型” 苏华焕

会计与金融 KUAI JI YU JIN RONG

- 91 供应链金融中商业银行的信用风险研究 陈 嫻

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 94 完善顶层设计 防范石油金融风险 王孟欣 王海燕
 97 企业内部控制缺陷及整改披露对高管薪酬的影响研究 黄冬萍 安 晋
 103 银行承兑汇票诈骗案案例分析及防范措施 靳艳萍
 105 电网公司财务风险防控现状分析及对策 赵 欣 邓伟妍
 107 行政事业单位内部控制规范施行之我见 储长应

会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

- 109 中小企业会计信息系统的优化问题 贺雪荣

会计教育 KUAI JI JIAO YU

- 112 以能力为目标的高职会计专业课程标准设计 王玉娟 于久洪
 114 “分层渐进式”财务管理课程实践教学体系的构建 ——基于应用型人才培养的视角 赵 燕 李 艳
 117 引企入校,以真实业务共建校企联合会计实训基地模式探讨 章惠敏
 119 高职院校会计专业“翻转+互动”课堂教学模式研究 ——以“财务会计”课程为例 徐海燕
 121 关于高职院校建设“慕课”的思考 金 佳
 123 财经类本科毕业论文指导与写作的现状及对策 鹿亚芹 李思靓 刘梦岩
 127 “互联网+”时代下的研究生培养模式研究 崔秀梅

《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 2017年1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。

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 在线阅读: <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