

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

11

2017年6月出版  
总第611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

河南财经政法大学 李光贵教授

**李光贵：**

市值管理的困境、框架重构与价值回归  
——基于理论与实践评述的视角

我国低碳审计对  
社会责任履行绩效的实证研究  
——基于煤炭行业政府补助项目披露视角

政府投资项目决策阶段的投资评审探讨

“十三五”规划期间  
高校财务信息化平台设计与研究

ISSN 1002-5812



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)

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 新准则影响深远 金融企业需积极应对

### 财经速递 CAI JING SU DI

4 新政府会计准则规范公共基础设施处理等资讯 14 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

6 市值管理的困境、框架重构与价值回归

——基于理论与实践评述的视角

李光贵

### 论 坛 LUN TAN

11 我国低碳审计对社会责任履行绩效的实证研究

——基于煤炭行业政府补助项目披露视角

翟木村 孙红梅

14 浅谈金融工具准则改革——从 IAS 39 到 IFRS 9 的变革

张德刚 蒋 艳

17 机构投资者异质性与上市公司 R&D 投入关系的研究

——来自创业板上市公司数据的分析

张 丽

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

21 后“营改增”时代小微企业税务会计处理探析

叶治斌

23 刍议政府会计改革

——《行政事业单位会计科目和会计报表(征求意见稿)》漫谈

谢 龙

26 不同租金支付方式对租赁承租方的影响

王 璐

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

29 私募融资中签订对赌协议的风险研究

樊 迪

32 租金收益法下投资性房地产公允价值的确定

车 双 何渊源 何亚君等

35 国有企业集团风险管控与集团价值研究

朱 欢 马兰凤

38 环境经营视角下的企业环境成本管理研究

张 迪

40 我国城镇化建设融资现状分析

高小雪

### 审 计 SHEN JI

43 我国公立医院内部审计的现实困境与解决路径

——基于问卷调查的分析

刘 颖

47 政府审计结果公告制度探究

胡圣明

51 董事长总经理两职合一、制度环境与审计费用

祖 笠

55 京津冀区域环境责任审计问题研究

刘桂春 杨 磊

### 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

57 关于“买一赠一”销售模型的合理避税原理及反避税措施初探

章雪野 宛晓晴

59 企业零申报的成因分析及管理建议

高玉莲

61 中美个人所得税税制比较研究 侯明芳 马瑶 宋燕玲等

**内部控制** NEI BU KONG ZHI

63 加强事业单位财务管理内控制度建设的探讨 周琛 李治堂  
65 政府投资项目决策阶段的投资评审探讨 陈舒 李博

**高校财务** GAO XIAO CAI WU

67 “十三五”规划期间高校财务信息化平台设计与研究 余姝纬  
71 社会捐赠在黑龙江省高校办学成本分担中的现状及对策研究 甘朝霞 战秀芬 刘冰  
75 高等院校财务管理精细化研究 牛明媚

**会计与公司治理** KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

77 上市公司社会责任信息披露问题研究 杨晓玉 周丹 李沐瑶  
79 中小企业融资约束与社会责任研究 周艳  
81 高管薪酬与企业绩效关系研究 杜佳

**管理会计** GUAN LI KUAI JI

84 ABC法在物流成本管理中的应用 李刚  
86 基于卓越绩效管理下的电力公司财务战略分析 黄宇航 李长楚

**会计信息化** KUAI JI XIN XI HUA

89 基于用友财务软件的会计科目设置探讨 宋建琦  
91 基于绩效审计的政府信息化建设项目管理研究 赵浚  
94 信息化环境下核算中心财务报销结算方式探讨 杨玉稳  
96 论用友U8基础档案的建立 黄辉 郑毅

**注册会计师** ZHU CE KUAI JI SHI

98 注册会计师提高胜任能力的制度探析 陈东坡 蒋品洪

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

100 提高上市公司子公司会计监管效果的对策思考 陈平  
102 基于财务共享背景下财务人员转型的思考 刘杰  
104 债券违约风险下的债券市场走向分析 李西媛 王磊  
106 企业环境信息披露问题探究 朱云杰  
108 电商行业的快速发展对会计产生的影响 周青青 宋荣兴 赵理东

**会计教育** KUAI JI JIAO YU

110 基于卓越人才培养的审计教学与评价机制研究 谢志明 吴蕾慧 易玄  
113 应用型本科高校财务管理专业教学评价研究 祝群 翁彬瑜  
116 大数据时代管理会计教材存在的问题探讨 常金晓  
119 应用型本科院校财务会计课程考核改革探究 吴雷 时晓晖 郝桂岩  
122 供给侧改革下应用型本科校企合作项目的改进 蒋薇薇  
124 “岗证赛”引领会计基础实训课程改革的探索与实践 刘慧娟  
126 互联网背景下高职会计专业课程建设探讨——基于教育生态理念 曾丽萍

《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 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 0200003309014466770

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6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。

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