

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



## 15

2017年8月出版

总第615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



**郭永清:**

基于多公司案例分析的投资活动  
现金流量与公司战略探讨

信息化环境下预算执行控制的  
评价体系研究

基于目前后开工不足情形下  
贬值计算的思考

基于大数据背景下的  
业财深度融合研究

**封面人物**

上海国家会计学院 郭永清教授/博士

ISSN 1002-5812



15 >

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 进一步规范企业收入相关会计处理问题

### 财经速递 CAI JING SU DI

- 4 小企业内部控制规范试行版发布等资讯 13 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 6 基于多公司案例分析的投资活动现金流量与公司战略探讨 郭永清

### 论 坛 LUN TAN

- 11 信息化环境下预算执行控制的评价体系研究 万 翀 刘梅玲  
15 成本收益优化方法分析与研究 张劲松 李 梦  
18 控制权私有收益与上市公司股权转让  
——基于同属管辖交易视角的研究 蔡晓恒  
21 中国与澳大利亚无形资产准则对比研究 陈金勇 雷 华 张忻睿

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 24 基准日前后开工不足情形下减值计算的思考 卢洁琼 胡 波  
28 母公司被动丧失控制权的思考与处理 徐春美 宋李威  
31 销售业务的增值税会计处理新议 张鸣良

### 管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 34 关于管理会计下商业银行财务资源优化配置的探讨 王 雨  
36 电网公司项目预算全链条管控系统应用研究——以 S 电力公司为例 张 举  
38 基于大数据背景下的业财深度融合研究 左 锐 文 静  
41 浅析“互联网+”背景下管理会计与财务会计的融合 刘若晨  
43 管理会计变革下管理会计体系建设的探讨 王淑霞 王 简

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

- 45 企业价值评估实务研究——以青岛啤酒为例 张 勤  
48 转型财务管理模式 促进企业价值创造提升 陈良周  
51 跨国并购中的财务风险与防范 时光林 徐晓辉  
53 我国上市公司实施股权激励的财务效果研究 成永丽

### 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 55 中小型高新技术企业内部控制风险研究——以 M 公司为例 李华军  
59 我国中小企业内部控制环境研究——基于调查问卷的分析 马 锦 乔鹏程  
62 内控视角下合作社融资活动风险评估与控制创新研究 刘春晓 康进军 李 欣



64 浅析中小企业货币资金内部控制——以M制鞋企业为例 朱云 何世鼎

**会计与公司治理** KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

66 股权集中度、内部控制与公司绩效 罗莉 余晨  
 70 中日轮胎企业社会责任披露内容比较分析 张孟 王鑫  
 72 参仙源参业财务舞弊案例研究 潘珂婧 张旭尧 徐达宇  
 75 众创背景下中小企业融资能力评价研究——以广东省为例 彭景颂 黄志康

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

77 公允价值计量在我国投资性房地产中的应用研究——以金科地产为例 吴昊沭 温丽荣  
 80 我国自然资源资产负债表的研究现状与展望 罗宾 唐洋  
 83 政府会计引入权责发生制的探讨 郑颖妮  
 86 优化科研经费国库执行的管理模式探讨 孙杨 周华  
 88 货币时间价值与企业投资决策 张多蕾 王璨 王艳丽

**高校财务** GAO XIAO CAI WU

90 高校科研经费精细化管理探析——以陕西省属X大学为例 王小鹏 席婧  
 93 高等学校教育成本探索分析——以J大学二级学院教学经费支出为例 杨琳琳  
 97 加强高校经营性资产管理的对策探析 王阿妮  
 99 有效解决高校报账排队措施探究 崔一兵 张甫香

**会计信息化** KUAI JI XIN XI HUA

101 解析超市零售业负库存 余云宜  
 103 用友U8模块启用问题分析 黄辉 常静霞

**纳税筹划** NA SHUI CHOU HUA

105 个人所得税纳税筹划思路及应用浅析 戴舒心

**专 题** ZHUAN TI

108 “营改增”对地方财政分享收入的影响 刘妍琼 郑露  
 111 “营改增”对高校财务管理的影响研究 牛明媚 孙书颖

**案例分析** AN LI FEN XI

113 南北车合并案的财务与非财务效应分析 邓露晴 吕敏蓉

**审 计** SHEN JI

117 政府审计问责制现状及对策研究 孙博 朱久霞

**会计教育** KUAI JI JIAO YU

119 基于“互联网+”视角的财会技能教学研究 李勇辉 白利鹏  
 122 地方本科高校卓越会计人才培养模式探讨 张自伟  
 124 应用型本科院校税法课程“三位一体”实践教学平台的构建 吴燕华  
 126 基于联系观和重点论的会计专业课程教学设计——以高职财务会计课程为例 卢新宇

《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 李少木 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8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。



# 财务共享服务未来何去何从 ——展现跨界融合之美

2017年7月14日,第四期国会大讲堂以“财务共享服务未来何去何从——展现跨界融合之美”为主题,在北京国家会计学院成功举办。来自中科院、国家开发银行、清华大学、中国交通建设股份有限公司、中国互联网协会、澳洲会计师公会、海尔集团、阿里巴巴蚂蚁金服、德勤、用友软件、阳光保险集团等行业专家和学者共聚一堂,以主题演讲和圆桌论坛的形式,共同探讨财务共享服务中心的困境、财务共享服务的发展之路、人工智能在我国的应用等现实问题。商业会计杂志社作为媒体支持单位出席了会议。

北京国家会计学院党委书记、院长秦荣生教授以“数字化与财务共享服务的发展”为题作精彩演讲。秦荣生教授认为,数字化已成为我国社会经济的发展趋势,财务共享服务的深入发展取决于数字化的程度。财务共享服务1.0是“会计集中核算+财务公司”;财务共享服务2.0是“管理会计+企业司库”;财务共享服务3.0是业务数字化。秦院长提出需要思考如何通过数字化使得会计处理流程更加便捷,而不给生产经营带来麻烦。秦院长认为应发挥企业财务部门在数据收集、挖掘和利用方面的作用,这个作用发挥得好坏决定了财会部门是否存在。

中国互联网协会秘书长卢卫介绍了“互联网+”引领经济发展新动能、“互联网+”时代的产业发展和“互联网+”时代的技术创新三方面内容。海尔集团全球财务共享服务中心总经理兼全球资金总监邵新智女士结合海尔集团的发展历程和战略分享了海尔“人单合一”模式。海尔的“人单合一”模式实现了企业的平台化、员工的创客化、用户的个性化。未来企业架构将会从分层转为结网,海尔采用创机制(人单合一,抢单机制,众包)、建生态、建平台,以实现共创、共治、共享。辉瑞全球内部交易运营中心财务总监张旭东女士从辉瑞制药的企业文化——使一切成为可能出发,介绍



了财务共享服务建设的经验。泛亚班拿(Panalpina Group)全球共享服务中心黄冠程从人才培养方面介绍了泛亚班拿武汉财务共享服务中心的经验。

北京国家会计学院教务部主任张庆龙教授提出,财务转型的核心思路是将最能创造价值的管理活动从原有的财务部门中分离出来,放到业务层面和集团层面。张教授提出财务共享服务中心的三大功能性拓展方向,一是承接外包,二是商旅服务,三是司库职能,利用财务共享服务中心的数据基础,深入业务找到数据背后的管理问题,推动绩效改进,形成企业内部的理财中心。此外,张庆龙教授还指出财务共享服务的两大创新方向,一是建立向会计核算前端延伸的众包模式,二是搭建面向未来的智能财务平台。清华大学信息学院的覃征教授从世界观、方法论的视角介绍了人工智能的理论发展与最新研究。覃教授强调,发展人工智能,务必抓住时代特征,抓住创新的路径,抓住正确的发展方向。中国平安集团的董皓先生介绍了财务共享智能化领域的实践;德勤管理咨询的马一鸣先生展示了财务机器人出现后财务人员截然不同的工作状态。财务机器人可以执行规则相对标准化、

重复性相对较高的一些工作,它是基于传统ERP应用系统和用户交互界面开发的一种程序,实现人机交互的行为。但他强调,机器人自动化只是一种软件,目前它能够执行重复的指令,并不能完全替代人类工作。罗兵咸永道(PwC)咨询香港有限公司的陈汉威先生认为,企业可以从成本、业务、数据化和权力分工这四个方向去思考财务转型问题。

大讲堂还举行了“财务共享服务未来”圆桌对话。圆桌对话由北京国家会计学院聂兴凯副教授主持,来自埃森哲、TCL、中国国旅、远光软件、元年科技、康明斯、美菜网的各位财务共享服务领域的专家,共同畅谈财务共享服务的未来。

张庆龙教授最后对大讲堂进行了总结,财务共享服务的话题仅是一个开始,已经建立财务共享中心的组织,应当思考财务共享服务未来何去何从;尚未建立财务共享中心的组织,应当理性地看待财务共享,去思考财务共享的适用范围。财务转型因企业而异,并不是所有的企业都需要转型,也不是所有企业都需要建设财务共享才能实现转型。身处变革时代,必须要与时代融合,提前做好迎接新时代的准备。(本刊编辑部)