

权威性 · 指导性 · 学术性 · 实用性

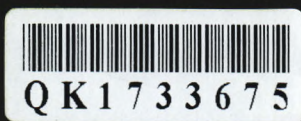
# 商业会计

中国商业会计学会  
会刊

17

2017年9月出版  
总第617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

湖北理工学院 鲁千霞教授

鲁千霞:

我国会计准则的文化因素分析

中国高技术产业研发创新  
全要素生产率研究

权责发生制政府会计准则  
实施阻力与对策研究

股票期权费用化争议及其  
效果评价

中国上市公司“庞氏分红  
指数”构建研究

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》学术委员会

(按姓氏笔画为序)

干胜道 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 睿  
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 政府会计改革开启储备物资核算“新征程”

### 财经速递 CAI JING SU DI

4 《企业会计准则第14号——收入》修订印发等资讯13则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

6 我国会计准则的文化因素分析

鲁千霞

### 论 坛 LUN TAN

9 中国高技术产业研发创新全要素生产率研究

包 迪

15 权责发生制政府会计准则实施阻力与对策研究

刘 琳 李嘉欣 郭培香

19 事业单位会计准则通用分类标准元素的定义

——基于独立创建模式下的研究

冯汉杰 苏海蓉 余 涛

23 能力·平台·团队——对会计领军人才培养与队伍建设的思考

雷志华

25 股票期权的费用化争议及其效果评价

张旭东

### 审 计 SHEN JI

28 中国地级政府官员腐败情况调查与政府审计对策防范研究

——基于安徽56个微观个体的社会心理分析 郑小荣 熊 枫 金筱萱等

31 B2C电子商务审计探析

李 爽 朱正杰

34 农业上市公司重大错报风险对审计定价影响的实证研究

杨永森 杨惠燕

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

38 具有标的资产的亏损合同会计处理探析

王世杰

40 增值税一般纳税人未来的纳税义务和抵扣权利会计处理探析

张鸣良

42 我国企业应付职工薪酬的会计核算研究

郑玉香 于 群

### 管理会计 GUAN LI KUAI JI

44 管理会计在工程管理中的应用探究——基于“一体化”数据交互模式

郑冰冰

46 时间驱动作业成本法在酒店业的应用研究

王 月

49 管理会计实践之公立医院全面预算管理应用研究

刘 颖

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

52 中国上市公司“庞氏分红指数”构建研究

杨 宝 任茂颖

54 行业特征、OPM战略与盈利模式

——基于武汉地区多案例研究的启示

王 锴 胡 婧

58 固定资产精细化管理在成品油企业中的应用——基于A公司的案例

袁照兵

61 通信业网络维修费的业财融合管理研究

江燕君

**会计与公司治理** KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 63 实际控制人性质、管理层激励与非效率投资 周华艳  
68 豪迈科技竞争能力财务分析 钟凯莉 张波  
71 社会责任信息披露状况研究——以青岛啤酒为例 于群 王唯洁

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

- 74 农民专业合作社营运资金风险评估与控制机制创新 田莲莲 康进军 李欣  
76 无偿献血免费用血报账存在的问题及对策 孟剑欣  
78 PPP模式应用于我国养老机构的战略分析  
——基于SWOT模型视角 赵理东 宋荣兴 周青青  
81 我国煤炭企业财务风险研究动态与进展 梁亚萍

**税收与税务** SHUI SHOU YU SHUI WU

- 84 C2C模式下小微企业税务筹划研究 钱伟 王鹤程 顾艳  
86 大企业税收服务与管理经验的借鉴与对策研究 赵笛

**会计信息化** KUAI JI XIN XI HUA

- 88 云会计在会计信息化中的具体应用 王一平  
91 新形势下会计信息与企业内部决策有用性思考 姚良艳

**高校财务** GAO XIAO CAI WU

- 93 高校全过程科研资金预算管理体系构建研究 陈海晏

**内部控制** NEI BU KONG ZHI

- 95 行政事业单位内部控制建设研究——以烟台市交通运输局为例 刘咏梅  
99 高校资产管理内部控制体系构建研究 范俊麟  
102 企业存货内部控制制度建设探讨 徐丽军 张玉莹 孟英伦

**观 点** GUAN DIAN

- 104 提升商业银行绩效管理效能的研究与建议 王焱  
107 证券公司全面预算管理诊断及改进探讨——以Y证券公司为例 朱金一  
109 深化国有企业财务管理改革的思考——以ZL城投集团公司为例 周云莺  
111 我国外汇储备资金的现状及发展策略 李卓奕

**会计教育** KUAI JI JIAO YU

- 113 国际化人才培养质量保障体系的构建与实施  
——以一般本科院校ACCA方向班为例 李继志 邓美云  
116 基于国际化视角的财务管理专业课程体系建设研究 葛千忠  
119 应用型本科教材选用的误区和改进思路——以会计专业为例 官相荣 李敏  
122 系统思维下财会专业税法课程教学改革之我见 倪国锋  
124 基于工作过程的“Excel在审计中的应用”课程开发研究 黄仕英  
126 基于财务共享的高校管理会计人才培养研究 王霞 吴岚  
128 会计专业“三平台、一基地”实践教学体系的实施比较 胡苗忠

**《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9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。

●本刊如有印刷质量问题,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。

# 中国商业会计学会第十三届 高职教育改革研讨会在浙江绍兴召开

2017年7月23—24日，中国商业会计学会第十三届高职教育改革研讨会在浙江绍兴召开，本次会议由中国商业会计学会高职高专部主办，浙江工业职业技术学院承办。来自全国38所高职院校和2所本科院校的学校领导、院系主任、专家学者、骨干教师及出版社、企业、期刊社、行业协会代表等共150余人参加了会议。商业会计杂志社应邀出席会议。

会议开幕式由中国商业会计学会高职高专部秘书长、丽水职业技术学院会计学院党总支书记王碧秀教授主持。浙江工业职业技术学院院长王良春致欢迎辞。中国商业会计学会副会长兼高职高专部主任、丽水职业技术学院院长梁伟样教授代表中国商业会计学会发表讲话。

中国商业会计学会会长、北京工商大学副校长谢志华教授作了“移动互联



中国商业会计学会会长、  
北京工商大学副校长谢志华教授

网、大数据时代会计专业教育面临的挑战与对策”的主题报告。他认为随着大数据、互联网、云平台等新技术的发展，需要对传统专业进行改造，要强化专业的复合型特征，打造富有特色的复合专业、交叉专业。山西财政税务专科学校校长赵丽生教授作了“未来会计：人文会计，智慧会计，管理会计”的主题报告。

7月23日下午，与会代表结合自身教育改革实践进行了经验交流与分享，浙江经贸职业技术学院财务会计系主任潘上永教授和浙江工业职业技术学院财经学院院长宣国萍教授分别主持了上下半场会议。

安徽商贸职业技术学院丁增稳教授、广州番禺职业技术学院刘飞副教授、浙江工业职业技术学院财经学院宣国萍教授、浙江金融职业学院王忠孝教授分别作了《会计专业建设暨会计技能大赛经验分享》《适应管理会计转型和互联网+的会计品牌专业建设》《“互联网+”时代，我们加什么？——会计专业教育教学改革与实践》《高水平会计专业建设思考与实践》的报告。

7月24日，与会代表还考察参观了浙江工业职业技术学院实训基地。X

