

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

# 19

2017年10月出版  
总第619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



**张庆龙:**

**财务共享服务中心现实问题  
与未来何去何从**

生产型企业供应链社会责任  
风险源识别与指标体系设计

盈余管理、事务所规模与市场反应

基于PPP中标企业的  
社会责任与财务绩效关系研究

国有钢铁企业并购重组效果研究  
——以武汉钢铁集团公司频繁并购为例

**封面人物**

北京国家会计学院  
审计与风险管理研究所所长 张庆龙教授

ISSN 1002-5812



19>

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

万方数据



### 《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 筹  
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 资产评估准则体系全面修订完成

### 财经速递 CAI JING SU DI

4 《会计师事务所职业许可和监督管理办法》修订发布等资讯 12 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

6 财务共享服务中心现实问题与未来何去何从 张庆龙

### 论 坛 LUN TAN

- 10 生产型企业供应链社会责任风险源识别与指标体系设计  
花双莲 赵海雁 郝双娜
- 13 盈余管理、事务所规模与市场反应 王良成 宋 娟
- 16 企业会计准则与所得税法差异的协调研究 邓亦文
- 19 基于 PPP 中标企业的社会责任与财务绩效关系研究 董淑兰 邹安妮

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

- 22 国有钢铁企业并购重组效果研究  
——以武汉钢铁集团公司频繁并购为例 杨腾腾
- 26 基于安徽盛运环保集团债转股实例的新一轮债转股问题研究 姚 宏 郝冬芳
- 29 国有上市公司监事会监督效果的实证研究 赵美辰
- 32 利益相关者压力、绿色供应链管理和企业绩效关系的研究综述 王 妍

### 管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 35 工位制节拍化模式下的成本管理研究  
——以轨道交通装备行业为例 魏 薇 张 蕾
- 38 苏州地区高职院校众创空间绩效评价分析 李正伟
- 42 基于价值链下的成本控制研究——以某铝业 ABC 公司为例 彭丽敏
- 44 EVA 价值管理在国有企业中的应用 林乔青

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 46 新准则下可供出售债务工具摊余成本的核算分析 赵华宁
- 48 例解“营改增”后用友 ERP-U8V10.1 下运费处理 王岳聪
- 50 非货币性资产交换业务在会计信息化(用友 ERP-U8V10.1)中的实现  
黄莉娟 李 娜

### 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 53 企业社会责任信息披露质量与债务资本成本的关系研究  
——基于中国制造业上市公司的经验数据 周 虹
- 57 社会责任履行会抑制企业避税激进行为吗? 蔚国红

60 解读流动负债对短期偿债能力分析的影响——以格力电器为例 张 瑞

**税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU**

62 我国自贸区融资租赁业务现行税收制度及对辽宁自贸区的启示 崔格豪

**会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA**

65 企业信息化中 SAP 系统的应用 邹涵羲 李 丹 彭 操

68 基于云会计视角的会计信息系统内部控制探析 张 霞

71 会计信息化环境下企业内部控制存在的问题及对策 王 强

**非营利组织会计 FEI YING LI ZU ZHI KUAI JI**

73 基金会会计信息透明度衡量体系的构建 周玥含 刘昭璇 周梦雅

76 非营利组织筹资问题与解决对策 李文秀 王淑梅

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

78 债转股助力供给侧改革——基于煤炭行业的几点思考 李 妍

81 央企重组的利弊分析 贺 珊 杨成文

83 我国企业绩效评价研究方法综述 刘敏君

85 供电企业资产管理存在的问题及对策 张性东

87 对煤炭企业的融资及渠道的分析 李 婷

90 中国内地与香港会计准则差异分析 田 丽

**高校财务 GAO XIAO CAI WU**

92 高职院校科研经费管理的问题分析与思考 徐春芳

95 基于类别差异视角的高校科研间接成本核算研究 陈海晏

**内部控制 NEI BU KONG ZHI**

97 事业单位单据控制方法研究 冯 斌

99 高校内部控制存在的问题及对策研究 晋荣敏

102 行政事业单位内控制度存在的问题及对策——以某地勘单位为例 郭芳兴

**会计教育 KUAI JI JIAO YU**

104 研究性学习和案例教学在管理类本科专业教学中的综合应用研究 王海兵 纪海文 贺妮馨

108 三螺旋理论下高校创新型会计人才协同培养及创业教育研究 张 倩 邹丽群

112 地方应用型本科院校会计人才培养模式探索 李文勤 徐光华

——以南京理工大学泰州科技学院为例

114 基于管理会计转型背景下的高职会计专业课程体系构建 刘 飞

117 会计技能大赛对职业教育教学质量的影响研究 张月兰 袁育明 王 芳

——以江苏农牧科技职业学院为例

119 会计创新型人才培养的思考 刘 花

122 高素质复合型会计专业人才培养模式的研究 成晓婧 吴 婷

124 “理+技”考核模式在会计学专业核心课程中的应用 周志勇

**大数据·财务共享 DA SHU JU·CAI WU GONG XIANG**

127 财务共享服务模式下的自动化费用报销流程研究 毛华扬 李星星

《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 10 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。



为了便于您的稿件及时得到处理，您在向《商业会计》投稿时，请注意以下事项：

# 《商业会计》 投稿须知

## 一、投稿方式

为保证您的来稿能够得到及时、规范的处理，您可以采取以下方式向本刊投稿：

1. 登录商业会计网站 [www.cnsyjk.com](http://www.cnsyjk.com) 在线投稿。
2. 直接发送至本刊指定公共邮箱：[sykj5331@sina.com](mailto:sykj5331@sina.com)。

## 二、注意事项

### (一) 文前规范要求

1. 标题：中文题名一般不超过 20 字。
2. 作者。
3. 作者单位，省市名，邮政编码。
4. 中文摘要：摘要应具有独立性和自含性，能对文章内容进行高度概括。
5. 中文关键词：2-5 个。
6. 中图分类号。
7. 文献标识码。

### (二) 正文规范要求

1. 正文按如下标准：5 号字宋体，1.5 倍行距；图表内文字为小 5 号宋体，单倍行距。图、表格式要紧凑。
2. 文中图表置于文内段落处，图表随文走，标明图表序和图表名称。图、表务必清晰、层次分明。
3. 文稿层次编号采用以下体例：层次一：如“一”，层次二：如“(一)”，层次三：如“1.”，前两个层次标题单占行，正文另行。超过三级用扩充型编号方法，如(1)×××××，①×××××的格式编写，标题可与正文接排。
4. 量、单位及其符号，应执行国家标准规定。
5. 公式另起一行，退两空格，并编号。
6. 账务处理的标准格式。

(1) 若涉及到具体金额，在会计分录里要具体到个位数，如 2 万元要表示成 20 000，格式为：

借：库存商品	20 000
贷：银行存款	20 000

(2) 若没有具体金额，用文字叙述，表示为：借记“库存商品”科目，贷记“银行存款”科目。

### (三) 文后注释与参考文献规范

1. 注释的标注规范。注释是对论著正文中某一特定内容的进一步解释或补充说明，以及未公开发表的私人通信、内部资料、书稿

和仅有中介文献信息的“转引自”等类文献的引用著录，用注线与正文隔开（数字加圆圈，如①、②等）。

#### 2. 文献类型及标志代码。

(1) 文献类型及标志：普通图书(M)，会议录(C)，汇编(G)，报纸(N)，期刊(J)，学位论文(D)，报告(R)，标准(S)，专利(P)，数据库(DB)，计算机程序(CP)，电子公告(EB)。

(2) 电子文献载体类型及标志：磁带(MT)，磁盘(DK)，光盘(CD)，联机网络(OL)。

#### 3. 文后参考文献著录要求与规范(GB/T 7714-2005)。

(1) 专著。专著包括以各种形式出版的普通图书(M)，会议录(C)，汇编(G)，学位论文(D)，报告(R)，标准(S)等，其著录格式为：

序号·析出文献主要责任者·析出文献题名[文献类型标志]·析出其他责任者//专著主要责任者·专著题名:其他题名信息·出版地:出版者, 出版年。

(2) 期刊中析出的文献。

序号·析出文献主要责任者·析出文献题名[J]·期刊题名:其他题名信息, 年,(期)。

(3) 报纸中析出的文献。

序号·析出文献主要责任者·析出文献题名[N]·报纸名, 出版日期(版次)[引用日期]。

(4) 电子文献。凡属电子图书、电子图书中的析出文献以及电子报刊中的析出文献的著录格式, 分别按以上类型的有关规则处理。除此以外的电子文献的著录格式如下:

序号·主要责任者·题名:其他题名信息[文献类型标志/文献载体标志]·出版地:出版者, 出版年(更新或修改日期)[引用日期]·获取和访问路径。

## 三、稿件处理

### (一) 审稿流程

本刊审稿周期一般不超过一个月。不采用稿件恕不另行通知, 超过一个月作者可自行处理。

(二) 欢迎原创, 反对抄袭。来稿文责自负, 请勿一稿多投。

### (三) 其他事宜

1. 论文所涉及的项目如为国家或地方(院校)基金课题, 请在来稿中注明课题项目、编号、来源。来稿请在正文文尾注明作者姓名、性别、出生年月、籍贯、学位、工作单位、职称、研究方向或成果, 以及通信地址、邮编、E-mail、电话、传真等。

2. 本刊时有接到读者反映, 有人在网上假冒商业会计杂志社名义, 私自向作者征稿和收费, 在此提醒广大读者, 本刊从未委托或授权任何机构和个人代为征稿, 谨防上当受骗。