

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

02

2017年1月出版  
总第602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

南京审计大学审计科学研究院  
郑石桥 教授/博导

郑石桥：  
合规审计意见：一个逻辑框架

广东省战略性新兴产业融资结构  
与公司绩效研究

创业板上市公司  
营运资金管理策略实证分析

跨国经营税收筹划探讨  
——以苹果公司为例

ISSN 1002-5812



0 2 >

祝广大读者新春快乐!

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

### 财富人生 CAI FU REN SHENG

1 荒郊孤狼 vs 风口群猪

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

4 合规审计意见:一个逻辑框架

郑石桥 李媛媛

### 论 坛 LUN TAN

- 9 广东省战略性新兴产业融资结构与公司绩效研究 邓 彦 卢鹏光 陈伟晓  
12 基于“大智移云”技术的C2C网络交易税收征管创新措施探讨 廖艳琳  
15 配网设备租赁模式的选择:以全寿命周期成本理论为视角  
陆晓芬 徐 辉 徐 旸等  
19 商品收入确认时点的规范 唐 益

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

- 22 创业板上市公司营运资金管理策略实证分析 李 妍  
25 我国上市公司实际税负水平比较研究 杨海燕  
29 具有风险防控机制的大学生众筹创业融资平台运作机制研究 曹丹妮 于永生  
32 中国旅游业上市公司资本结构分析 陈佳琦 苏 剑  
36 企业并购财务风险的分析与评估  
——基于层次分析法定量分析 张晓玉 康进军  
38 医疗行业PPP模式存在的问题与对策探析 黄金曦 杨自清

### 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 41 公司治理与公司绩效的相关性研究  
——基于我国创业板上市公司的经验数据 章爱文 张荣艳 刘晓婕  
44 融券卖空机制下的虚假信息传播问题及防范  
——中信证券暴跌案例 穆林娟 高文亭  
46 我国融资融券余额与股价相关性实证研究  
——基于面板数据模型的分析 赵 晴  
49 企业成长性与财务指标的相关性检验  
——基于深交所上市公司数据 魏文兰 黄佑军

### 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 53 跨国经营税收筹划探讨  
——以苹果公司为例 熊凌云 陈晓雅  
56 基于综合费用扣除的个人所得税家庭联合纳税研究 韩瑞宾

**实务与操作** SHI WU YU CAO ZUO

- 58 子公司持股比例发生变动情况下合并财务报表编制的探讨  
——基于成本法视角 刘振芳
- 61 基于会计准则对长期股权投资账务原理的思考 陈文静

**管理会计** GUAN LI KUAI JI

- 63 基于ERP系统的供应商成本管理方法TS-ABC创新研究 王桂玲
- 66 供电企业全面预算考评管理问题研究 陈亦凡 黄可纯 吴君民
- 70 浅谈加强企业全面预算管理的途径 许景 李红民
- 72 关于区县烟草公司资金支出预算的思考 玉海萍
- 75 基于作业成本法(ABC)与经济增加值(EVA)融合模式的运用 王力
- 78 我国企业环境成本核算研究方法综述 段化超
- 81 基于建筑企业集团的管理会计报告体系研究 姚玉山 薛懿 许洪坤

**内部控制** NEI BU KONG ZHI

- 84 从“达尔曼”案件看我国上市公司会计造假的治理与防范 高冰莹 李永珍
- 87 安徽省战略性新兴产业企业内部控制对策思考 王恒亮
- 91 基于公司治理的河南省上市公司内部控制有效性的影响研究 刘娟娟

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

- 94 推广应用政策性粮食收购“一卡通”系统的有效途径 史成刚
- 96 优化会计研究模式的探讨 任延俊

**审计** SHEN JI

- 98 新常态下行政事业单位内部审计问题刍议 苗壮
- 100 浅析风险导向审计在科研经费监管中的应用 王晓
- 102 电子商务审计的挑战与对策分析 张赵晋
- 104 医院内部审计工作探析 王娟
- 106 国企领导经济责任审计评价指标体系现状研究 石日丹 史元

**高校财务** GAO XIAO CAI WU

- 108 基于协同创新背景下的高校科研经费标准化管理 林家安 刘二伟 何俗非
- 111 新形势下高校工会财务管理工作的改进探析 古南荣

**会计教育** KUAI JI JIAO YU

- 113 “翻转课堂”理念下审计学原理案例教学改革初探 王霞
- 115 “德商”是会计硕士专业学位(MPAcc)教育的首要素养 范英杰 鲍在山
- 118 基于知识、能力、素质一体化的财务会计课程建设的探索 田宇
- 120 基于认知灵活性理论的应用型高校财会课程教学探析 郭艳艳
- 123 会计人力资源能力结构分析 徐丽军 潘玥 杨轩宇等
- 125 会计与财务管理人才培养的专业化和职业化探讨 李治堂
- 127 会计职业道德教育课程建设与教学改革研究 劳春南 韦彬

封面人物摄影 / 汪建东

《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01月20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。

(上接封二)业发展规律,积极研究推动会计职称制度改革和《全国会计专业技术资格考试暂行规定》及实施办法的修订工作,调整和改革制约会计人才发展和活力发挥的制度机制,构建符合不同层级会计人才特点、具有国际竞争力的会计人才考试评价制度。

2.研究完善会计专业技术资格考试内容及考试科目。以服务经济社会发展、满足用人单位需求为导向,完善会计人才能力框架,注重能力和业绩评价,调整优化考试内容和考试科目,积极探索管理会计、政府及公共部门会计相关考试内容改革,使考试评价内容适应企业、行政事业单位和其他组织会计工作新需求,体现现代管理会计及会计准则制度新发展、预算及政府会计改革新成果、市场法律环境新变化,基本形成具有中国特色的全国会计专业技术资格考试内容和科目体系;提高考试辅导教材编写质量,打造精品教材,引导考生不断提升专业理论水平、职业道德修养,以及职业判断、风险管理能力等;适应考生多样化需求,开发数字化电子教材;改革考试教材征订发行方式。

3.优化全国会计专业技术资格测评标准和方式。以考试测评理论为指导,加快题库建设;推动试题题型改革,优化试题开发及题库建设机制;科学制定考试测评标准,突出考生分析判断和解决实际问题的能力,不断提升试题质量;加强阅卷质量控制,适时开展集中阅卷,积极探索远程阅卷;开展考试及试题质量分析,不断提高考试工作科学化水平。

4.提升考试服务质量。科学制定无纸化考试考场标准,通过自建、合建等形式建立一批标准示范考场。以服务考生为出发点,创新考试组织方式,进一步健全和完善全国会计专业技术资格考试考务规则,优化考务流程,完善考试报名、考试编场及考场组织方式,发挥“全国会计资格评价网”作用,完善“全国会计专业技术资格考试信息服务平台”,丰富网站及微信平台内容,营造良好考试环境;优化完善无纸化考试系统,提供操作顺畅、界面友好的无纸化考试服务平台,为考生提供方便快捷的考试服务;建立健全考试责任制,加强考试安全保密工作,落实安全保密主体责任;建立考生考试诚信档案库,积极引导诚信考试;完善监考及考试巡视

制度,严肃考风考纪;加强与相关部门、单位合作,建立长效联动机制,从源头和机制上遏制、打击考试作弊等违法违规行为,维护考试公平公正。

5.提高考试管理信息化水平。加快现代信息技术与考试深度融合,扎实推进“互联网+考试”行动计划,推动全面实施中、高级资格无纸化考试;不断完善全国会计专业技术资格考试办公自动化系统,全面提升考试管理软件系统和考试信息安全防护水平;开发会计专业技术资格考试智能手机应用软件,实现考务管理移动化;利用云计算技术,完善全国会计专业技术资格考试考生信息库档案、考试合格人员信息库及证书查询系统,深入挖掘考试“大数据”,为考试评价提供数据支持。

#### (二)创新考试后评价制度,不断提高考试服务价值。

1.创新考试后评价制度。适应经济社会发展和用人单位新需求,延伸会计考试服务链,积极探索考试后跟踪评价机制,完善“金银榜”发布制度,开展“优秀考生跟踪评价计划”,通过开展有针对性的后续评价服务活动,助力会计人才成长。

2.促进会计人才合理流动。开展会计人才交流工作,建立会计人才供求数据库,搭建用人单位和会计人才交流平台,提升“网上会计人才超市”影响力,为广大会计人才提供形式多样、切合需要的交流服务,促进人尽其才、才尽其用。开展市场主体需求和会计人才供需信息调查,发布会计人才供求状况报告,引导社会资源合理配置。

3.开展会计资格或考试科目互认互免研究。推动全国会计专业技术资格考试和会计专业学位研究生教育“双向挂钩”,开展全国会计专业技术资格考试与注册会计师等境内外相关资格及考试科目的比较研究,发挥会计专业技术资格考试对会计人才选拔、培养的导向作用。

#### (三)加强会计人才测评理论和方法研究,开展国际交流与合作,不断提升会计专业技术资格考试专业化水平。

1.深化理论研究。深入开展会计专业技术资格考试与人才测评理论、会计人员专业胜任能力、试题开发与应用、网络技术下的考务管理等课题研究;总结会计专业技术资格考试实践经验,归纳提炼考务管

理流程规范、无纸化考试信息技术标准,开展会计人员供求现状分析预测,不断提升会计专业技术资格考试专业化水平。

2.加强国际交流与合作。加强对国际性会计职业资格考试制度研究,学习借鉴国际经验,推进会计专业技术资格考试改革,不断提升我国会计专业技术资格考试国际化水平。

### 四、“十三五”时期会计专业技术资格考试与人才评价工作的组织实施

(一)加强组织领导。加强“十三五”时期会计专业技术资格考试与人才评价工作的组织领导,明晰各级会计专业技术资格考试管理机构的职责,建立分工明确、责任清晰、相互促进的工作机制;建立会计专业技术资格考试委员会、教材编审委员会和题库开发建设专家库,集思广益,积极落实“十三五”时期会计专业技术资格考试与人才评价各项任务目标。

(二)认真贯彻落实。各地会计专业技术资格考试管理机构应在认真总结本地区“十二五”时期会计专业技术资格考试与人才评价工作经验、摸清本地区经济发展和会计人才需求情况基础上,贯彻落实本规划各项工作任务。有条件的地方可以结合实际制定本地区发展规划或配套政策措施,确保目标任务如期完成。

(三)加强队伍建设。加强会计专业技术资格考试管理队伍建设,把好选人用人关,保持考试管理队伍的相对稳定,强化考试及考务管理相关业务培训,不断提高考试工作人员的综合素质,使会计专业技术资格考试管理队伍水平更好地适应会计专业技术资格考试与评价事业发展。

(四)完善监督机制。量化考评标准,完善激励机制,积极与相关部门协同配合,加强监督检查,针对“十三五”时期会计专业技术资格考试与人才评价工作实施过程中的新情况、新问题,及时采取有效措施,确保各项任务完成。

实现“十三五”时期会计专业技术资格考试与人才评价发展目标任务繁重。各级会计专业技术资格考试管理机构要进一步解放思想,勇于创新,狠抓落实,促进会计专业技术资格考试与人才评价各项目标任务顺利实现,不断开创考试与评价工作新局面。