

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

05

2017年3月出版
总第605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

北京工商大学商学院 王峰娟教授

王峰娟：

基于委托-代理视角的国有资本
经营预算制度完善

信息技术服务外包企业运营风险的
诱发因素及协同管控路径研究

互联网金融、财务价值链重构与
公司价值

BOT业务若干会计核算问题初探

PPP模式对建设项目审计的影响及
路径优化



ISSN 1002-5812



9 771002 581170

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

目录 Contents

COMMERCIAL ACCOUNTING 专注·匠心



《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 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 会计转型升级助力“中国制造”

财经速递 CAI JING SU DI

4 权益法下有关投资损失等4项企业会计处理规定将明确等资讯 13 则

本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

6 基于委托—代理视角的国有资本经营预算制度完善 王峰娟 张 瑶

论 坛 LUN TAN

9 信息技术服务外包企业运营风险的诱发因素及协同管控路径研究

叶陈云 范美静

12 互联网金融、财务价值链重构与公司价值 刘 琳 施昊彤 孙元斐

16 我国资产负债表列报的改革探讨 晁艺璇 王崇峰

19 供给侧改革背景下我国会计国际化趋同建设的思考 路一凡 王轶英 曹 理

22 公允价值计量与股价波动研究述评 任清筠 谢柳芳

管理会计工具与方法应用专题系列文章(三)

26 企业战略与管理会计方法运用 杨有红

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

28 BOT 业务若干会计核算问题初探 杨 鑫 李文新

31 基本建设项目 EPC 总承包组织模式及会计核算实务分析 顾小龙 顾 艳

34 金融业“营改增”对金融资产会计核算的影响分析 於流芳

审 计 SHEN JI

36 PPP 模式对建设项目审计的影响及路径优化 焦 胜

40 大众“尾气门”的内部审计应对 刘晓婧

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

42 农业上市公司营运资金管理效率影响因素研究 程李梅 朱 立

46 我国股债联动的非线性特征分析 罗荣华

49 运用财务柔性提高资源型企业竞争力——以西部矿业为例 闫书静 赵 娟

52 物业管理上市公司营运资金管理研究——以彩生活为例 冯慧钰 张 波

58 中小企业供应链融资模式及风险分析 李 典

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

60 “营改增”背景下促进地方财税持续增长的对策研究 李 雷

- 65 “营改增”对个人保险代理行业纳税的影响 魏 巍 高妮娜
67 自议企业管理中应当避免的一个认识误区——免税 卢显旺 王如峰

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 71 编制政府财务报告 助推政府会计改革 吴 翊
73 会计目标、财务报告目标与会计流程再造 赵润华
75 农民专业合作社资金互助风险及防范措施 李小萃
77 海南农民专业合作社财务管理问题产生的原因分析
——以屯昌县为例 黄倩雪 黄景贵 陈长全
79 科研单位科研经费管理现状及应对策略探析 骆 涛
82 对创业型公司会计管理人员能力的需求分析
——基于大学生创业型公司的问卷调查 白 雪 徐丽军

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 84 基于分类视角下酒类上市公司盈利能力的杜邦分解分析 冯丽娜 靳姗姗
88 我国上市公司股权激励实施中存在的问题及改进建议 李爱华 范思遥 赵小忠
91 基于价值功能的财务分析框架构建的思考——以水务企业为例 文慧娇
93 国内外石油企业财务差异对比分析 向 悦

会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

- 95 云会计下企业信息安全问题及对策 关 硕

管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 97 企业财务预算管理的有效运用分析及阐述 马 靖
99 论从记账财务到控制过程的管理会计转型策略 王雪哲
101 新时期发展管理会计若干问题的探讨 高 军
103 医院预算科学化、精细化管理 陈 林 刘 玮
105 完全成本法与变动成本法下净利润差异探析 张 璠

会计教育 KUAI JI JIAO YU

- 107 中外合作办学项目学生学习满意度评价研究
——以浙江财经大学中加会计合作项目为例 葛晓蕊
112 卓越本科会计人才培养模式探究
——国际化、专业化和个性化导向 刘 华 翟华云
114 政府与非营利组织会计课程教学思考 朱义令
117 批判性构建以就业为导向的应用型本科院校财务管理专业教学模式
——以陇东学院财务管理专业为例 张松柏 张治荣 杨雅琦
120 基于“岗课证赛融合”的高职会计信息管理专业课程体系重构 袁雪飞
122 “VBSE”跨专业综合实训教学平台建设初探 曹小林
125 基于移动学习模式的审计微课探讨 沈亚娟

环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

- 127 中英会计差异比较及启示 吴 彬

《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 邓思恩

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3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。

(上接封二) 报送、分析使用,组织和开展本地区行政事业单位内部控制报告信息质量的监督检查工作,组织和指导本地区行政事业单位内部控制考核评价工作,建立和管理本地区行政事业单位内部控制报告数据库等工作。

第十条 各行政主管部门(以下简称各部门)应当按照财政部门的要求,负责组织实施本部门行政事业单位内部控制报告编报工作,并对本部门内部控制汇总报告的真实性和完整性负责。其职责主要是布置本部门行政事业单位内部控制年度报告编报工作并开展相关培训,组织和指导本部门行政事业单位内部控制报告的收集、审核、汇总、报送、分析使用,组织和开展本部门行政事业单位内部控制报告信息质量的监督检查工作,组织和指导本部门行政事业单位内部控制考核评价工作,建立和管理本部门行政事业单位内部控制报告数据库。

第三章 行政事业单位 内部控制报告的编制与报送

第十一条 年度终了,行政事业单位应当按照本制度的有关要求,根据本单位当年内部控制建设工作的实际情况及取得的成效,以能够反映内部控制工作基本事实的相关材料为支撑,按照财政部发布的统一报告格式编制内部控制报告,经本单位主要负责人审批后对外报送。

第十二条 行政事业单位能够反映内部控制工作基本事实的相关材料一般包括内部控制领导机构会议纪要、内部控制制度、流程图、内部控制检查报告、内部控制培训会相关材料等。

第十三条 行政事业单位应当在规定的时间内,向上级行政主管部门报送本单位内部控制报告及能够反映本单位内部控制工作基本事实的相关材料。

第四章 部门行政事业单位 内部控制报告的编制与报送

第十四条 各部门应当在所属行政事业单位上报的内部控制报告和部门本

级内部控制报告的基础上,汇总形成本部门行政事业单位内部控制报告。

第十五条 各部门汇总的行政事业单位内部控制报告应当以所属行政事业单位上报的信息为准,不得虚报、瞒报和随意调整。

第十六条 各部门应当在规定的时间内,向同级财政部门报送本部门行政事业单位内部控制报告。

第五章 地区行政事业单位 内部控制报告的编制与报送

第十七条 地方各级财政部门应当在下级财政部门上报的内部控制报告和本地区部门内部控制报告的基础上,汇总形成本地区行政事业单位内部控制报告。

第十八条 地方各级财政部门汇总的本地区行政事业单位内部控制报告应当以本地区部门和下级财政部门上报的信息为准,不得虚报、瞒报和随意调整。

第十九条 地方各级财政部门应当在规定的时间内,向上级财政部门逐级报送本地区行政事业单位内部控制报告。

第六章 行政事业单位 内部控制报告的使用

第二十条 行政事业单位应当加强对本单位内部控制报告的使用,通过对内部控制报告中反映的信息进行分析,及时发现内部控制建设工作中存在的问题,进一步健全制度,提高执行力,完善监督措施,确保内部控制有效实施。

第二十一条 各地区、各部门应当加强对行政事业单位内部控制报告的分析,强化分析结果的反馈和使用,切实规范和改进财政财务管理,更好发挥对行政事业单位内部控制建设的促进和监督作用。

第七章 行政事业单位 内部控制报告的监督检查

第二十二条 各地区、各部门汇总的内部控制报告报送后,各级财政部门、各部门应当组织开展对所报送的内部控制报告内容的真实性、完整性和规范性进行监督检查。

第二十三条 行政事业单位内部控制报告信息质量的监督检查工作采取“统一管理、分级实施”原则。中央部门内部控制报告信息质量监督检查工作由财政部组织实施,各地区行政事业单位内部控制报告信息质量监督检查工作由同级财政部门按照统一的工作要求分级组织实施,各部门所属行政事业单位内部控制报告信息质量监督检查由本部门组织实施。

第二十四条 行政事业单位内部控制报告信息质量的监督检查应按规定采取适当的方式来确定对象,并对内部控制报告存在明显质量问题或以往年份监督检查不合格单位进行重点核查。

第二十五条 各地区、各部门应当认真组织落实本地区(部门)的行政事业单位内部控制报告编报工作,加强对内部控制报告编报工作的考核。

第二十六条 行政事业单位应当认真、如实编制内部控制报告,不得漏报、瞒报有关内部控制信息,更不得编造虚假内部控制信息;单位负责人不得授意、指使、强令相关人员提供虚假内部控制信息,不得对拒绝、抵制编造虚假内部控制信息的人员进行打击报复。

第二十七条 对于违反规定、提供虚假内部控制信息的单位及相关负责人,按照《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国预算法》《财政违法行为处罚处分条例》等有关法律法规规定追究责任。

各级财政部门及其工作人员在行政事业单位内部控制报告管理工作中,存在滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法违纪行为的,按照《公务员法》《行政监察法》《财政违法行为处罚处分条例》等国家有关规定追究相应责任;涉嫌犯罪的,移送司法机关处理。

第八章 附则

第二十八条 各地区、各部门可依据本制度,结合工作实际,制定相应的实施细则。

第二十九条 本制度自2017年3月1日起施行。