

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

06

2017年3月出版  
总第606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

安徽工业大学商学院 吴良海 教授/博士

吴良海:

金字塔结构、会计信息质量与  
企业投资效率

——来自中国A股市场的经验证据

基于职业胜任能力的会计职称考试  
框架体系设计

民办非企业单位养老机构纳入合并  
报表的障碍及对策

基于Shapley值法的绿色供应链  
企业利益分配协同机制研究

ISSN 1002-5812



COMMERCIAL ACCOUNTING

国内统一刊号: 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)

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 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 关于文学奖

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

4 金字塔结构、会计信息质量与企业投资效率

——来自中国 A 股市场的经验证据

吴良海 张 王

### 管理会计工具与方法应用专题系列文章(四)

11 预算管理方法运用

杨有红

### 论 坛 LUN TAN

13 基于职业胜任能力的会计职称考试框架体系设计

王海兵 纪海文

17 民办非企业单位养老机构纳入合并报表的障碍及对策

孙 洋

20 国家治理现代化需要完善政府会计制度

任淑荣 闫 奥

22 基于 Shapley 值法的绿色供应链企业利益分配协同机制研究

储丽琴 李 波

26 我国内地及香港地区上市 REITs 比较分析及对国有存量物业资产证券化的启示

张 蔚

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

29 长期股权投资之权益法新探

李 磊

31 以金融资产抵债进行债务重组的财税处理例解

万 宇

34 财会[2016]22号文件的一处表达问题商榷

陆昊民

36 “营改增”全面推开后无形资产交易的涉税处理探析

彭文如

### 财务分析 CAI WU FEN XI

38 上市公司财务报表分析

——以云南白药股份有限公司为例

姚 耕

41 看报表识战略

胡文烈

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

43 火电企业绩效的提升路径研究

——以漳泽电力为例

王艳川 周 当

47 基于熵权法的家电企业经营绩效评价

段化志

50 国有能源企业集团债务违约原因分析

——以云南煤化工集团为例

韩文如

### 审 计 SHEN JI

52 新审计准则对审计报告信息含量提升的探析

——以 CSA 1501、CSA 1504 号审计准则为例

张丹彤

55 基于 SWOT 分析的中小企业内部审计外部化探讨

郭露雪 刘 书

- 57 审计选择对企业股权融资成本的影响 马东霞 康进军 李欣  
59 基层审计机关开展资源环境效益审计的探索 王子轩  
61 我国企业内部审计独立性研究 赵理东 宋荣兴

**管理会计** GUAN LI KUAI JI

- 63 融合社会效益的平衡计分卡业绩评价体系构建  
——基于众创空间 孙海涛 苗敏 赵国光  
65 销售预测中定量与定性分析方法的比较与探究 李笑然 姜毅  
68 运用PDCA有效控制医疗设备采购成本 严跃萍 苗静  
70 对工会经费预算管理的探讨 徐丽军 于婷婷

**会计与公司治理** KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 72 股权结构与会计稳健性的关系研究  
——以广东省制造业上市公司为例 张芹秀 丘永政 李晓云  
75 公司并购、盈余管理与公司绩效 陈玲  
78 公司治理与公司财务绩效的关系研究 李文昌 高晓宇

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

- 80 公允价值对会计信息质量的影响研究 蔡海英  
83 发展会计代理记账业务的思考  
——以江苏省张家港市会计代理记账为例 朱海鹰 王建平  
86 中小企业融资租赁问题研究 黄玉英  
88 环境会计在我国的发展现状及相关建议 隋志纯  
90 司法会计工作与审计工作的联系与区别 张依菲  
92 供给侧改革下中小企业资金短缺问题研究 孙运莉 薄建奎  
94 人力资源会计的确认计量研究 杨轩宁 金永利 高寒

**税收与税务** SHUI SHOU YU SHUI WU

- 96 利用纳税筹划实现残疾人就业与企业增收 李金凤  
99 新形势下税务师事务所开展税收筹划相关问题的探讨 林月秀  
102 家庭征收模式个税改革中家庭结构的设计研究 张奕

**内部控制** NEI BU KONG ZHI

- 106 “营改增”企业基于内部控制制度的税务风险管理 王庆娟 王哲 刘晨曦  
108 商品流通企业信用风险的评估及预防 黄纯珍

**会计教育** KUAI JI JIAO YU

- 110 地方本科院校“321”应用型会计人才培养模式研究 张彩平 宋开阳  
113 协同创新视角下高职会计专业群教学改革路径选择 胡美秀  
115 “互联网+”时代下的会计人才培养模式研究 姚美娟 董必荣 王瑶瑶  
118 会计专业人才培养“五个对接”的研究与实践 胡苗忠  
121 五年制高职会计专业群调研报告 李辉  
125 应用型本科高校财会综合实验的创新性优化 胡嘉将  
127 基于应用型转型的审计学专业建设路径探讨 张丽 刘姿妍

《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 李少未 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.cnsyjk.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。

# 第六届“公共管理、公共财政与政府会计 跨学科研究论坛”暨第八届 “政府会计改革理论与实务研讨会”

## 征文启事

由中国会计学会政府及非营利组织会计专业委员会主办，南京审计大学会计学院、南京审计大学国家治理与政府会计研究中心承办的第六届“公共管理、公共财政与政府会计跨学科研究论坛”暨第八届“政府会计改革理论与实务研讨会”定于2017年5月13日至14日在南京举行。会议有关事项如下：

### 征文主题

本次会议主题为“国家治理现代化与政府会计改革”，主要研讨以下问题：

1. 文物文化资产、自然资源资产、保障性住房等特殊政府资产会计问题研究；
2. 政府财务报告编制、审计与应用；
3. 政府会计体系建设及其信息化；
4. PPP模式下政府会计问题研究；
5. 政府会计与政府审计协同研究；
6. 宏观政策（含财政政策、政府规制等）与政府会计的关联研究；
7. 政府会计人员能力框架与人才培养；
8. 民间非营利组织财务信息公开与内控机制建设。

鼓励基于公共管理、公共财政视角的跨学科探讨，以及政府会计与政府审计的协同研究；同时，提倡规范研究、案例研究、调查研究、实地研究、实验研究以及大样本实证研究等多种研究范式的协调融合。

### 初步议程

- 2017年5月13日全天主题报告与分组研讨；  
2017年5月14日上午：学术工作坊与圆桌论坛。

### 征文事项

1. 征文截止日期：2017年4月15日。4月30日前完成论文遴选并发送出入选通知（含会议具体时间、地点等）。
2. 应征论文格式要求：（1）将作者相关信息单列一页：论文标题；作者信息，包括姓名、性别、职称（职务）、工作单位、通讯地址等；联系方式，包括座机电话、移动电话、电子邮箱等。

（2）按照《会计研究》格式排版：①文章标题（居中，三号黑体，前后各空1行）；②作者（小四号楷体，居中，作者之间用空格，后空1行）；③单位、邮政编码（五号楷体，居中，后空1行）；④【摘要】（五号黑体，顶格），摘要内容（五号楷体）；⑤【关键词】（五号黑体，顶格），关键词（五号楷体，关键词之间空用空格，后空1行）；⑥正文（五号宋体），一级标题（五号黑体），图表应有图号、图名、表号、表名，图表分别按顺序编号；⑦主要参考文献（五号黑体），文后参考文献著录参考《会计研究》的要求；⑧文章英文摘要等信息，含：文章标题、作者、单位及邮政编码、摘要、关键词等项目，均使用Times New Roman字体，字号与中文部分相同，英文标题及“[Abstract]”“[Key Words]”加粗。（3）页面设置：A4纸，默认页边距，单倍行距；若有明显过宽的表格，则将表格所在页面“纸张方向”单设为横向。

3. 应征论文提交方式：以电子邮件附件的形式（Word文档）发送至会议征稿邮箱：naugovacc@163.com；电子邮件主题为“作者+单位+政府会计学术年会征文”。

4. 被会议录用的论文将在中国会计学会网站上登载，同时将被中国学术期刊（光盘版）电子杂志社的“中国重要会议论文全文数据库”收录，如作者不同意收录，请在应征论文上注明。

### 联系方式

1. 通讯地址：江苏省南京市浦口区雨山西路86号  
南京审计大学会计学院 邮编：211815
2. 联系人：潘俊 电话：15062278092  
刘子怡 电话：13626104035

中国会计学会政府及非营利组织会计专业委员会  
南京审计大学会计学院/国家治理与政府会计研究中心  
2017年3月