

权威性 · 指导性 · 学术性 · 实用性



QK1857717

中国商业会计学会  
会刊



18

2018年9月出版  
总第642期

# 商业会计

- 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

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
高级合伙人 李洪

李洪：

首单A股曲线IPO下的申报财务报表解析与思考  
——基于红筹企业小米发行CDR的案例

基于标准建设的政府采购内部控制审计研究

集团轻资产转型路径选择研究  
——以神华集团为例

金融发展、信息不透明与股价暴跌风险

新审计准则下关键审计事项披露的分析与建议  
——基于普华永道2017年审计的20家A+H股上市公司



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)

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

### 财经·观察 CAI JING · GUAN CHA

- 1 财政部解读 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 4 首单 A 股曲线 IPO 下的申报财务报表解析与思考  
——基于红筹企业小米发行 CDR 的案例 李 洪

### 论 坛 LUN TAN

- 8 基于标准建设的政府采购内部控制审计研究 叶邦银 焦 菲  
12 集团轻资产转型路径选择研究——以神华集团为例 喻子秦  
16 论其他综合收益的列报与披露 吴保忠 王红豆  
19 金融发展、信息不透明与股价暴跌风险 王良成 宋 娟  
22 大数据背景下政府环境会计应用探究——以赣江新区为例 蒋乐平

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 25 “去伪存真法”编制合并财务报表工作底稿调整与抵销分录探析 韩 潇 解秀兰  
29 新收入准则下电商企业收入确认时点的探讨 田冠军 唐雅楠  
31 新准则下企业主要投资业务的会计与涉税处理 付冬梅

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

- 34 “医养康”新型养老企业的盈利模式探究——以青岛软通为例 杜亚男 范英杰  
37 ST 公司利用非经常性损益进行盈余管理的探究  
——以亚星化学为例 马佳程 康进军  
41 “大智移云”时代企业财务管理创新思考 赵飞飞  
45 资源配置视角下轻资产商业模式的财务风险研究 李阳霄

### 审 计 SHEN JI

- 47 新审计准则下关键审计事项披露的分析与建议  
——基于普华永道 2017 年审计的 20 家 A+H 股上市公司 薛莉莉  
51 农业上市公司重大错报风险评估研究 袁建华 刘 娜  
55 以管理会计思维做好企业内部审计工作——以银牛公司为例 刘 光

### 管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 57 大数据时代盐业仓储包装成本的管理控制探讨 汪永兰 胡桂东 张 倩  
59 外包型财务共享中心关键绩效指标层次结构模型构建研究  
——基于平衡计分卡 郝加加 刘 甲 葛 静  
61 新常态下电网企业可持续发展能力评价指标体系研究  
高 骞 徐 超 杨俊义 唐 杰

**财务分析 CAI WU FEN XI**

- 64 中小企业资本结构实证分析——基于中小板的数据 盛惠琴
- 67 房地产企业财务风险控制分析——基于MH集团的案例分析 吴玉凤
- 69 上市公司财务分析探讨——以金牌厨柜为例 陈延明 宋颖霞

**税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU**

- 72 “一带一路”企业境外所得税收抵免的计算 彭新媛
- 75 进口汽车整车关税下调对进口关税、增值税、消费税的影响 裴淑红 王燕梅
- 77 “营改增”对有形动产融资租赁业务税负的影响分析 李国珍

**内部控制 NEI BU KONG ZHI**

- 81 财务风险视角下企业内部控制框架问题研究 彭艳华

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

- 84 新技术环境下的财会人员能力构建  
——基于江苏会计领军人才的问卷调查 方苑 朱佳立 沈弋
- 87 货币资金收益提升路径研究——以某烟草商业企业为例 刘佰卿
- 89 对獐子岛公司生物资产披露的思考 赵越 杨成文
- 91 泡沫经济破灭后日本处置僵尸企业的经验借鉴 倪筱楠 肖梦瑶 刘凯

**政府会计 ZHENG FU KUAI JI**

- 94 对事业单位保留企业实行集中财务暂管及转型路径探索  
——以福建省外事服务中心为例 章昌源
- 97 加快事业单位预算执行进度对策研究 肖广华

**高校财务 GAO XIAO CAI WU**

- 99 新《预算法》背景下高职院校内部预算管理问题探究 邓红燕
- 101 业财融合视域下高职院校财务管理创新思考 杨清源 杨天山
- 103 高等学校收费业务信息化建设探讨 彭玫
- 105 基于战略地图的高校预算管理研究 李梦茜

**会计教育 KUAI JI JIAO YU**

- 107 民族高校会计专业硕士培养SWOT分析与培养模式构建  
——基于职业需求导向 马锦 李爱琴 吴莹
- 111 财务管理课程翻转课堂教学模式创新设计与应用 何瑛 戴逸驰 邵翠丽
- 115 新时代高校会计学专业建设的内涵研究 程明娥
- 117 “互联网+”背景下审计学课程教学改革探索 刘亚伟 何春姣 刘晓霞
- 119 “政府与非营利组织会计”课程的教学改革探讨  
——以安徽建筑大学为例 程红梅
- 121 云教学对本科会计教育的影响研究 王朋吾 成思阳
- 123 互联网+会计实践教学改革探索 吴晓娜
- 126 高校教师适应大数据技术变革的策略研究  
——以高校财会专业为例 田志良 冯俊 钱瑜 吴彩凤

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 2018年9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。

主办单位：中国商业会计学会高职高专部  
 承办单位：江苏经贸职业技术学院  
 江苏省商业会计学会  
 协办单位：厦门网中网软件有限公司 厦门科云信息科技有限公司  
 新道科技股份有限公司 浙江衡信教育科技有限公司  
 广州市福思特科技有限公司

2018年8月8日



# 中国商业会计学会第十四届高职教育改革研讨会在南京召开



中国商业会计学会会长  
北京工商大学副校长 谢志华

2018年8月8日，由中国商业会计学会高职高专部主办，江苏经贸职业技术学院、江苏省商业会计学会共同承办的2018年中国商业会计学会第十四届高职教育改革研讨会在江苏经贸职业技术学院召开，来自全国本科院校、高职院校、出版机构、

期刊社、企业界等60多家单位的领导、专家学者、骨干教师以及企业代表等140余人参加了会议，商业会计杂志社也应邀出席了会议。

在上午的开幕式上，江苏省商业会计学会会长、江苏师范大学党委书记华桂宏，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祥，江苏经贸职业技术学院党委书记戴庆华作了大会致辞。戴庆华书记对大会的召开表示热烈祝贺，对与会人员的到来表示诚挚欢迎，并向大家介绍了江苏经贸职业技术学院的基本情况和办学特色。

本次大会的主题是“新时代下互联网+会计、财务转型、会计教育教学改革”。专家报告环节，中国商业会计学会会长、北京工商大学副校长谢志华作了“管理会计架构”的主题报告；山西财政税务专科学校校长赵丽生对会计专业标准作了详细

解读；江苏师范大学党委书记华桂宏对现代化经济体系建设与供给侧结构性改革作了深度阐述。经验交流环节，江苏商贸职业学院会计与金融学院院长贵志红、江苏经贸职业技术学院柔性人才涂荣学分别就“会计技能大赛引领专业建设的实践与思考”“互联网+会计工厂实践育人体系的建设与分享”主题作了发言。厦门网中网、用友新道、厦门科云、广州福思特、浙江衡信五家企业的代表从产业视角介绍了最新的企业成果。

会议期间，与会代表参观了江苏经贸职业技术学院“互联网+会计工厂”会计智慧实训中心，详细了解会计专业学生“真账真做”校内大规模实习、双创赛教一体化、“双导师”制、校企合作、社会服务等方面的运营模式和取得的成效。大会还宣读了中国商业会计学会2018年课题立项、结题及论文获奖情况。（本刊编辑部）

