

权威性 > 指导性 > 学术性 > 实用性

中国商业会计学会  
会刊

20

2018年10月出版  
总第644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

扬州大学商学院副院长  
李志斌 教授

李志斌：

企业内部控制研究：  
内涵、评价、影响因素与经济后果

企业汇率风险管理研究  
——以某央企的实践为例

粤港澳大湾区经济一体化中税收协调的  
必要性及政策建议

生命周期、薪酬差距激励与企业绩效  
——基于我国制造业上市公司的经验研究

基于现金流的共建科研机构财务风险  
评价体系构建



ISSN 1002-5812



9 771002 581187



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  
COMMERCIAL ACCOUNTING

2018年10月出版  
第20期

总第644期



## 《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 我国将全面实施预算绩效管理

## 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 4 企业内部控制研究:内涵、评价、影响因素与经济后果 李志斌 章铁生

## 论 坛 LUN TAN

- 8 企业汇率风险管理研究——以某央企的实践为例 王丹妮  
11 粤港澳大湾区经济一体化中税收协调的必要性及政策建议  
郭滨辉 成慕杰 刘瑞华等

## 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 15 “营改增”对融资租赁的税负影响及会计处理  
——基于出租人视角 徐 玥 魏居洋 徐 硕  
18 用友ERP-U8V10.1下附有条件的销售退回业务的会计处理  
彭昱静 朱雪丹 吴 强  
21 委托和受托加工业务的信息化处理 周 彦

## 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 23 生命周期、薪酬差距激励与企业绩效  
——基于我国制造业上市公司的经验研究 包亚杰  
29 董事会独立性、关联交易与会计信息的契约有用性 张圣利  
33 “一带一路”倡议对钢铁行业经营绩效影响的实证研究 田羽玄 包晓岚  
37 我国上市公司高管薪酬的发展历程与影响因素梳理 吴玉梅 陈 利

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

- 40 定向增发、研发投入与业绩增长——基于企业财务决策视角的实证研究 吕可夫  
44 财务预警分析及防范对策研究——以A企业为例 吴玉凤  
47 4C营销理论的财务管理应用研究——基于B酒店的实践探索 陈 罡

## 管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 50 EVA在发电企业的应用与研究 郑 凯  
53 阿米巴经营理念下的成本管理与控制 赵金贝 张 波  
57 科研项目预算定额标准体系建设探讨 胡海文  
59 科研院所管理会计应用研究  
——基于ERP信息系统的中科院管理会计应用 赵红丽

## 政府会计 ZHENG FU KUAI JI

- 61 基于现金流的共建科研机构财务风险评价体系构建 夏友全  
64 完善少数民族地区财政监管路径探讨——以精准扶贫资金监管为例 朱建永

**环境会计 HUAN JING KUAI JI**

- 66 提高企业环保投资效率能提升企业价值吗? 乔永波  
 69 低碳经济背景下企业碳排放信息披露探究 邹武平 李章婷  
 71 碳会计国内外研究综述 郭宏 胡蝶

**投融资 TOU RONG ZI**

- 73 我国中小企业融资创新研究——以珠三角地区为例 康舒瑶  
 76 互联网供应链融资小微企业信用风险评估体系研究  
 ——基于电商平台融资模式 陈丽君

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

- 78 财务共享模式下我国企业面临的问题及对策 吴梦琳 王先鹿  
 80 社会责任会计研究文献综述 张玲 李倩  
 82 建筑业“营改增”影响效应文献述评 许玲玲 马千里  
 85 “移动互联+大数据”下管理会计与价值管理创新途径的探讨 孙祎希 李小敏  
 87 增值税税率下调对房地产企业的影响 包燕萍

**审计 SHEN JI**

- 89 基于灰度分析的多河长对比审计评价研究 卞毓宁  
 92 适应国企改革创新内部审计的思考 庄馥萌

**内部控制 NEI BU KONG ZHI**

- 95 从异常增值税扣税凭证看税务风险内部控制 王慧娟  
 97 自收自支事业单位分类改革后内部控制存在的问题与对策探讨  
 ——以F省外事服务中心为例 章昌源

**会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA**

- 100 ERP系统合并财务报表模块比较研究  
 ——以SAP BCS和用友NC为例 姚晓林 高滋棠 赵国童

**高校财务 GAO XIAO CAI WU**

- 104 以部门预算为基础的高校校内预算编制方法研究 王越华  
 106 财务转型期高校会计队伍建设的思考 朱万青 倪丁花 陈忠霞  
 108 基于行政事业单位资产清查视角的高校资产管理研究 张学平

**会计教育 KUAI JI JIAO YU**

- 110 基于“项目导向、任务驱动”的税法课程教学改革 许琴 翟帅 贾良权等  
 113 基于学习成果导向的大学生分析能力的培养  
 ——以会计专业为例 朱学义 吕延荣  
 115 TPACK视域下的会计实验教学优化探索 黄芳  
 118 新常态下会计高等教育的改革路径分析 吴昊洋 冷悦 王星辰  
 121 课程地图在会计专业教学中的实践及反思 陈小琼  
 125 移动互联网环境下协作学习学业自我效能提升研究  
 ——基于高职会计专业教育的视角 李阳霄  
 128 CMAC认证与会计专业教学 金爱华

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10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,即视作为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:01060680129。