

权威性 · 指导性 · 学术性 · 实用性

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



QK1857719



中国商业会计学会
会刊



22

2018年11月出版
总第646期

■ 封面人物

黑龙江八一农垦大学会计系主任
王树锋 教授

王树锋：

高档化妆品消费税政策的执行效应与
深化改革探究

混合所有制改革影响国企资本效率的
基本逻辑及路径研究

基于税法、《公司法》解析的企业合并会计处理

反向购买相关会计问题的原理分析

内部审计轮换理论、方法及应用研究综述与展望

重构民营企业财务决策体系

——引入基于价值链的管理会计报告

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

万方数据



《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 蹇
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 政府会计准则第7号明年起施行

本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

4 高档化妆品消费税政策的执行效应与深化改革探究 王树锋 李云飞

论 坛 LUN TAN

7 混合所有制改革影响国企资本效率的基本逻辑及路径研究 韩祉清 史慧芳
11 基于税法、《公司法》解析的企业合并会计处理 胡苗忠

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

14 新制度下对事业单位投资业务会计核算的思考 赵海鹰
17 T型账户在其他债权投资核算中的应用 戴永秀
19 反向购买相关会计问题的原理分析 王德海

审 计 SHEN JI

21 内部审计轮换理论、方法及应用研究综述与展望 朱佳俊 张 逸
25 强监管背景下我国上市公司审计师变动因分析 应里孟

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

30 P2C 网络借贷视角下的中小企业融资可得性研究 邓帆帆
33 基于F分值模型的财务预警分析——以工程机械行业上市公司为例 胡 珊
37 新三板上市公司股权激励对公司绩效的影响——以T公司为例 段雯璐
39 并购整合阶段的财务风险管理探讨 闫 理
42 国有独资商业集团资金管理模式构建 李文婧

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

45 环境信息披露的市场反应——以化工行业上市公司为例 蔡 颖 宋夏云
49 环境规制对企业绩效的影响研究
——以纺织业A股上市公司为例 吴雯雯 丁睿令
52 非标准审计意见、内部控制质量与银行信贷
——基于沪深A股的经验证据 胡 苏
56 制度环境、政治联系与企业绩效
——来自中国民营企业的经验 刘丽珑 郭芊芊
59 诉讼公告、产权性质与市场反应——基于A股市场的经验证据 叶 子

管理会计 GUAN LI KUAI JI

63 重构民营企业财务决策体系
——引入基于价值链的管理会计报告 邓丽英 高绍福

66 全面预算在小型制造企业中的应用研究

——以某小型家具厂为例

吴晓涵 杨学洁 吴晓露

70 现代国有企业全面预算管理研究

冯 辉

73 茶青价格和产量模型在水仙茶园评估中的应用

华伟平 江希钿

76 中小民营快递公司成本管理研究

步 瑞 杜 方 李思恩

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

78 商业银行高杠杆原因及去杠杆问题研究

周茂春 陈 芳

81 信息技术对传统会计的冲击

谷 强 刘 琳

83 经济新常态下中小制造企业融资路径研究——以山西省为例

高 蕾

85 中国企业跨国并购财务风险与控制策略

李运熙

88 新常态下公益二类事业单位财务管理面临的问题及应对策略

章昌源

90 我国公务卡制度改革发展的标杆管理分析

毛松松

高校财务 GAO XIAO CAI WU

94 地方高校资金供给存在的问题与对策

——以云南×高校为例

赵婵娟 朱家位 张天有

98 新预算法下高校预算管理优化探析——基于预算实务角度

孙少茹

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

100 建筑业“营改增”会计税收核算中的难点与建议

张志萍

103 以不动产作价对外投资纳税筹划案例分析

黄 鹏

内部控制 NEI BU KONG ZHI

105 治理层失职与内控失效分析——以保千里为例

谌 蓓 臧红文

107 试析企业内部环境对会计信息质量的影响

汤 朦

会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

110 基于OA系统的财务报销流程设计与实现研究

——以K医院为例

严苏燕 吕靖雯

会计教育 KUAI JI JIAO YU

112 “互联网+”背景下高职会计专业互动式教学应用研究

秦怀璐

115 用友ERP-U8V 10.1财务软件教学常见问题探析

李巧璇

117 应用型人才培养模式下课程改革探究——以税务会计课程为例

江 燕

119 民办高校管理会计学课程教学有效性研究

李散绵

122 “互联网+”背景下高职会计专业师资队伍建设的建设研究

褚玲仙

124 高校会计学本科专业性别比例调查及因素分析

——以湖北省高校为例

李 洁 邵 颖 顾绍慧等

126 基于MES理念的高职会计专业课程体系重构研究

刘玉梅

128 基于CDIO教学理念的管理会计教学改革研究

——以应用型本科高校为例

李娜娜

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11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。

2018年第二届中国新三板年度风云榜暨投资者保护指数发布会在北京举办

2018年10月19日，第二届中国新三板年度风云榜暨投资者保护指数发布会在北京成功举办。此次活动是由证券资讯频道《聚焦新三板》栏目、北京工商大学投资者保护研究中心、京津高村科技创新园、中国新三板研究院(北京华财会计股份有限公司)等机构共同发起。截至2018年，上市公司投资者保护指数已连续九年发布，新三板投资者保护指数连续三年发布。



发布会特邀百余家新三板企业高管、投资机构与中介机构高级管理者、经济学家、财经媒体等，就新三板市场、区块链、数字经济及多层次资本市场焦点问题进行对话。

北京工商大学副校长谢志华教授在“制度、创新和成长”主题演讲中表示，制度决定创新，创新决定成长。通过持续的制度创新来推进资本市场的发展，同时持续创新是推动市场和企业持续成长的保障，企业也需要通过制度和技术创新来激发个人和组织的活力。

北京工商大学教授张宏亮发布了2018年上市公司投资者保护指数。总体看，2018年上市公司投资者保护指数较上年有所上升，2010—2018年指数呈现

W型走势。北京工商大学副教授王力军发布了2018年新三板投资者保护指数。总体来看，2018年新三板投资者保护指数较上一年略有提升。从细分指标看，2018年新三板企业透明度与治理指数较上年有显著提升，成长能力较上年有较大幅度下降。北京华财会计股份有限公司董事长王久立表示，新三板投资者保护指数已经从理论走向实践，走向商业应用。希望未来新三板投资者指数能够成为投资者手中的指挥棒、企业的一面镜子，成为监管机构的监视器，成为产业经济、区域经济和宏观经济的晴雨表。

财达证券总经理助理、发改委专家胡恒松认为，目前整个资本市场面临三个难题：一是2018年新三板市场进入“寒冬”；二是“去杠杆”背景下企业融资贵、融资难问题突出；三是地方政府面临的债务压力很大。这些难题的化解都需要时间。

中国社会科学院博士、区块链专家程晓明做了题为“从股改到链改”的主题演讲，他认为，“股改”就是让企业上市，“链改”就是以产业里的公司作为整合对象，把好公司组合成产业链，通过区块链技术设计一条链的起点和终点，选择产业里合适的企业“上链”，设置利益分配机制，以Token(通证)为纽带提升链值。通过链改有利于提升行业集中度，推动产业升级，实现产业内的资源整合和协同发展。新三板市场的流动性问题和交易问题可以通过区块链技术来改善和解决。

在“中小企业融资新格局”论坛中，论

坛嘉宾认为，中小企业需要修炼内功，做好产品、提升技术、加强自身的经营管理能力，提升企业核心竞争力。企业可以通过外源性融资增加资金储备，也可以考虑通过海外资本市场上市进行企业融资。

在“区块链赋能实体企业新变革”论坛中，论坛嘉宾认为，目前区块链在实体经济具体需求场景中应用还较少，大规模的商业应用还未出现。除了区块链在供应链金融方面的应用之外，实体经济企业可以考虑并尝试进行“链改”，可以预见，未来区块链将在资源整合、商业模式重构、改变组织结构和生产关系改变等方面发挥重要作用。



在扶持政策方面，京津高村科技园副总经理谭惠申表示，园区针对新三板企业可以提供全方面多层次资本市场扶持政策，包括新三板股改、定增和融资并购补贴政策、国内A股和海外上市补贴政策、设立分子公司的税收优惠政策、人才政策等方面。

活动还对2018年度优秀新三板企业、优秀财务总监、优秀董秘和优秀新三板服务机构进行了颁奖。(本刊编辑部)

