

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

12

2020年6月出版  
总第684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

北京国家会计学院 张庆龙  
教授/博导 政府特殊津贴专家

张庆龙:

新时期CFO的角色与胜任能力研究

践行新理念 推动国有企业经济责任审计创新和发展

股权划转的财税热点问题研究

我国企业海外并购投资财税尽职调查分析研究

内部控制、企业社会责任与审计质量  
——基于深市主板上市公司的研究

商业模式创新、产业升级与财务绩效分析

基于SPA商业模式分析的Zara企业价值创造研究

ISSN 1002-5812



COMMERCIAL ACCOUNTING

国内准刊号: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

劉炳森 署



## 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 朱卫东  
伍中信 刘 峰 刘玉廷 汤谷良  
许永斌 孙芳城 杨有红 杨松令  
吴秋生 沈洪涛 张 林 张龙平  
张兆国 陆正飞 周守华 赵西卜  
袁 淳 徐光华 盛明泉 崔也光  
傅 磊 谢志华 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 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

### 本刊专稿

4 新时期 CFO 的角色与胜任能力研究 张庆龙

### 会计领军人才专栏

10 行政事业单位内部控制现状及体系构建研究 卓林全  
16 践行新理念 推动国有企业经济责任审计创新和发展 王 伟

### 论坛

21 股权划转的财税热点问题研究 陈爱华  
25 政府会计准则制度实施中财务会计与预算会计的协同 薛文庆  
31 我国企业海外并购投资财税尽职调查分析研究 徐 莉 王 锋  
34 现代会计信息质量评价研究 王 欣 邢茂丽 燕玉玲

### 会计与公司治理

39 客户集中度、地区金融发展与公司债务融资  
——来自我国上市公司的经验证据 李 娜 吴静桦  
44 内部控制、企业社会责任与审计质量  
——基于深市主板上市公司的研究 杨 乐 陈 卉  
50 政府审计、高管内部薪酬差距与国有企业违规风险  
——基于审计监督改善国有企业治理的角度 顾侃之

### 财务管理与资本运营

54 商业模式创新、产业升级与财务绩效分析 张桂杰  
57 基于 SPA 商业模式分析的 Zara 企业价值创造研究 张 倩 郝程程  
61 非上市公司实施股权激励政策问题探析 赵嘉琪 王树锋  
64 企业并购与财务监管研究 周菊平  
67 透过现金流分析企业盈利质量  
——基于上市公司面板数据 刘 莉

### 实务与操作

- 70 债券回购的法律依据与会计处理  
——基于首例债券回购案例的思考 黄辉 蒋成
- 74 对高校实施政府会计制度若干问题的探讨 孙凌峰
- 77 企业政策性搬迁会计核算及涉税处理探讨 孙盼盼
- 80 新增增值税政策下的业务流程再造 王玉娟
- 83 政府会计主体投资业务管理及会计核算 曾强安

### 农村财务

- 86 新时代背景下农村基层组织内部控制框架构建 张晋侠 陆迎霞
- 91 乡村振兴战略下农村财务问题及对策研究  
——以四川省为例 田文娟 朱蓉 梁勇

### 会计信息化

- 94 高校财务电子档案工作面临的问题与对策思考 张强
- 97 大型企业财务信息化建设案例研究 惠楠
- 100 财务共享模式下事业单位核算效率提升路径探究  
卞子咏 姚继晴 石宇馨

### 改革创新

- 103 电子商务企业财务管理模式探讨  
——以WH公司为例 吴艳红 米恩广
- 106 公立医院运行和绩效考核管理研究 王英 张媚 石卓莹等
- 109 新政府会计制度下水利事业单位固定资产折旧问题探讨  
安国祥 朱亦锋
- 112 公司治理视角下的国有企业审计探讨 胡雪生

### 学科建设

- 114 财务管理教学中大数据能力培养方法与实践改革 叶苗苗
- 117 基于广东省中高职衔接会计专业教学标准构建校级人才培养方案的研究与实践 张丽 张凯 施秋霞等
- 121 基于翻转课堂的基础会计课程教学设计研究 杨晶
- 124 基于就业导向的高职“财会+”多元人才培养探究 陶红 胡瑛琳
- 127 图解法及T型账户法在债权投资核算中的应用 孔艳茹

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.cnsyky.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 2020年6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。