

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

08

2020年4月出版
总第680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

首都经济贸易大学会计学院
付磊 教授/博导

付磊:

中国会计史研究现状与未来展望

上市公司股权结构及可转换可赎回
优先股筹资对企业经营影响分析
——以小米公司为例

国际化董事会、产权性质与国际多元化战略
并购商誉、风险承担与企业破产风险
——以A股上市公司为例

基于期权套期工具的公允价值套期会计处理

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

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 中国会计史研究现状与未来展望 付 磊 陈 杰

论坛

8 上市公司股权结构及可转换可赎回优先股筹资对企业经营影响分析
——以小米公司为例 林大翔 李金茹
15 政府投资准则问题探析 任 伟 张艳琼
23 国际化董事会、产权性质与国际多元化战略 谭 雪

会计与公司治理

28 并购商誉、风险承担与企业破产风险
——以 A 股上市公司为例 钱淑琼 朱芸菲
32 基于行业差异的商誉减值评估研究 杨晓杰 楚燕美 伍宇霏
36 支付清算系统的效率与中小企业发展的关系研究 任俊逸
40 外审质量、内部治理与碳信息披露实证研究 廖 望 王威明

企业集团财务

44 建筑业分支机构设立方式对财务管理的影响研究 李洪艳
48 财务公司日间流动性风险管理体系的构建 王明吉
51 贸易企业风险防控体系的构建探讨 谢宏宇

新准则制度

54 基于期权套期工具的公允价值套期会计处理 徐 勇
57 科研业务核算若干问题的思考
——基于政府会计制度 陈依灵
61 政府会计准则制度下高校往来款项核算问题探析
章杰文 姚俊生 袁仁森

财务管理与资本运营

64 医改政策变动对云南白药集团盈利能力的影响研究 潘 特

- 68 中国重汽与潍柴动力的成本费用比较分析 叶志锋 李文
71 基于因子分析和聚类分析的商业银行财务竞争力差异评价 付静
75 互联网金融背景下中小企业融资问题研究 詹亮

审计

- 78 基于关键审计事项视角下的审计失败案例研究
——以正中珠江对康美药业的审计为例 谢晓娟
82 基于DEA的会计师事务所运营效率实证研究 陈永泰 肖艳

高校财务

- 85 基于共享信用评分的高校大型仪器设备预算分配研究 杨柳菁
88 高校固定资产管理改进策略研究 傅中琰
91 论高校实行会计委派制的必要性及完善措施 谢昕 杨梅

学科建设

- 94 新时代审计学科列入哪个学科门类“合情合理”？
杜仙玲 郭文忠 潘俊仁
99 数字经济时代会计面临的挑战、机遇与人才培养创新
许文静 谷静怡 许盼盼
102 基于学生能力培养的教学改革与实践
——基于会计学专业的问卷调查 吴霏雨
106 基于财务转型的地方本科院校财务人才培养路径研究
赵燕 盛洁
109 创业计划书的财务规划撰写探讨 王玲
112 跨专业财务管理类虚拟仿真实验平台建设探讨 郑海英

改革创新

- 115 省级彩票机构内部控制建设研究 石磊
118 交通运输PPP项目利益相关者风险协调机制研究
——基于博弈论的视角 熊小欣
121 上市公司财务报表附注披露存在的问题及解决对策 覃流丹
124 农产品电子商务企业内部控制有效性影响因素实证研究
于鑫 李方雨 杨美丽
127 金税三期下企业税收风险及防范策略 于哲

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4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。