



# CONTENTS 目录

## 专题

- 商务部财务司 / 以实施国库管理制度改革为契机  
全面提升预算管理水平的研究 4

## 专题研究

- 江苏省商务厅课题组 / 增值税转型对江苏企业的影响  
——基于上市公司的数据 7
- 周船 陈波 李平 / 金融危机下湖南外贸企业  
贸易融资的新对策和建议 11
- 于富生 张胜 蒋光超 / 价值链分析与并购决策  
——基于宝钢并购八钢的案例分析 15
- 张海军 贾绪林 / 论通货膨胀对财务会计的影响及对策 18

## 内控解读

- 《企业内部控制应用指引》解读之 10: 研究与开发 20
- 解读之 11: 工程项目 22
- 解读之 12: 担保 30
- 解读之 13: 业务外包 33

## 内控 & 风险管理

- 刘卫华 / 论总体与单项内控制度设计 36
- 吴迪 / 巴西中资企业财务风险管理实务研究 40
- 彭文君 / 金融危机下我国航空公司的金融风险探讨 43
- 李楠 / 企业应收账款成因及解决对策 45
- 杨晟 / 3G 时代会计电算化风险管理 47
- 任伟 / 会计信息化条件下的企业内部控制 50

## 财务管理

- 楼屹 / 从国际收支方面分析汇率政策的选择 52
- 石宝臣 / 基于可持续发展的企业财务管理策略简析 54
- 韦易彤 / 公允价值与盈余管理研究 56
- 姜毅 / 上市公司融资方式选择 59
- 谭伟玲 / 全面预算管理在外贸企业中的运用 62
- 何淑慧 / 如何加强企业资金管理 64
- 胡金琪 / 石油企业预算外资金存在的问题及对策 66
- 韩建平 / 运用公司治理手段应对财务舞弊行为 68

## 本刊顾问

- 傅自应 商务部  
刘山在 商务部  
葛家澍 厦门大学  
迟海滨 中国会计学会  
刘玉廷 财政部会计司

## 特约编委(按姓氏笔画为序):

- 马林 国家税务总局  
王棣华 东北财经大学  
史耀斌 财政部税政司  
江育芳 中国对外经济贸易会计学会  
向奇阳 中国深圳外贸集团公司  
许汝旦 中国对外经济贸易会计学会  
李荣灿 商务部政研室  
李凤亭 中国对外经济贸易会计学会  
李宗曦 中国对外经济贸易会计学会  
李玉环 中国会计学会  
李铮 中国工程与农机进出口总公司  
吴联生 北京大学  
吴少平 首都经济贸易大学  
张舒静 商务部财务司  
张新民 对外经济贸易大学  
张艺雄 商务部财务司  
周友梅 南京财经大学  
罗飞 中南财经大学  
杨良 中国中铁股份有限公司  
杨青峰 江苏舜天集团公司  
钟山 商务部  
段顶尖 商务部财务司  
徐加爱 商务部财务司  
袁永友 武汉科技学院  
袁晓明 商务部财务司  
耿建新 中国人民大学  
夏冬林 清华大学  
郭婷婷 商务部财务司  
盖地 天津财经大学  
董俊英 商务部财务司  
赖永添 财政部企业司

# 目录 CONTENTS



2010年第8期 总第260期

主管：中华人民共和国商务部  
主办：中国对外经济贸易会计学会

70 预防企业会计舞弊之我见 / 王颖 陈小英

## 会计实务

- 72 首次执行新准则如何编制  
《新旧会计准则股东差异调节表》/ 郭继宏 刘玉梅
- 74 交易性金融资产、可供出售金融资产  
会计处理差异 / 刘莉莉
- 76 5种财报分析指标  
评价企业核心竞争力 / 闫华 李学峰 高娇
- 78 建造合同的会计核算与税务处理 / 任党宏

## 商务观察

- 80 外资零售企业入华对中国零售业的影响分析 / 郭展

## 税务管理

- 81 股权收购中的税收筹划探析 / 崔岩
- 83 关于个人所得税功能弱化的分析 / 窦莉

## 审计

- 85 企业增值税审计探析 / 周金琳
- 88 建设项目过程审计的主要内容与方法 / 梁彦方

## 高会考试辅导

- 91 《高级会计实务》考试大纲新变化和应对策略 / 郑庆华

## 财经资讯

- 93 国内、国际财经资讯

## 版权声明

本刊全文收录于多家著名期刊数据库,如作者不同意文章转用,请在来稿中声明。有关稿费已在纸质稿中支付。本刊文章版权归《国际商务财会》杂志和作者所有,如转载、引用、翻译、评论,务请注明出处。

与本刊合作的网站及数据库:

- 《中国学术期刊(光盘)》(中国知网) <http://www.cnki.net>
- 《中国核心期刊(遴选)数据库》 <http://www.wanfangdata.com.cn>
- 中国人民大学书报资料中心
- 《中文科技期刊数据库(全文版)》 <http://www.cqvip.com>
- 龙源期刊网 <http://www.qikan.com>

编委会主任 钟山

编委会副主任 徐加爱 李凤亭 史耀斌  
马林 李玉环 张新民

主编 赵长琦

副主编 解梦超 胡险峰

编委会成员(按姓氏笔划为序)

马林 牛香华 牛惠莲 王禄华  
叶继英 史耀斌 江育芳 向奇阳  
许汝旦 李荣灿 李凤亭 李宗曦  
李玉环 李征 李铮 李青岸  
吴联生 吴少平 张舒静 张新民  
张明之 张艺雄 严启发 邱燕燕  
周友梅 罗飞 林国军 杨良  
杨青峰 钟山 段顶尖 胡险峰  
邹进兴 赵长琦 徐加爱 袁水友  
袁晓明 耿建新 夏冬林 郭婷婷  
盖地 董俊英 强燕昌 赖永添  
解梦超

发行地址

北京市东城区东安门大街82号(100747)

出版 《国际商务财会》编辑部

编辑电话 (010)65233860/0576

发行电话 (010)67167026

传真 (010)67101918

网址 <http://kjxh.mofcom.gov.cn>

电子信箱 [swck2008@126.com](mailto:swck2008@126.com)

收款单位 《国际商务财会》杂志社有限公司

账号 110060194018010040345

开户行 交通银行北京东单支行

国内总发行 北京市报刊发行局

邮发代号 80-289

国外总发行 中国出版对外贸易总公司

国外代号 DK11036

封面设计 耕者设计工作室

刊号 ISSN1673-8594  
CN11-5551/F

广告经营许可证 京崇工商广字第0002号

国内定价 10.00元/月(包括邮费)

海外定价 5美元/月

出版日期 每月10日