

### 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

### 总编 李俊玲

### 《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 潘种树

邓亦武 陈红旗

马建新 李春胜

肖喜堂 宋金诺

罗宏福 贾恩伦

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

### 财经资讯 CAI JING ZI XUN

证监会发布创业板公司半年报披露规则等资讯 10 则

3

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

企业会计准则在我国上市公司实施的经济效果分析(上)

刘玉廷 王 鹏 薛 杰 封二、四

### 案例分析 AN LI FEN XI

企业兼并重组业务财税政策合理运用案例分析(十五)

吴得林 任宏亮 4

### 论 坛 LUN TAN

基于价值链的环境成本控制体系构建研究

常 媛 6

企业会计准则下股权投资分类计量的经济影响

——以雅戈尔集团股份有限公司为例

余俊仙 潘 莹 9

几项重要金融资产利息处理比较探析

施 颖 11

资产评估管理体制存在的问题及改革设想

蒋品洪 14

延期付款购入固定资产会计处理方法之探讨

肖仁伟 16

生物医药上市公司研发信息披露探析

杨焕云 19

### 财务分析 CAI WU FEN XI

创业板企业核心竞争力评价研究

陈小英 21

对企业套期保值业务信息披露的建议

李静思 23

财务视角下客户关系价值分析及提升策略

王 旭 25

### 理财视点 LI CAI SHI DIAN

浅析金融风险管理 VAR 方法的应用与挑战

郭 光 28

我国发展房地产投资信托基金初探

冯 喆 30

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

企业对外捐赠财税处理探析

曾富全 32

巧用 T 形账户核算法计算金融资产或负债的摊余成本及利息收入

李海红 34

未取得发票固定资产折旧的财税处理探析

鲁升文 36

## 审 计 SHEN JI

清单计价模式下全过程造价跟踪审计探析	陶全军 37
货币单位抽样审计的电算化实现	邱三平 40
公司治理评价基础上进一步发展和完善的现代风险导向审计	杨西平 42
“免疫系统”视角下经济责任审计问责制体系构建	苗连琦 陆伟达 44

## 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

分期收款销售业务的增值税筹划探析	刘彩虹 46
完善油气田企业增值税的思考	王 晓 48

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

施工企业分包工程的会计处理	王 斐 50
对企业出口业务会计核算问题的探讨	杨 群 51
借款费用资本化的探讨	卢成能 53
实际利率法下购入带息债券溢价摊销的探讨	王 鑫 54
公允价值套期、现金流量套期的会计处理及对股东权益的影响	梁维升 57
企业增值税与所得税对视同销售业务的财税处理差异分析	赵志新 59
高校实行无现金报账的实践与思考	吴东霞 61
浅析新会计准则下商业银行表外业务管理	杨 墨 62

## 观 点 GUAN DIAN

低碳理念下会计计量研究中的环境考量分析	倪红霞 64
非货币性资产交换核算中存在的问题及改进建议	徐文钦 66
新议“负商誉”的账务处理	丁金平 68
基于行为财务的有限理性给投资决策带来的困境分析	郭雪飞 70

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

论企业内部财务控制体系的构建	蔡玉俊 71
从“中国中铁”谈企业外币资金控制制度的完善	张庆阁 73

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

浅议会计专业审计学实践教学体系构建	周 洋 74
知识经济环境下管理会计内容、方法的调整及建议	周亚楠 周 伟 76
提高高职院校审计教学质量的创新性思考	毛 丹 78

## 中储粮之窗 ZHONG CHU LIANG ZHI CHUANG

加强财务风险控制 提高粮库管理水平	徐湘洪 79
-------------------	--------

## 《商业会计》理事会

理事长:乌 杰

常务理事:(按姓氏笔画为序)

于善良 王清友 冯国光 田文英  
白文彬 艾全龙 刘献国 孙良龙  
何清民 冷 权 吴学智 宋景才  
应志增 张 明 张红霞 张怀刚  
李少末 杨天义 杨宏杰 陈 汉  
陈同文 周 红 周 毅 俞吉兴  
信宝河 柴春艳 郭久苓 梁安林  
董世富

编 辑:《商业会计》编辑部

美术编辑:李 楠

出版、发行单位:商业会计杂志社

刊 号:ISSN 1002-5812  
CN11-1475/F

邮发代号:2-284

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>

电子邮箱: [syky5331@sina.com](mailto:syky5331@sina.com)

广告经营许可证:京西工商广字 0149 号

印 刷:世界知识印刷厂

(廊坊市码头镇工业公司永红印刷厂装订)

出版日期:2010年8月10日

定 价:10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。

● 本刊已加入《中国学术期刊(光盘版)》和“中国期刊网”,如作者不同意将文章编入该数据库,请在来稿时声明。

● 作者来稿文责自负,请勿一稿多投。

● 本刊如有印装质量问题,请寄回北京世界知识印刷厂质量科调换,邮政编码:101407  
联系电话:(010)51592811。