

## 目 录 Contents

2010年9月出版 第18期 总第438期

### 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

国家粮食局财务司

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

### 财富人生 CAI FU REN SHENG

寂静的诺贝尔奖

1

### 财经速递 CAI JING SU DI

示范城市离岸服务外包业务免征营业税等资讯 16 则

4

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

化危机为机遇 以星火成燎原

——当前国际财务报告准则在全球的采用情况(下) 财政部会计司 封二

### 论 坛 LUN TAN

基于增强企业可持续发展能力的财务战略思路探讨

蔡维灿 6

基于布莱克-斯科尔斯的企业人力资本成本计量模型

田中禾 张方丽 9

权益法下未实现内部交易损益的会计处理

钱 瑜 陈昌明 11

企业所得税负担计量方法及影响因素分析

彭培鑫 朱学义 13

### 企业集团财务 QI YE JI TUAN CAI WU

当议内部资本市场对企业集团资金管控的意义

徐 敏 魏亚平 15

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

企业财政拨款结转和结余资金管理与“单式账证合一备查账簿”的应用

戴 琼 18

引进技术的会计与税务处理探析

李 铁 徐 婕 20

现金流量法在采矿权评估中的应用研究

邢云立 尉京红 22

追溯重述法在重要前期差错更正中的应用

史新浩 24

### 财务分析 CAI WU FEN XI

基于企业非日常项目的员工绩效评价指标体系研究

刘彩华 王春柳 高 晶 26

新债务重组准则执行效果分析

张 丽 彭 珏 28

微利上市公司盈利结构探析及改进建议

夏 兰 谢志英 30

### 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

商业企业营销活动中的节税方略

陈小虹 32

慈善公益捐赠中个人所得税优惠政策的现状分析和制度研究

于 鹏 35

|                  |        |
|------------------|--------|
| 不同情况下的代销行为纳税筹划探讨 | 梁文涛 38 |
| 浅谈新所得税法下薪酬的税收筹划  | 程帆 39  |

理事长:乌杰

常务理事:(按姓氏笔画为序)

## 资产评估 ZI CHAN PING GU

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| 创业板上市企业评估的需求分析——基于创业板运行制度    | 司明 王建中 41 |
| 资产评估方法在知识产权评估中的应用——以电视剧首播权为例 | 刘艳玲 44    |

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

## 审 计 SHEN JI

|                   |            |
|-------------------|------------|
| 浅析网络经济视角下的审计流程再造  | 杨学华 庞改花 46 |
| 审计实务中“道德风险”的产生与规避 | 何家凤 毛敏 49  |
| 规范经济责任审计程序模式的思考   | 古志文 51     |
| 审计重要性水平应用研究       | 周江生 53     |
| 基于会计信息化的审计理性思考    | 丁淑芹 55     |
| 浅论上市公司社会责任审计      | 黄光聆 李素银 57 |

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.cnsyjk.com>

电子邮箱: [syjk5331@sina.com](mailto:syjk5331@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9月20日

定 价:10元

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

|                        |        |
|------------------------|--------|
| 无现金报账模式下高校财务内部控制的变化及对策 | 吴东霞 59 |
|------------------------|--------|

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| 基于企业生命周期理论的BSC业绩评价研究 | 孙建强 廉菲 61 |
| 完善全面风险管理对策的探讨        | 王涛 63     |
| 上市公司独立董事制度存在的问题及改进意见 | 任乐 吴小军 65 |

## 观 点 GUAN DIAN

|                      |        |
|----------------------|--------|
| 配比原则在会计核算中的应用        | 周圳 67  |
| 餐饮企业产品成本核算方法初探       | 孟悦 69  |
| 浅谈高校会计制度在实践中存在的问题及对策 | 凌振华 71 |

## 理财视点 LI CAI SHI DIAN

|                  |               |
|------------------|---------------|
| 股权投资集合资金信托计划案例分析 | 张燕 陈国平 73     |
| 我国股指期货的投资风险及其规避  | 刘楠 吴伟容 75     |
| 中国建筑IPO择时上市问题透视  | 王翠翠 徐珊 周丽君 77 |

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

|                      |        |
|----------------------|--------|
| 项目教学法在高职《财务会计》课程中的应用 | 章振东 78 |
|----------------------|--------|

◎ 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。