

## 目 录 Contents

### 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

大地的翅膀

### 财经速递 CAI JING SU DI

企业年金个人所得税征收管理有关问题明确等资讯 18 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

世界银行充分肯定我国会计审计准则改革成就

——解读世界银行《中国会计审计评估报告》(二)

刘玉廷

### 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(二)

吴得林 任宏亮

### 论 坛 LUN TAN

金融资产的划分对上市公司盈利质量的影响

卿 固

公司会计政策选择的理性回归: 股东期望与风险控制

刘 新 孟翠湖

品牌资产价值综合测评模型相关问题的探讨

陈 洁 王改芝

论以财务报告为导向的资产评估准则体系的构建

李 然

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

交易性金融资产和可供出售金融资产在持有期间对损益的影响分析

李翠玉 刘晶晶 吴维峰

固定资产特殊账务处理及对报表的影响

陈兴明 王兴玉

合并财务报表中涉税项目的会计处理

孙红梅 陈诗治

### 财务分析 CAI WU FEN XI

对有效解决企业关联交易问题的思考

——基于五粮液资产收购交易的分析

孙晓玲 覃银月

企业长期偿债能力财务比率的运用及分析

周西燕

基于主成分分析法的种业上市公司财务风险评价 李善花 陈会英 杨平娥

### 审 计 SHEN JI

会计师事务所审计意见分歧的解决机制

韩 伟 蒋品洪

内部审计全面转型的难点及理性思考

梁素萍

# Contents

《商业会计》2010年1月出版第2期 总第422期

## 《商业会计》理事会

西方人力资源审计流程设计及其对我国的启示 刘 炬 蒋乐平 38

理事长:乌 杰

### 观 点 GUAN DIAN

常务理事:(按姓氏笔画为序)

论广义资本结构的财务激励功能 夏传文 40  
 应付税款法与资产负债表债务法的差异分析 庞云翔 43  
 影响企业价值提升的智力资本与财务资本分析 唐现杰 刘 莹 45  
 对法务会计诉讼支持业务的改进意见 谢达理 47  
 金融危机下资产评估行业面临的机遇与建议 高 祥 王建忠 李金栋 49

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

### 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

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:  $\frac{\text{ISSN } 1002-5812}{\text{CN11-1475/F}}$

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1月20日

定 价:10元

非正常损失存货会计处理的探讨 李 蓉 51  
 浅析企业债券推迟发行期间利息的会计处理 徐 源 吴婕芬 53  
 浅谈应付账款的内部控制 于云霞 54  
 公司股东查账权制度的缺陷与完善 陈文彬 56  
 上市公司社会责任信息披露现状及对策 孔 龙 刘 静 58  
 上市公司关联方交易监管探讨 舒利敏 60  
 制造业存货质量评价改进方法初探 冯文红 詹 明 62  
 我国油田企业环境信息披露问题探讨 刘素荣 64

### 注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

CPA 职业责任保险中的逆向选择与道德风险及应对策略 全自力 66

### 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

应用型本科会计实践教学体系的构建与实施 敖德萨 68  
 案例教学法在高职税收课程教学中的应用研究 陆建军 陈 琳 70  
 合作性学习在管理会计教学中的应用 刘 赫 71

### 中储粮之窗 ZHONG CHU LIANG ZHI CHUANG

关于建立中储粮油脂公司财务管控体系的建议 王明燕 73

### 财务管理 CAI WU GUAN LI

证券公司财务集中管理模式探讨 管冬华 赵俊云 75

### 纳税筹划 NA SHUI CHOU HUA

与物业资产相关的税务风险分析及纳税筹划 刘 洋 77  
 白酒生产企业设立销售公司的纳税筹划新探 似建英 79

● 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)51392811。