

## 目 录 Contents

2010年10月出版 第20期 总第440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

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

快乐其实很简单 1

### 财经速递 CAI JING SU DI

国务院发布指导意见促进企业兼并重组等资讯 14 则 4

### 论 坛 LUN TAN

- |                          |         |    |
|--------------------------|---------|----|
| 基于可持续发展战略的企业业绩评价         | 丁江贤 姜农娟 | 6  |
| 异议股东回购请求权之合理价格的讨论        | 吴冬才 王美燕 | 9  |
| 公允价值会计的顺周期性分析            | 颜晓燕     | 11 |
| 基于经济后果的无形资产研发费用资本化和费用化浅析 | 张 洁     | 13 |

### 财务分析 CAI WU FEN XI

- |                                   |             |    |
|-----------------------------------|-------------|----|
| 公允价值计量模式对企业利润的影响<br>——基于平安保险的案例分析 | 孙杨清 徐诗奕 孙敏慧 | 15 |
| 项目投资决策评价指标分析及比较                   | 邓 丽         | 17 |

### 资产评估 ZI CHAN PING GU

品牌资产收益法评估模型参数的取值探讨 刘元兵 刘春晖 19

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- |                      |         |    |
|----------------------|---------|----|
| 我国第三方物流财务风险及控制分析     | 何 旭     | 21 |
| 作业成本法在我国销售行业中的实际应用探析 | 杨 雯 马广奇 | 24 |
| 合并财务报表商誉计算的比较        | 王 泓     | 26 |
| 持有至到期应付债券的会计处理       | 秦秋菊 余秀丽 | 27 |
| 企业合并会计准则中业务合并的改进与完善  | 张世兴 戴 倩 | 29 |

### 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- |                     |         |    |
|---------------------|---------|----|
| 基于业务招待费扣除标准的节税筹划    | 王莺远 吴秋霜 | 30 |
| 基于我国企业研发投入的税收激励政策探析 | 宋雪莲 张德洲 | 32 |

### 理财视点 LI CAI SHI DIAN

基于企业社会责任视角下的投融资战略研究 徐彩红 34

我国矿业融资问题研究

马杰 王玲玲 36

## 审 计 SHEN JI

实行风险导向内部审计的难点和对策

李晓春 高维红 38

围绕供销合作社中心工作 充分发挥内部审计职能作用

张永埔 40

国有企业绩效审计评价指标体系的构建

冯梅笑 42

持续审计的效用分析

李翠兰 44

关于我国慈善团体审计机制的构建与探索

葛琳 46

IT环境下审计师行为模式选择的理论基础探讨

李立成 戴刚 48

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

长期股权投资核算对利润总额的影响分析

孙红梅 李琪 50

用工作底表直接编制现金流量表的简易方法

陈维城 王爱华 52

制定我国成本会计准则的必要性和框架探讨

文孟婵 54

关联方披露准则的国际比较及改进建议

杨鉴淞 邓茹 56

地方债务风险及审计机关参与管理途径探讨

董中超 58

对我国商誉及其后续计量的问题探讨

王永霞 苏晓星 60

企业节能减排绩效评价指标体系探讨

聂颖 蒋卫东 61

## 预算管理 YU SUAN GUAN LI

企业预算发展的不同层次及管理特征分析

孙丹军 63

R&D费用预算管理定位及预算规模的确定

韩鹏 65

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

企业内部控制建设问题实务探讨

洪亮彤 67

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

审计实验教学如何体现风险导向审计理念

朱萍 69

ERP沙盘模拟实验与财务管理教学耦合的路径选择

胡苏 71

利用网络资源优化会计学原理课程教学

蒋欣 73

高职院校成本会计实践教学探讨

张子学 75

## 观 点 GUAN DIAN

工业企业制造费用核算的探讨

白石 77

对非货币性资产交换准则中25%的浅析

杨亚洲 张国康 78

浅析烟草企业的财会工作建设

郭宾 80

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  
李少未 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.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10月20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。