

## 目录 Contents

2010年3月出版 第6期 总第426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务部

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

本草·莱菔子

1

### 财经速递 CAI JING SU DI

国务院发布《中华人民共和国审计法实施条例》等资讯 15 则

4

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

中国企业会计准则建设、趋同、实施与等效的经验

刘玉廷 封二、封四

### 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(六)

吴得林 任宏亮 6

### 论 坛 LUN TAN

我国企业并购中的商誉与超额收益的相关性研究

肖远航 章新蓉 8

对负债采用公允价值计量存在问题的分析

兰丽丽 10

油田企业税费制度的国际比较与借鉴

李文斌 12

我国消费型增值税费用化处理的构想

孔玉生 王佐 15

企业破产重整价值评估的环境约束及其理论框架

栾甫贵 张丽群 18

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

投资性房地产会计核算存在的问题及改进建议

徐丹琦 20

浅析上市公司限售股权的财税处理

顾志伟 23

合并财务报表抵销分录编制方法的实例分析

潘宗玲 25

### 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

解读企业境外所得税收间接抵免新规定

贾丽智 26

完善涉农税收政策的建议

王晓 28

房地产企业所得税纳税筹划研究

张翠凤 30

### 理财视点 LI CAI SHI DIAN

战略业绩评价视角下股票期权行权价格的修正

杨成炎 贺惠 汤洋 32

基于生命周期的中小企业融资策略探讨

张正国 34

# Contents

《商业会计》2010年3月出版 第6期 总第426期

《商业会计》理事会

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 对中小企业采购过程中内部控制的探讨 江新庭 聂绍芳 唐 洋 36  
 企业内部控制百分制评价方法的探讨 唐立新 龙翰林 39  
 内部控制与风险管理 王振中 41

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 对递延所得税资产与递延所得税负债核算问题的探讨 胡庆红 43  
 继续完善粮食风险基金制度 充分发挥对粮食的宏观调控作用 张忠何 45  
 发电企业绩效评价指标体系探讨 冯丽霞 欧阳菁 47  
 现行财务报表分析体系的局限性及改进建议 李 杰 49  
 谈谈资产的会计与税务处理 谭玉林 叶 俊 51  
 自产产品发放职工福利会计处理差异的比较及影响 西文俊 侯如松 52  
 对企业所得税汇算清缴工作的几点建议 田淑华 伊 虹 54  
 资源消耗会计在预算编制中的运用 田中禾 高 颖 55

## 审 计 SHEN JI

- 企业实现内部审计增值服务功能的案例分析 刘 洋 钟 玮 58  
 石油工程内部审计的风险防范与规避 周余生 60  
 对审计目标重新定位的思考 赵 华 卢 洁 63

## 观 点 GUAN DIAN

- 学前教育成本分担问题初探 刘 伟 李丽莎 65  
 浅议公允价值计量及其对我国资本市场发展的启示 叶 芳 67  
 基于财务治理的财权配置的静态和动态分析 吉彦平 69

## 注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

- 国际趋同背景下的注册会计师人才培养 饶庆林 谭文浩 71

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 高职院校会计信息化人才培养的理念和策略 黄 培 73  
 我国高校会计学专业实践教学创新探讨 林燕飞 75

## 管理现代化 GUAN LI XIAN DAI HUA

- 构建网络财务管理信息系统的风险及防范策略 李思寰 77  
 关于在 ERP 平台中实现不同财务报告目标的探索 郭长城 79

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 艾金龙 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:sykj5331@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3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。