

## 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

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

一树成才 十数成柴 1

### 财经速递 CAI JING SU DI

农产品现代流通综合试点启动等资讯 13 则 4

### 论坛 LUN TAN

- |                           |     |    |
|---------------------------|-----|----|
| 中国企业责任报告的保证               | 刘晓婧 | 6  |
| 国有企业非效率投资风险控制的政策建议        | 杨景海 | 8  |
| 基于价值链会计的企业绩效评价指标体系的构建     | 彭才根 | 11 |
| 对《小企业会计准则(征求意见稿)》的认识与几点建议 | 郁玉环 | 14 |

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- |                         |         |    |
|-------------------------|---------|----|
| 现金流量表中三大现金流量净额正负数评析     | 赵天燕     | 16 |
| 未实现内部交易损益调整对合并财务报表影响的探讨 | 蒋卫东 冉燕丽 | 18 |
| 浅议反向并购及其合并报表编制          | 姜李娜     | 20 |

### 环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

中国和马来西亚资产减值准则的比较分析 柏思萍 22

### 案例分析 AN LI FEN XI

上市公司突发环境事故的市场反应研究 初国清 25

### 观点 GUAN DIAN

- |                      |        |    |
|----------------------|--------|----|
| 基于并购视角的我国上市公司核心能力分析  | 彭卉 祁国栋 | 28 |
| 试论会计职业判断整体质量的优化途径    | 邓 钊    | 31 |
| 基于改进的 DEA 环境绩效评价模型研究 | 许松涛    | 34 |

### 审计 SHEN JI

- |                        |         |    |
|------------------------|---------|----|
| 新准则下非标准审计意见报告的上市公司特征研究 | 王天东 赖晓维 | 36 |
| 新国家审计准则解析              | 张 勇 陈 俊 | 39 |
| 环境审计现状分析——基于环境信息披露的视角  | 李越冬 舒 进 | 42 |

# Contents

《商业会计》2011年5月出版 第15期 总第459期

《商业会计》理事会

## 财务管理 CAI WU GUAN LI

- EVA模型与企业资金管理关系的实例分析 邱卫林 雷芳 刘国春 44  
中小企业长期偿债能力动态分析方法探讨 曲喜和 46  
消费型增值税对企业投融资的影响分析 孙作林 48

## 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 我国基金会所得税问题分析 狐爱民 50  
基于企业战略的并购纳税筹划 薄异伟 52

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 高校固定资产审计中发现问题及对策 李海容 冀文超 54  
公益林生物资产生态效益会计核算的探讨 孙瑜 章新蓉 55  
浅谈几个会计科目的使用 李红艳 57  
BOT项目会计处理的实例分析 周霞 王超 59  
基于煤炭资源各生产阶段的环境成本分类及账务处理方法浅析 马慧颖 杨振东 61  
新保险合同相关会计处理规定对我国保险企业的影响 尹晓烨 63  
低碳经济下上市公司研发费用的会计政策选择 茆晚燕 65

## 中储粮之窗 ZHONG CHU LIANG ZHI CHUANG

- 直属库会计基础工作存在的问题及对策 李江培 66

## 管理现代化 GUAN LI XIAN DAI HUA

- 探讨ERP环境下购入固定资产一体化处理 熊绪进 68

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 对我国内部控制规范体系的评析 冯梅笑 70  
上市公司内部控制信息披露与公司绩效实证研究 陈芸 彭春雨 72  
风险管理视角下中小企业内部控制构建的思考 毛金妹 黄旭 74

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 应用型本科非审计专业审计学课堂教学设计 马春静 76  
地方本科院校会计学专业实践教学体系的构建与优化 任玲 陈丹 78  
工学结合下审计课程改革模式的构建 石振河 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 郭久萃 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.cnsyjkj.com>

电子邮箱: [syjkj5331@sina.com](mailto:syjkj5331@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:2011年5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。