

### 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

### 论 坛 LUN TAN

- IASB/FASB 收入准则最新进展及其评价 李桂萍 3  
金融危机对公允价值影响的趋势分析及对策研究 刘 丽 韩素芬 程培先 5  
谨慎性原则的局限性及对策研究 彭胜志 王福胜 7  
浅析新会计准则下合并财务报表的特点及分析 刘 丽 10

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 浅谈融资租赁的会计处理 张海慧 12  
浅析视同销售行为的业务实质及会计处理 刘金芹 14  
基于信息化的企业会计核算流程优化 夏 滨 15

### 审 计 SHEN JI

- 我国企业社会责任审计体系探讨 邹相煜 刑小玲 17  
关于计算机审计技术在内部审计中的实践研究 肖 军 翁晚华 19  
浅谈审计中 PPS 抽样的运用环境 张桃梅 21

### 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 改进超市存货内部控制的几点建议 许玲艳 22  
论内部控制环境中权责分配的影响及建议 田 林 24  
内部控制建设的理论基础分析 韩丽萍 26  
当议高校内部控制缺陷与完善对策 王 刚 28

### 财务分析 CAI WU FEN XI

- 科技型中小企业财务风险预警指标选取探究 雷振华 谢丽金 30  
完善企业财务风险管理体制的对策研究 牛怡然 33  
济南钢铁股份有限公司的财务报表分析 孙红梅 孟星涵 35

### 理财视点 LI CAI SHI DIAN

- 新型农村社会养老保险制度潜在问题研究 韩晓建 37  
我国小额贷款公司发展问题探析 樊 鹭 40  
我国国有商业银行跨国并购的财务绩效研究 田丽洁 朱文莉 42

## 调查报告 DIAO CHA BAO GAO

中小企业融资难与非正规金融

——基于金融危机背景下的研究

林淑乐 张沙琪 杨丰粟 44

## 公司治理 GONG SI ZHI LI

营运资本管理效率对企业盈利能力影响的研究

——基于电力行业上市公司

任玲 46

## 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

增值税改革中的纳税筹划探讨

冯磊 张孟 48

我国房产税制存在的问题及解决的建议

崔琛 50

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

浅谈贷款损失准备的核算

和艳美 52

新会计准则下几种视同销售业务的会计处理

郭艳伟 54

内部资本市场中资金集中管理模式的研究

张廷婷 胡杰 敬采云 56

试论医院会计核算制度改革的方向及问题

何铁方 58

浅析企业对外捐赠的会计核算

吕均刚 60

中小企业财务战略管理刍议

刘儒晒 61

## 观点 GAI KUAN JIAO YU

在企业合并中采用权益结合法的合理性探讨

李静 63

影响公允价值计量的环境因素分析

于巧 侯晓红 64

新企业会计准则执行的经济后果探讨

林秀琴 66

盈余管理的影响及规范的对策

卢静 68

我国企业质量成本管理现状及改进建议

廉万元 70

创新人力资源会计的应用

李晴晴 72

## 财会教育 CAI KUI JIAO YU

《会计英语》教学的调查与思考

杨亚西 杨波 74

会计案例教学中引入“博客”教学的思考

刘金焕 76

高校成本会计与管理会计课程整合的探讨

王芳 77

基于“教、学、做”一体化的高职财务管理教学改革探讨

张首楠 79

## 《商业会计》理事会

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:2011年2月15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。