

## 目 录 Contents

2011年3月出版 第7期 总第451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

### 财经资讯 CAI JING ZI XUN

租赁会计国际准则将修订等资讯 6 则

3

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

在中华全国供销合作总社第五届理事会第二次全体会议上的工作报告

李成玉 4

### 论 坛 LUN TAN

碳会计的会计体系构建探究

闫明杰 7

现金分红新规对我国上市公司现金分红的影响

刘红晔 姜向华 9

论社会责任会计的理论基础及实践

王云辉 12

金融危机时代的公允价值问题对财务会计概念框架研究的启示

和 辉 14

会计所得与纳税所得之间的差异调整及披露探讨

喻 强 16

### 财务分析 CAI WU FEN XI

林业类上市公司财务报表分析与比较研究

蒋 勇 陆 萍 18

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

融资融券业务会计处理的探讨

张亮亮 21

增值税中视同销售行为与不得抵扣进项税额的会计处理

张晓红 23

浅析借款费用准则在房地产企业的适用

张凤娣 25

内部交易存货跌价准备抵销分录探析

张 颖 26

### 内部控制 NEI BU KONG ZHI

长期股权投资内部控制制度解析

高爱华 28

### 审 计 SHEN JI

谈注册会计师审计中对函证的依赖

蒋品洪 30

新审计准则视角下我国持续审计应用框架的构建

邓小军 33

国家审计结果公告制度评析

邵世凤 35

内部审计践行“免疫系统”功能的途径研究

何荣华 37

对企业内部控制注册会计师审计的理性思考

袁丽娅 严雅茜 39

## 案例分析 AN LI FEN XI

EVA在业绩评价体系中的应用案例研究

杨利云 41

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

增值税转型对企业财务状况和经营成果的影响

路平 43

套期保值会计信息披露问题分析

邱照亮 卢美玲 45

浅谈放心粮油连锁经营的财务管理

杨宝臣 47

关于利用成本分析模式确定最佳现金持有量的探讨

张秀清 48

完全成本法和变动成本法税前利润差异浅析

冯弋江 50

烟草商业企业基层收购站点货币资金风险分析及对策

曹意彬 52

## 资本市场 ZI BEN SHI CHANG

股指期货推出对股市波动性的影响分析

成惠芝 54

——基于S&P500指数和恒生指数的实证研究

邱海菊 56

发展我国金融衍生品市场的若干法律问题探讨

## 观点 GUAN DIAN

EVA视角的研究开发费用调整浅析

李国范 58

基于企业核心竞争力理论的商誉问题研究

袁荣 蒋德启 60

浅谈我国房产税制度改革

景红红 62

金融资产分类存在的问题及改进建议

凌辉贤 64

浅谈部门预算绩效审计评价指标体系的构建 耿中太 王义 张健康 66

## 公司治理 GONG SI ZHI LI

基于高管辞职背景下的创业板上市公司内部激励机制初探

王楠 杨海芬 赵邦宏 67

财务治理框架下独立董事制度构建的探讨

刘跃 雷芳 69

股东和经营者在自由现金流量上的冲突表现

朱文莉 田丽洁 71

## 管理现代化 GUAN LI XIAN DAI HUA

SAAS模式下中小企业财务管理信息化建设问题的探讨

毛华扬 全姣 73

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

共享型实训基地建设及运行研究

丁佟倩 75

从素质教育视角看会计专业课程考核改革

文孟婵 77

高职会计专业顶岗实习的系统化管理

吴从慧 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

李少木 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3月10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检科调换。邮政编码:101407  
联系电话:(010)51592811。