

权威性

指导性

学术性

实用性

# 商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

2012年6月出版

11

全国中文  
核心期刊

总第491期

## 论坛

### 租赁会计改革及影响

——基于IASB/FASB征求意见稿分析

### 综合计量模式在人力资本参与企业收益分配中的 探讨分析

## 审计

### 我国会计信息系统审计基本内容的探讨

### 我国公允价值审计中存在的问题、原因及对策探讨

## 内部控制

### 企业内部控制缺陷认定方法探讨

ISSN 1002-5812



国际标准刊号:ISSN 1002-5812 国内统一刊号:CN11-1475/F 邮发代号:2-284 定价:15元/册

### 目录

### Contents

http://www.ensykj.com

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

#### 《商业会计》学术委员会

(按姓氏笔画为序)

于胜道 于增彪 王 华 王开田  
王棟华 王化成 王泽霞 朱卫东  
刘玉廷 汤谷良 杨有红 杨松令  
杨 政 沈洪涛 张兆国 陈 良  
赵西卜 周守华 徐光华 徐国君  
唐现杰 盛明泉 谢志华 章新蓉  
傅 磊 戴德明

### 财富人生 CAI FU REN SHENG

1 草的香味

### 财经速递 CAI JING SU DI

4 全国供销合作总社:加快废旧商品回收利用体系建设等资讯 13 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

6 当前做好财会工作需要把握的基本原则及今年财会重点工作部署 戴公兴

### 论 坛 LUN TAN

- 8 租赁会计改革及影响  
——基于 IASB/FASB 征求意见稿分析 王爱东 许释文
- 10 资产负债观下利得与损失的核算 张 彤
- 13 论会计主体民事责任制度的构建 胡 冰
- 15 综合计量模式在人力资本参与企业收益分配中的探讨分析 林友谅 湛志灿
- 17 基于信息系统论的我国政府财务报告体系的构建初探 程 杰 李延峰
- 19 网络影视产品定价策略研究 韦非萍

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 21 股份支付核算中几个难点问题的思考 冷 琳
- 23 集团股份支付交易的会计处理探析 袁荣京
- 25 用现金流量图巧解摊余成本 袁 莺
- 27 对企业商标权会计处理的探讨 郭道燕 赵建勋 杨 森

### 审 计 SHEN JI

- 28 我国会计信息系统审计基本内容的探讨 应里孟
- 31 我国公允价值审计中存在的问题、原因及对策刍探 谭文培
- 34 论网络条件下在线审计服务能力的构建 苏亚民

### 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 36 企业内部控制缺陷认定方法探讨 龙凤蛟
- 38 关于公司部门、岗位设置及其关系的内控制度研究 商金枝
- 41 企业销售内部控制策略研究 李 芳
- 43 风险导向型内部控制体系初探 许媛芳 谭 凤 伍婷婷

### 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 45 企业财务内部控制评价在国有商贸企业中的应用 钟莉萍
- 46 绩效三棱镜在绩效评价体系中的应用案例研究 董玉霞
- 48 浅谈商品流通企业降低资产负债率的策略 刘心荷
- 50 论存货发出计价方法的优选  
——以 JZNY 股份有限公司为例 李 瑞

- 51 对新税制下粮食购销企业面临问题的思考 安彦青  
54 再保险分出业务会计核算的探讨 陈凤兰  
56 非货币性资产交换中企业换入资产入账价值确定方法解析 汪德平  
58 房地产新政策下中小建筑企业财务能力提升研究 张显国 王英杰  
61 电影企业会计信息失真问题探讨 卜树升  
63 上市公司固定资产减值对会计问题的影响研究 吴玉霞

## 资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 65 基于因子分析法的整体上市公司长期绩效分析 张红琴  
69 盈余管理与公司内部治理相关性的实证研究 汪 猛 秦江萍

## 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 72 关于我国增值税转型的初步思考 黄 蕙  
74 企业税务风险管理及其成本的分析与决策 吴春璇  
76 非正常应收账款的税务筹划 刘雅琴 肖绍平

## 理财视点 LI CAI SHI DIAN

- 77 基于影响因素分析的企业并购融资方式的选择 孙楠楠 张洪波  
80 商业银行引入 EVA 业绩评价体系框架的构建 杨景海  
82 我国创业投资:现状·风险·对策 陈晓红  
85 浅析“自行发债”对防控政府融资平台偿债风险的影响 郝 俏 丁岳维

## 财务管理 CAI WU GUAN LI

- 88 合作创新企业的利益分配及风险探析 任亚辉  
90 财政资金绩效评估中的可持续发展评估研究 李保婵  
92 集团公司资金集中管理初探 戴康平  
94 关于商业地产开发企业财务控制方法的探讨 丁吉祥  
96 上市公司流动性比率精细化分析 曾繁荣 王有梅  
97 非营利组织财务激励相关问题探讨 于国旺

## 观 点 GUAN DIAN

- 100 税法与会计制度的差异及协调研究 刘连香  
103 我国贷款利率市场化的对策研究 高国明  
106 价值链视角下的成本管理探讨 李海源 于 光  
108 关于上市公司现金分红的现象分析 李 丹  
109 我国高校会计电算化系统内部控制存在的问题和对策研究 陈瑞生  
111 改进盈余质量的一种方法:全面收益报告 黄智杰

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 114 优化应用型本科会计实践课程体系之我见 邓亦文 荣立春  
116 《财务会计学》教法创新研究 郝桂岩  
118 基于 ERP 的开放式会计实验教学改革的思想 宋爱华  
120 基于国家职业标准的应用型高校会计电算化专业课程体系构建 杜俊娟  
123 新建本科院校财会专业毕业论文教学探析 罗述权 郑 震  
125 高端技能型人才的培养与审计专业教育 王显康 付一辉  
127 基于“项目导向”的高职税法实践教学教学设计研究 林宗纯

## 《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

出版单位:商业会计杂志社

编 辑:《商业会计》编辑部

责任编辑:武平 徐云帅 钟音 邓思思

美术编辑:李楠

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](mailto: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)

创刊日期:1980年

出版日期:2012年6月10日

定 价:15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。