

权威性

指导性

学术性

实用性

# 商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

2012年8月出版

15

总第495期

全国中文  
核心期刊

中央社科期刊

## 论坛

财务会计与税务会计披露边界的比较及启示

我国社会责任会计准则基本框架的探讨

## 环球瞭望

国际财务报表变革对我国会计准则的影响性研究

## 审计

公共投资项目效益审计的理论模型研究

## 理财视点

我国阳光私募基金业绩波动与风险控制探析

ISSN 1002-5812



9 771002 58125

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



### Contents

http://www.cnsyjk.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 李连成  
贾 寿 陈红旗 马建新  
李春胜 肖喜堂 宋金诺  
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 潘 飞 戴德明

### 财富人生 CAI FU REN SHENG

1 用飞机运西红柿

### 财经速递 CAI JING SU DI

4 全国供销合作社向服务“三农”发力等资讯12则

### 论 坛 LUN TAN

6 中小企业社会责任报告模式的现实选择——增值表报告模式 于雪莲 叶丰滢  
8 企业应诉反倾销的会计举证方法研究 郑斌斌  
10 关于企业合并中负商誉问题的探讨 姜祝坤 张 画  
13 财务会计与税务会计披露边界的比较及启示 裴新利  
16 《小企业会计准则》与《企业所得税法》的协调与差异 谷佩云  
18 我国社会责任会计准则基本框架的探讨 陈东升  
21 证券化资产减值探究 张永强

### 环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

23 国际财务报表变革对我国会计准则的影响性研究 朱文莉 梁 静  
25 国内外关联方交易处理规则对比分析 巴海容

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

27 增值税一般纳税人运费的税务处理 费琳琪 姜丰凯  
29 生物资产的税务处理解析 孟宵冰 孙玉静

### 纳税筹划 NA SHUI CHOU HUA

31 消费税税收筹划策略探析 徐恩耀

### 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

34 我国企业绿色技术创新中资金投入税收政策研究 沙珍珍 张 颖  
36 中国贸易税制国际竞争力提升的路径研究 张利深  
39 对营业税改征增值税试点的影响分析 陈 丹 胡子平 石雨鑫

### 审 计 SHEN JI

41 审计在XBRL下的新信息形式要求 庞大莲 高 婕  
44 审计质量的特征及其影响因素分析 肖瑞利  
47 公共投资项目效益审计的理论模型研究 陈艳艳  
50 国际四大市场份额与其审计质量的关系研究 刘思源

### 理财视点 LI CAI SHI DIAN

53 基于供应链金融的中小企业应收账款质押融资研究 王秀萍 杜金婷  
55 企业并购支付方式的选择与风险规避 李 伟  
57 我国阳光私募基金业绩波动与风险控制探析 周 平 帅晓林  
60 债券推迟发行直线法与实际利率法核算的比较与选择 黄苏越  
61 潍柴动力盈利质量的二元视角分析 杨莉贞

## 注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

- 63 论会计师事务所社会责任绩效评价指标的构建 欧群芳

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 65 采购付款业务流程内部控制的研究 胡志丽 陈向阳

## 案例分析 AN LI FEN XI

- 68 从产业链整合看企业价值的提升——以海信电器为例 于海琳

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 70 现行会计准则下保险业税收与会计的差异及其应对策略 高剑芹  
73 商业批发企业实物资产管理初探 杨林波  
75 手机制造业成本控制现状及对策分析 吴莉  
78 收益现值法在专利技术公允价值评估中的应用 冯丽艳  
80 浅谈成本还原法在成本结转中的应用 谢俊花  
81 国企合作建造房屋业务会计处理的探讨 孙桂珍  
83 影响高校推行公务卡强制结算的惯性因素及对策 彭华  
85 新旧医院会计制度过渡阶段存货会计处理探析 汪德平

## 观点 GUAN DIAN

- 86 交通运输行业高管薪酬的影响因素分析 姜皓瑾  
88 基于法学视角的所有者权益定义重构 邓孙棠  
90 合并财务报表理论之主体理论问题研究 苏素红  
92 基于会计信息质量的小企业融资困境探讨 侯宇  
94 公司治理角度下我国上市公司内部控制问题研究 高国明

## 财务管理 CAI WU GUAN LI

- 96 高校财务风险形成机制及风险控制研究 韩丽华  
98 基于会计控制视角下的企业财务风险预警系统研究 李志荣

## 管理信息化 GUAN LI XIN XI HUA

- 100 证券公司财务信息共享中心建设探讨 范雅丽 赵俊云  
103 供应链信息共享的影响因素分析 闫海鑫 李尚 吴君民  
105 在SAP系统中加强应收账款管理的策略研究 张莹  
107 我国中小企业管理升级中的成本管控信息化应用探究 吴向阳

## 资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 109 董事会特征与年报更正公告的关系研究 文雪莲 张华明 李君  
111 山东省战略性新兴产业分布及其财务状况研究 廖波 李梅芳 肖长廷

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 113 法务会计实践教学体系构建探讨 任秀春  
115 基于产业结构调整的会计专业人才培养模式改进与创新 盛巧玲  
118 高职会计专业项目导向任务驱动教学模式应用构想 孙敬平  
120 会计实习基地建设探讨 杨鹏  
123 职业学校会计专业有效教学策略探讨 孙丽  
125 高职院校会计专业“校代合作”模式探析 王显康 郑丹华  
128 会计信息化实验教学改革探讨 胡晓红

## 《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

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: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)

创刊日期:1980年

出版日期:2012年8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。