

权威性

指导性

学术性

实用性

# 商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

2012年8月出版

16

总第496期

全国中文  
核心期刊

中央社科期刊

## 论坛

每股收益会计准则比较研究

平衡计分卡与企业风险管理的整合方法研究

## 实务与操作

可供出售金融资产——债券投资所得税会计处理分析

## 财务分析

基于可持续发展的发电企业财务绩效评价

## 内部控制

零星工程项目内部会计控制系统设计

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.cnsy.kj.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 睿 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

王棣华 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

### 论 坛 LUN TAN

- |    |                       |         |
|----|-----------------------|---------|
| 3  | 每股收益会计准则比较研究          | 刘广生 陈 阳 |
| 6  | 平衡计分卡与企业风险管理的整合方法研究   | 刘群玲 宋振晖 |
| 9  | 油气资产减值会计处理的国际比较分析     | 张自伟     |
| 11 | 浅析企业并购支付方式            | 贾 蓓 谷 丹 |
| 14 | 两种会计准则对小企业利税影响的比较分析   | 谢 萍 谢 沂 |
| 16 | 纺织生产企业利用套期保值进行成本控制的探讨 | 王 强     |
| 18 | 基于用户资源的创业企业被并购时的估值问题  | 张 倩 张 帆 |

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- |    |                               |     |
|----|-------------------------------|-----|
| 20 | 可供出售金融资产——债券投资所得税会计处理分析       | 吴慧萍 |
| 22 | 非货币性资产交换与债务重组的比较<br>——实现损益的辨析 | 黄春梅 |
| 24 | 资产负债表的编制技巧                    | 张庆考 |
| 26 | 承租人视角下融资租赁业务探析                | 聂雪钢 |

### 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- |    |                     |     |
|----|---------------------|-----|
| 28 | 纳税筹划的目标之案例透析        | 彭新媛 |
| 30 | 合同签订时的税收筹划          | 孔德军 |
| 32 | 经营租赁与融资租赁的税负测算      | 魏 明 |
| 34 | 我国结构性减税政策实施现状研究     | 马丽亚 |
| 37 | 企业负担税款发放全年一次性奖金纳税筹划 | 王晓秋 |

### 财务分析 CAI WU FEN XI

- |    |                    |             |
|----|--------------------|-------------|
| 39 | 基于可持续发展的发电企业财务绩效评价 | 钱婷婷 王亚娟 张 戈 |
| 42 | 基于层次分析法的综合财务分析     | 鲍丽敏         |
| 45 | *ST兴业被借壳上市后的财务绩效分析 | 李博雯 郑韵楚     |
| 47 | 从中原高速看现金流对企业投资的影响  | 张 媛 贺 琴 云 虹 |

### 理财视点 LI CAI SHI DIAN

- |    |                  |     |
|----|------------------|-----|
| 49 | 我国体育场地投融资问题及对策分析 | 王金瑞 |
|----|------------------|-----|

### 审 计 SHEN JI

- |    |                     |             |
|----|---------------------|-------------|
| 52 | 我国造纸行业的涉税问题与现场审计方法  | 彭 涛 许 晨 王 曦 |
| 54 | 我国新审计准则与国际审计准则比较研究  | 薛仁进         |
| 56 | 煤炭企业运营过程中的成本核算与审计探讨 | 张福琴         |

### 财务管理 CAI WU GUAN LI

- |    |                     |     |
|----|---------------------|-----|
| 58 | 企业集团资金结算中心资金管理初探    | 王 萍 |
| 60 | 广电基建项目财务管理中存在的问题及对策 | 谢 芳 |

- 63 灰色关联财务业绩综合评价算法设计 李 涛 胡 浩 周 杨  
65 高校财务管理常见问题分析及对策研究 张小玲 刘 昕  
67 农村公共投资绩效评价特征探析 刘 勇  
70 浅谈我国民营企业的财务成本管理 吴福喜

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 73 会计要素的涵义与账户分类分析 解秀兰 韩 潇  
75 小企业会计准则相关问题研究 杜 闯 军  
77 房地产行业并购目标企业价值评估研究 张 燕 吴伟容  
79 基于公共选择理论的我国政府会计信息供求研究 李琳琳  
82 高校财务信息公开相关问题的探讨 盛东花 张金贵  
84 探讨如何将航空公司成本转化为竞争力  
——关于深圳航空公司成本控制的思考 马 飞  
86 会计职业判断引导体系思想依据研究 李玉亭 田 原 李玉妍  
88 完善公司治理与提高会计信息质量的途径研究 汪 瑞 李 纹  
90 基于“功能观”视角的中国农村金融体系构建问题研究 李佳音 严 婧

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 92 零星工程项目内部控制系统设计 曹义卓  
94 浅谈高校财务的内部控制 杨桂香 王吉富  
96 关于企业内控目标定位的思考 曹爱菊

## 资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 98 上市公司危机事项会计信息披露研究 惠男男  
100 上市公司披露叙述性信息的财务分析价值研究 钱东红  
102 投资者保护制度分析 刘晓琴

## 管理信息化 GUAN LI XIN XI HUA

- 104 浅谈我国的会计信息化建设问题 王 猛 杨荣本

## 观 点 GUAN DIAN

- 107 新旧高校会计制度比较及实施建议 张 伟  
109 现代企业代理问题的演变与监管机制改进分析 刘茂平  
111 会计电算化环境下的舞弊及其防范策略 陈 圆  
113 浅议低碳经济背景下煤炭资源企业的环境成本分析与计量 王 芳

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 114 《会计电算化》课程教学模式新探索 彭艳梅  
117 试论XBRL与我国高校会计人才培养 蔡 炯 田翠香  
120 谈高职会计电算化专业基于工作过程的课程体系开发 孙玉芹 冯洪涛 李雪梅  
122 财务软件课程差异化教学模式实践与探索 王风华 梁 星  
124 《高级财务会计》课程内容构成之我见 姜 利  
126 会计专业教师进企业锻炼意义及经验总结 侯迎新  
128 财务会计、管理会计、成本会计与财务管理的分解与整合 郭凤林

## 《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](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)

创刊日期:1980年

出版日期:2012年8月20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输入该数据库,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。