

权威性

指导性

学术性

实用性

商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING 2012年11月出版

21

总第501期

全国中文
核心期刊

中央社科期刊

环球瞭望

基于IFRS 9和IAS 39号准则的思考：
金融工具的分类与计量

论坛

我国投资者财务权益保护指数设计与应用初探
“三个角度”对企业自创商誉确认的探讨

实务与操作

分期收款销售商品所得税处理探讨

税收与税务

基于中国税收基本法的反避税立法问题探析

ISSN 1002-5812



9 771002 581125

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.cnsykJ.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 登 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)

干胜道 于增彪 王 华 王开田
王榭华 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 四次失败的启示

财经速递 CAI JING SU DI

4 中欧会计准则实现最终等效等资讯15 则

环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

6 基于 IFRS 9 和 IAS 39 号准则的思考:金融工具的分类与计量 吴 珊

论 坛 LUN TAN

9 我国投资者财务权益保护指数设计与应用初探 段华友 干胜道
11 债务重组方式与报表操纵问题研究 王华兵 毛亚培
14 “三个角度”对企业自创商誉确认的探讨 高文涛
16 经济全球化视角下中小企业财务战略研究 宋彩群
18 长期股权投资下成本法和权益法对比分析 段革花
20 公允价值模式下其他资产转换为投资性房地产的纳税调整 孙志芳

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

24 分期收款销售商品所得税处理探讨 曹明才
26 总分店经营的期末会计核算 赵天燕
28 关于递延所得税资产科目设置的思考 张 倩
30 时间数轴、T型账户分析在“应付债券”会计处理中的运用 张瑞荣

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

32 基于中国税收基本法的反避税立法问题探析 肖 波 齐兴利
36 无形资产入股的相关涉税问题探讨 武 平
37 新个税法下工资薪金所得的纳税筹划 王美兰 杨 英
40 固定资产折旧方法选择对企业纳税的影响 马 娟

审 计 SHEN JI

43 财务报表舞弊和审计程序浅析 牟彩艳 张 露
45 上市公司内部控制缺陷与审计费用的关系研究
——来自我国上市公司的经验证据 吕 倩
48 全过程全体系全内容科研经费审计制度初探 刘 洋 冯义秀
51 基于风险管理的内部审计质量控制探析 陈丽羽 冯纪明
53 上市公司内部控制质量对审计费用影响的分析 鲍丽敏

注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

56 我国会计师事务所审计效率的实证研究 卢宁文 叶 娜

理财视点 LI CAI SHI DIAN

59 高科技企业认股权证的融资效应分析 张 丽

- 61 浅析信息环境角度下企业融资约束的改善 李 慧
63 基于ABC-AHP的移动增值业务投资评价模型研究 徐慧娟 房 莉
66 融资租赁规模影响因素研究
——基于面板数据固定效应模型分析 曹建新 陈 佳

财务管理 CAI WU GUAN LI

- 69 财政支出绩效评价制度研究 冯 斌
71 我国风力发电项目绩效审计评价应用研究 王晨嫣
73 基于投入产出理论构建高职院校财务资源绩效评价体系探讨 封 伟
75 论高校财务廉政风险主体及其监控体系的创建 梁 勇 刘 东

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 77 上市公司内部控制体系的构建、运行与维护 杨 洋 杨 华

观 点 GUAN DIAN

- 80 基于价值链的商业信用成本收益问题分析 刘梦皓
82 债务契约视角下的会计稳健性 朱美君
85 委托代理冲突及其缓解措施探析 王 婷
87 供应链一体化下制造企业物流成本管理探讨 唐 云
89 对政府财务报告探讨——基于财政透明度视角 高 银 刘晓琴
92 论完工效益会计的成本管理观 冯雪莲 崔 茜

工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 95 浅析新网工程专项资金管理中存在的问题及对策 吴 刚 田新东
97 国库集中支付制度在高校中的实践分析 李 静
99 园林绿化企业成本控制方法研究 朱彩娣
101 民族地区中小企业财务管理存在的问题及对策 黄贤玲
103 关于完善基层央行营业部门会计核算工作的几点建议 郑冬蔚
104 AHP在化工研试项目成本核算设计中的应用 卢 婷
105 电影企业与工业企业在会计核算上的差异性研究 吴群英

资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 108 高新技术企业营运资金管理对绩效影响的实证研究 张 伟
110 后金融危机时代上市公司高管薪酬研究 余学斌 肖飞飞
113 BP神经网络在我国创业板公司成长性预测中的应用 李晓婷 孙静稳

财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 115 高职《财务报表分析》课程教学研究 骆淑芳 谭璇臻
117 会计综合实训常见错误分析 赵海鹰 申屠新飞
120 分岗和轮岗实训模式在《会计综合实训》课程中的实践 金 炜 李 晶
122 任务驱动法在本科会计电算化教学中的应用 李 露
124 应用型会计本科专业认识实习研究与实践 陈 容
126 高职审计实务专业课程体系改革与实践探讨 付 晓 姚晓刚
128 基于侧重锻炼心智技能的高校会计实训研究 欧阳民

《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11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。