

权威性

指导性

学术性

实用性

# 商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING 2012年12月出版

23

总第503期

全国中文  
核心期刊

中央社科期刊

## 本刊专稿

国际综合报告的发展动态与我国的应对举措(三)

## 论坛

真实盈余管理的动因与经济后果研究

基于可持续发展的环境会计信息披露模式探讨

## 实务与操作

例析资产负债表债务法核算的关键程序

## 理财视点

动漫价值评估探究

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.cnsyjkj.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 两匹马

#### 财经速递 CAI JING SU DI

4 国家粮食局要求加强对各类粮食收购企业检查等资讯 11 则

#### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

封二 国际综合报告的发展动态与我国的应对举措(三)

杨 敏 刘光忠 陆建桥 刘建鲁

#### 论 坛 LUN TAN

6 真实盈余管理的动因与经济后果研究

朱朝晖 葛王燕

9 基于可持续发展的环境会计信息披露模式探讨

朱澍清

12 我国外汇储备投资主体

李 莉 张昌兵

杨 颖

14 综合经营环境下我国金融监管体系的构建

张丽娟

17 浅析企业薪酬分配效率与公平以及指标设计

夏雪花

19 负债融资对中小企业板上市公司投资行为影响研究

李妍玮 商广蕾

#### 环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

21 浅析 IASB 对《IAS19——雇员福利》的修订

杨焕云

23 《套期会计(征求意见稿)》的变更动态及套期会计的发展

胡旭锋

#### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

26 例析资产负债表债务法核算的关键程序

刘世承 邓亦文

28 工程分包实务中会计核算流程简述

赵东海

30 合并财务报表中内部固定资产交易的抵销问题

李 军

33 小企业会计准则现金流量表编制存在的问题及改进建议

吕均刚

35 租赁业务会计核算方法的比较

葛雁峰 唐会良

#### 企业集团财务 QI YE JI TUAN CAI WU

37 对集团公司财务管理新理念的探讨

赵 筠

#### 内部控制 NEI BU KONG ZHI

40 浅谈风险导向的“四位一体”内部监控体系的构建

黄 磊

#### 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

42 企业研发费用税前加计扣除政策的思考

陈晓红

44 增值税转型对企业税负及固定资产投资决策的影响

李绍萍

范亚丽

47 出口模式的选择对出口退税与经济效益的影响

茹 冲

49 从工资实际发放案例浅议个人所得税纳税筹划

袁中文

#### 理财视点 LI CAI SHI DIAN

51 动漫价值评估探究

田莹莹 胡安琴

54 EVA 在企业经营者薪酬设计中的应用

许秀梅

王秀华

57 论资产证券化融资在公用基础设施建设项目中的应用

雷淑琴

59 上市公司发行可转换债券前后绩效变化的影响因素分析 李艳

**审 计 SHEN JI**

- 63 自创无形资产审计的探讨 孙凤莲  
 65 后审计风暴时代国家审计文化建设研究 郑秀杰 王建新  
 67 论循环经济条件下政府环境审计的作用、机制与路径 何颀 张卉  
 69 企业风险管理审计与风险导向审计比较研究 黄阳阳 吴岫岫  
 71 对电力企业内部审计质量控制的思考 应春晓

**案例分析 AN LI FEN XI**

74 高新技术企业研发费用问题的探讨 张光明

**资本市场 ZI BEN SHI CHANG**

- 77 基于新东方事件的VIE模式研究 李旭  
 79 我国酿酒行业上市公司经营绩效分析 陈宏明 曾莉莉  
 81 媒体关注对上市公司信息披露质量的影响 邓俊 欧阳爱平

**观 点 GUAN DIAN**

- 83 股利政策研究新观点:基于理性与非理性财务结合的新视角 周燕  
 86 职业怀疑、职业判断与审计艺术 许斐 杨爱义  
 88 试谈中外财务报告的比较和启示 高雯 曹彦栋  
 90 通货膨胀对上市公司盈余管理的影响与对策 张志杰  
 92 我国高等教育价格机制改革探究 耿一平 吴东霞 刘勇

**工作研究 GONG ZUO YAN JIU**

- 94 农民专业合作社会计人才需求与培养模式研究 何利良 赵浚  
 96 多视角探讨高校暂付款管控 顾岚敏 严先锋  
 98 新《事业单位财务规则》下高校预算管理探究 杨秀峰  
 100 高校资金安全与财务管理创新研究 刘小丽  
 102 浅谈电力工程全过程的财务管理 陈鹏  
 104 医院预算管理存在的问题及对策 高洁  
 105 浅析现代中小企业会计制度设计 左军军  
 107 同一控制下企业合并形成的长期股权投资初始投资成本计量 谭洪芳  
 108 农业科研院所财务管理存在的问题及对策分析 卞云青  
 110 浅论公立医院薪酬绩效工资改革 赵兰珍

**注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI**

- 112 北京地区注册会计师服务业现状及发展路径研究 顾奋玲 王健琪  
 114 论会计师事务所审计风险形成的内在原因及防范措施 马小会 刘爽

**财会教育 CAI KUAI JIAO YU**

- 116 对财务管理课堂教学中有效情景的实践与探索 郑丙金 郑韵楚  
 118 基于“六化”的《会计电算化》课程考核模式研究 蔡永鸿 刘庆君  
 120 交互式教学模式在《财务报表分析》课程教学的应用研究 柴斌锋 裘益政  
 122 地方工科院校会计学专业创新人才职业能力研究 沈丽丽  
 124 电子沙盘模拟实验教学探讨 蒲敏  
 127 构建校内立体型、全方位会计实训平台的思考 张敏 陈美丽

**《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.cnsykj.com

电子邮箱: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12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。