

权威性

指导性

学术性

实用性

# 商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

2012年3月出版

05

全国中文  
核心期刊

总第485期

## 本刊专稿

杨敏：密切合作 共建高质量全球会计准则

## 论坛

关于长期股权投资顺逆流交易处理的探讨

基于筹资管理视角浅析反资本弱化避税

## 审计

重大突发性公共事件全过程跟踪审计风险及防范

政府审计和财政资金安全运行的相关性研究

ISSN 1002-5812



9 7710 万方数据 25

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 李连成  
贾 骞 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)

千胜道 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 戴德明

### 财富人生 CAI FU REN SHENG

1 小确幸

### 财经速递 CAI JING SU DI

4 国资委首提严格管理央企“特殊资金”等资讯 13 则

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

封二 密切合作 共建高质量全球会计准则

财政部会计司司长 杨 敏

### 论 坛 LUN TAN

- |    |                        |         |
|----|------------------------|---------|
| 6  | 关于长期股权投资顺逆流交易处理的探讨     | 陈文新     |
| 9  | 关于私募股权投资基金在存续期内价值披露的探讨 | 刘 琨     |
| 11 | 政府会计基础比较及启示            | 丁 婷     |
| 14 | 基于筹资管理视角浅析反资本弱化避税      | 郭 梅 贾 旻 |
| 16 | 厘清企业财务资源整合的几点认识        | 郭小金 熊凌云 |
| 19 | 我国 CDM 项目中碳排放权价格的制定    | 申金荣     |
| 20 | 基于经济学视角的企业价值驱动因素探究     | 杨松令 张 卫 |

### 环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

22 浅析 IFRS 9 的修订及其在我国的理性实施 高雅翠 张 茜

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

24 企业金融资产的会计处理与税务调整 马广奇 张 露  
27 浅谈资产捐赠的账务处理 王 飞

### 审 计 SHEN JI

29 重大突发性公共事件全过程跟踪审计风险及防范 张 然  
31 政府审计和财政资金安全运行的相关性研究 韦德洪 杨海燕 覃智勇  
35 风险导向内部审计在企业风险管理中应用不畅的成因分析 杨学华 杨 莉  
37 民营连锁企业内部审计的发展与创新 邓巧飞  
39 浅析国有企业经济责任审计的难点和对策 王启山

### 财务管理 CAI WU GUAN LI

41 后危机时代我国第三方物流企业财务风险预警研究 贾于露 乔 静  
44 连锁经营业资金管控模式的研究 陈罗赛  
47 我国上市公司并购的财务风险控制措施研究 谭建华

### 资本市场 ZI BEN SHI CHANG

49 我国上市公司股权再融资问题与对策研究 毕鹏翮  
52 房地产上市公司会计政策选择影响因素研究 侯雪筠 张颖萍  
55 我国 A 股市场 IPO 定价偏低实证分析 耿辉霞 李宏婧  
57 上市公司信息披露新型范式结构的构建 方 瑛  
59 浅谈上市公司无形资产的信息披露 何芳芳

## 财务分析 CAI WU FEN XI

- 61 基于资产质量分析角度的财务报表分析 胡永平 谢晶

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 64 突破农民专业合作社融资瓶颈的路径研究 王丽敏  
66 外贸业务会计核算问题探讨 李丽娜  
68 衍生金融工具公允价值计量存在的问题及对策 刘勇强  
70 试论我国注册会计师新业务的拓展战略 张勇 王小君  
72 固定资产会计准则相关问题探讨 于玲  
74 上市公司应用新会计准则与税法的差异及协调 杜利文  
76 高职院校预算管理的优化策略探讨 俞红梅  
78 关于事业单位材料部分会计核算的几点建议 葛欣

## 理财视点 LI CAI SHI DIAN

- 79 高新技术企业研发费用绩效的比较研究 胡雅杰 宋清  
81 基于协同效应的企业并购增值评估 郑婷 刘小芳  
83 基于模糊TOPSIS方法的若干个股投资价值分析 刘炫  
85 煤炭企业兼并重组中的财务风险研究 张爽  
88 高速公路建设资产证券化融资路径探讨 唐波

## 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 90 浅析增值税转型对山西煤炭行业的影响 郝艳华 王晨 张霞  
92 解读增值税即征即退纳税新政策 刘强 鞠萍

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 94 基于BSC与AHP的企业内部控制评价体系构建 林野萌 韩传模  
97 浅议我国上市公司内部控制环境的规范 刘爱萍  
98 以风险为导向构建内部控制制度需关注的问题 高玉荣

## 观 点 GUAN DIAN

- 100 宜宾酒类中小企业公司治理现状及对策分析 邱龙广  
102 提升企业财务风险预警水平的对策研究 滕达  
104 财务监督和财务服务相关问题的探讨 陈艳玲  
106 商业实质判断及应用问题的探讨 赵建勋 郭道燕  
107 企业多元化战略与管理会计研究 王颖  
109 上市公司资产减值与利润操纵的探讨 张宁宁 段洪波  
111 贵州省中小企业会计信息系统建设现状与建议 吴诚  
113 股东与管理者盈余管理博弈分析 张劲松 毛博明  
116 基于层次分析法的高校财务风险关键因素研究 帅毅

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 117 《成本管理会计学》教学案例库建设探讨 潘广伟  
119 法务会计人才培养的诊所式法律教育模式探讨 张丽艳 任凡  
121 高校财会专业实践教学与实践效果评价研究 周洁  
124 新时期高校财务会计实验实训发展趋势探讨 李玲  
126 浅议独立学院会计学专业人才培养目标 张建华  
128 MPAcc《商业伦理与会计职业道德》实践性教学探索 黄娟

## 《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

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3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。