

权威性

指导性

学术性

实用性

商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING 2012年5月出版

09

全国中文
核心期刊

总第489期

论坛

企业会计准则持续推进实施机制构建探讨
对我国排污权交易会计处理的构想

内部控制

共生理论视角的企业内部控制探析

审计

会计流程内嵌审计流程的基本思路探讨

注册会计师

报表层次重大错报风险的应对措施
法律诉讼与注册会计师的法律界限

ISSN 1002-5812



09

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

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

王稼华 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 决定胜负的5小时

财经速递 CAI JING SU DI

- 4 中小板信息披露备忘录第13号发布等资讯12则

论 坛 LUN TAN

- 6 企业会计准则持续推进实施机制构建探讨 池昭梅
9 对我国排污权交易会计处理的构想 何 春
12 国际准则趋同下逆向会计判断的经济学解释——基于契约理论 周传龙
14 我国外币折算准则与马来西亚财务报告准则的比较 黄维千
17 企业社会责任会计信息披露的初步探讨 王红梅 杨景海

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 19 尚未提足折旧的房屋推倒重置财税处理浅析 张 星
21 企业金融资产的应用研究 田彦霞
23 存货跌价准备的纳税调整及相关所得税的会计处理 张丰伟
26 论融资租入固定资产纳税调整及所得税会计处理 郭道燕 赵建勋 杨 森

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 27 董事会权限设置中的内部控制研究 张景伟
29 共生理论视角的企业内部控制探析 孙海成

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 32 关于增值税扩围改革的思考 丁淑芹 朱京博
34 增值税替代营业税的构想 张佩璐
36 解析企业资产损失所得税前扣除管理新政 郭 梅 贾 昊

审 计 SHEN JI

- 38 会计流程内嵌审计流程的基本思路探讨 阳 杰 应里孟
41 我国整合审计的必要性与可行性分析 郝晓毓

纳税筹划 NA SHUI CHOU HUA

- 43 年终奖个人所得税的纳税筹划探讨 涂申请 吴 蕾
46 新税法下企业所得税筹划方案设计 徐 丽 李喜云 武志勇

理财视点 LI CAI SHI DIAN

- 48 中小企业融资渠道的创新——基于“新三板”的视角 罗立立
51 基于供应链理论的物流企业融资服务模式创新探讨 黄子玲
53 中小企业财务管理:现状·问题·对策 潘一萍

注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

- 55 报表层次重大错报风险的应对措施 邢玖彬

56 法律诉讼与注册会计师的法律责任界定 李视友

财务管理 CAI WU GUAN LI

- 58 企业集团财务管控制度研究探讨 陈瑾
- 61 现金流指标在财务预警系统中的构建和利弊分析 郭立
- 63 人本经济下的企业业绩评价方式的新选择
——EVA综合绩效三棱镜 陈威黄玲 叶成
- 65 信息公开视角下加强高校绩效评价工作的思考 商兰芳
- 67 EVA红利与股票期权比较之我见 雷淑琴

工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 69 事业单位固定资产核算改进措施 黄桃红 周常青
- 71 台议基于OTC流程的应收账款管理 熊金鹏 巫珊玲 王晓梅
- 74 修改其他债务条件下债务重组考虑资金时间价值的会计处理 黄苏越 张秋艳
- 75 基于战略导向的全面预算管理体系构建 李波 翟云董 党小松
- 77 浅析公允价值计量对我国商业银行财务报告的影响及对策 蔡奋 曹昭铭
- 80 实际利率法在企业债券收回中的会计处理 李丹
- 81 探讨“借壳上市”的奥秘 李兰
- 83 对信息化提高国有企业财务管理水平的探索 周海捷
- 85 非货币性资产交换对上市公司的影响 谭美村

资本市场 ZI BEN SHI CHANG

87 创业板上市公司资本结构实证分析 刘彩华 韩树超 刘佳

管理信息化 GUAN LI XIN XI HUA

- 90 平衡计分卡法在企业信息化效益评价中的应用与检验 杨波 黄子慧 孙党波
- 93 会计信息系统对会计信息质量的影响分析 汤长胜

案例分析 AN LI FEN XI

95 股权投资分类方法探讨 李春燕

观点 GUAN DIAN

- 97 基于委托代理理论的企业多元化经营战略研究 韩月辉 王娅
- 100 我国法务会计理论体系探讨 刘鹏
- 102 审计责任与会计责任的界定分析 许存格
- 104 公司财务分析框架:融合观点 周福源
- 107 投资性房地产公允价值运用的利弊及建议 胡彦宏
- 108 企业并购动因分析:基于成本的优势 李石
- 110 衍生金融工具会计风险成因探析 陈春霞 章颖薇

财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 112 高职院校基于工作过程会计实践教学的设计与安排 肖瑞利
- 115 高职院校财务管理专业建设的实践与思考 钱建伟
- 117 创新创业人才培养的产、学、研结合问题研究 李晓玉
- 120 整合社会资源 建立产学研战略联盟培养应用型会计人才 彭焕文 邹海燕等
- 123 三本院校ERP沙盘实验课程教学方法的探索与实践 吕永霞
- 125 基于AHP的校企共建实训基地绩效评价体系研究 陈平 陈菲
- 128 认知结构说视角下会计学习迁移与审计教学促进研究 赵海侠

《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 邓思恩

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.cnsykg.com>

电子邮箱: sykg5331@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5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。