

权威性

指导性

学术性

实用性

商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

全国中文核心期刊 中央社科期刊 中国商业会计学会会刊

2013年5月出版
总第514期

10

论坛

复杂控股条件下合并会计报表范围的确定

基于财务公司的产业链融资服务模式探究

案例分析

对拟上市企业降低上市犯错率的细节探究

——基于创业板IPO被否原因分析

实务与操作

关于企业清算中清算净损益及股东分回收益的涉税处理

环球瞭望

后金融危机时代中美会计监管比较及启示

ISSN 1002-5812



9 771002 581132

国际标准刊号:ISSN 1002-5812 国内统一刊号:CN11-1475/F 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 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
王襟华 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

本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 3 积极应对挑战 促进转型升级 推动财务管理水平再上新台阶 陈红旗

论 坛 LUN TAN

- 5 复杂控股条件下合并会计报表范围的确定 栾 梅
7 基于财务公司的产业链融资服务模式探究 王国新 叶平娟 岳磊磊
10 公允价值信息披露的思考 戚英华 熊玉红
12 小企业损益确认和报告的探讨 章维熨
14 企业合并准则应用中可能出现的问题与对策 邓亦文
16 浅析管理用资产负债表 马桂芬

案例分析 AN LI FEN XI

- 18 对拟上市企业降低上市犯错率的细节探究
——基于创业板 IPO 被否原因分析 陆云芝
21 上市公司高派现股利政策动因分析
——基于贵州茅台的案例研究 丁 楠

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 24 小企业会计准则与企业会计准则中存货核算的差异 钱艳娜
26 成本与可变现净值孰低法的应用研究 何邓娇
28 浅析银行抵押贷款的核算 张福玲 王红娟
30 关于企业清算中清算净损益及股东分回收益的涉税处理 王连国

环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

- 32 FASB 对出售金融资产的现金流量分类的最新修订 郭俊秀 陈衣达
33 美国高管薪酬信息披露制度最新进展研究及启示 傅 颀
36 后金融危机时代中美会计监管比较及启示 季晓燕

财务分析 CAI WU FEN XI

- 38 投资性房地产公允价值后续计量模式选择问题研究 税 雪
41 杜邦分析法及其应用研究
——以中小企业为例 鞠 岗

审 计 SHEN JI

- 44 会计师事务所审计质量影响因素分析及对策 杨 柳
47 云审计
——审计信息化的发展趋势 张艳玲
49 公司治理结构对审计师变更的影响研究 周 阳 苏善江
52 节能减排审计相关问题研究 王 琳 李仁杰
54 风险导向型审计在商业银行负债业务审计中的应用 佟 红
56 上市公司盈余管理对审计意见的影响探析 黄晓波 叶佳婧
58 风险评估相关内容的探讨 乔 琳 李 霞

纳税筹划 NA SHUI CHOU HUA

- 60 个人所得税税收筹划方法探讨 张世杰 刘梦皓

工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 62 基于环境成本内部化的环境业绩评价指标研究 郭红彩
 65 基于管理信息化视角下的房地产企业成本管理探讨 赖林 杨诗炜 彭景颂
 67 我国上市公司战略性信息披露质量
 ——基于内容分析法的研究 黎明 王颖
 70 基于放弃期权的生物技术专利价值评估方法 李云婷
 72 浅谈企业的财务风险控制 李云
 74 高校推行公务卡制度的思考 吕橙 易艳红
 76 基于灰色关联法的农村金融机构可持续发展问题研究 乔宏

预算管理 YU SUAN GUAN LI

- 78 关于高校预算管理的探讨 黄青山 吴乐
 80 加快高校科研经费预算执行进度对策浅析 马红红 陈冬秀

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 82 医院内部会计控制存在的问题及改进 王兰
 85 出纳岗位风险管控体系探究 郭延孟
 87 行政事业单位内部控制现状及改进的思考 赵卫红

资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 89 内部控制缺陷和审计费用关系的实证研究
 ——基于上市公司违规情况的分析 张红英 高晟星
 92 我国A股上市公司股利分配政策影响因素实证研究 熊梓言 范焱璐 李梦迪
 94 西部中小板上市公司融资效率评价
 ——基于DEA方法和Malmquist指数的分析 陈赞迪 聂凡
 96 QFII制度对我国证券市场的影响分析 宋洋 杨向荣 王曙光
 98 基于DEA的我国低碳板块上市公司技术效率与规模效率分析 高旋 王积田

管理信息化 GUAN LI XIN XI HUA

- 101 浅论消防部队财务信息化建设 王文华
 102 企业信息化建设相关问题探讨 徐霞

财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 104 基于大学基本功能视角的独立学院学科建设问题探讨 熊婷 程博
 106 浅谈T型账户在高职高专持有至到期投资核算教学中的应用 王吉 陈厚德
 109 《高级财务管理》课程教学探讨 袁玲 强锦 杨元贵
 110 高职院校改进《会计学基础》课程教学方法的探讨 石振河
 112 谈会计基础理论与市场主体法的整合教学 雷晓艳

经济与法 JING JI YU FA

- 114 浅议知识产权质押的法律风险及防范 锥园园

观点 GUAN DIAN

- 116 代理记账机构内部管理问题初探 件宗礼
 118 我国通货膨胀会计模式浅析 刘宇会 于善波 胡轶涵
 120 试析审计委员会的范畴 唐声兰
 123 浅析虚拟企业对四大会计假设的影响 吴涛 张秋 王伟
 125 提升我国会计人员职业道德水准的对策研究 岳晓艳

理财视点 LI CAI SHI DIAN

- 127 新生代农民工理财观念变化研究 方纲厚 蔡清尾

《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 邓恩恩

美术编辑:李楠

刊号:ISSN 1002-5812
 CN11-1475/F

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:2013年05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。