

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7月出版  
总第517期

13

## 论坛

我国缺陷产品召回会计处理探讨

企业财务预警矩阵定位模型研究

——基于行业环境风险视角

## 实务与操作

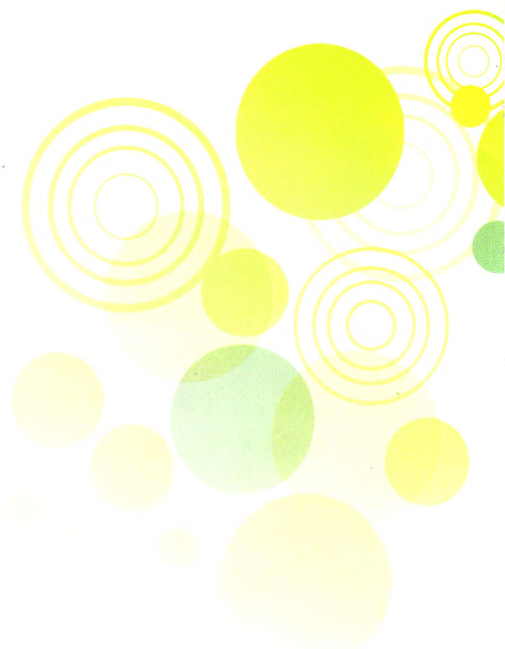
权益证券投资会计核算的对比分析

## 审计

构建企业内审项目质量控制体系及深化实施的若干思考

## 企业集团财务

母子公司财务控制中的全面预算管理流程重组



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 潘 飞 戴德明

### 财富人生 CAI FU REN SHENG

- 1 每天种下 100 粒橡树籽

### 财经速递 CAI JING SU DI

- 4 IASB 与 FASB 就租赁会计准则修订提出双重做法等资讯 14 则

### 论 坛 LUN TAN

- 6 我国缺陷产品召回会计处理探讨 张世兴 李文文  
9 企业财务预警矩阵定位模型研究——基于行业环境风险视角 黄 阳 张友棠  
12 集合投资产品运营模式及财务处理探讨 袁 靖 刘伟团  
15 企业集团资金集中管理的路径优化策略与建议 尹 旭  
18 论产品生命周期理论下的企业环境成本管理 龚 芬  
20 独立审计市场政府监管研究 刘 涛 许晓军 魏宝武

### 环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

- 23 我国其他综合收益项目列报及重分类界定的探析 孔聘涛  
26 商誉会计处理的国际比较问题探究 陶宇龙  
30 后金融危机时代国际准则应用策略研究 朱聪聪

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 32 权益证券投资会计核算的对比分析 叶 蕾 王有梅  
34 再论企业政策性搬迁会计核算与税务处理 王宝田 丁 扬  
36 合并财务报表中内部存货交易的所得税会计处理例解 崔淑君

### 审 计 SHEN JI

- 38 构建企业内审项目质量控制体系及深化实施的若干思考 任 成  
40 IIA 框架下工程物资跟踪审计的表单设计研究 李 涛 国洪瑞 王 聪  
43 高校中层领导干部经济责任审计评价指标体系研究  
陈 语 章继胜 姜立辉 林国平  
46 内部审计、审计委员会、管理层关系研究 胡 伟  
49 人民银行内部审计质量评估指标体系研究 刘瑞芬

### 企业集团财务 QI YE JI TUAN CAI WU

- 52 母子公司财务控制中的全面预算管理流程重组 黄巧俐  
54 我国企业集团财务公司超效率实证分析:以 98 家企业集团财务公司为例  
张 明 刘春晓 白云生

### 纳税指南 NA SHUI ZHI NAN

- 57 工薪收入个人所得税合理避税易忽略误区浅析 巫琦伟  
59 进口应税消费品应纳关税、增值税、消费税的计算 胡超平  
60 关于我国房产税有关问题的思考 张 莹 王 琳 张 珂

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 62 划分筹建子公司垫付款项的重要性及措施 明光兰  
64 浅谈我国中高级会计人才紧缺的成因和对策 唐云慧 夏丽琼 苏楠  
67 实质重于形式要求在规范关联方交易中的运用 陈英新  
69 所得税费用形成及递延所得税资产、负债关系研究 邓雪雅 蒋昕 吴艳红  
71 广播电视行业广告收入财务管理探析 程建萍  
73 棉花加工企业内部控制与风险管理对策 刘明松  
75 适应市场经济环境 构建高校责任会计 张绍铭 赵际骥 卢颖林

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 77 中小企业ERP实施中内部控制建设问题及对策探究 郑熙平 应里孟  
80 现阶段我国商业银行内部控制问题的探讨 张冬洁 陆伟达

## 资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 82 浅析员工持股的“利与弊” 李文文 耿喜华 杨荣本  
84 高质量财务报告一定会导致低权益资本成本吗? 鹿坪  
86 信息技术行业上市公司股权结构与经营绩效的关系研究 李文晓 高燕

## 财务分析 CAI WU FEN XI

- 89 基于Z-score模型的汽车行业上市公司财务风险实证分析 常树春 范文雨  
92 基于因子分析法的生物制药上市公司成长性评价实证研究 张军波 朱丽丽  
95 广东省战略性新兴产业上市公司分布及财务状况研究 黄青山 邓彦 许昊

## 观点 GUAN DIAN

- 98 基于环境会计中环境资产确认问题的探讨 唐诗  
100 公司治理结构与内部控制关系研究 张雅静 白晓东 李同帅  
103 成本粘性的成因及控制措施研究 葛远扬  
105 基于信息不对称的政府审计与国有企业监管分析 林丽萍  
107 会计文化视角下中小企业会计信息质量保障研究 孟伶云

## 财务管理 CAI WU GUAN LI

- 110 大唐国际负债融资效应的研究分析 唐晓塘  
113 房地产企业筹资风险管理探讨 马瑞

## 管理信息化 GUAN LI XIN XI HUA

- 115 高校固定资产购置账务处理的新变化 谢青青

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 118 非会计专业会计学基础教材内容的结构再造 李林红  
121 高职财会实践教学现状调查与分析 刘祝兰  
122 “项目教学法”的高职会计英语教学设计及实施案例 宁小博  
125 基础会计课程设计与实施 文贝贝

## 学术交流 XUE SHU JIAO LIU

- 128 会计基础理论及其应用的探讨  
——中国会计学会会计基础理论专业委员会2013年度学术研讨会综述 谷丰 张林

## 《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 王耀鹏 冯国光 田文英  
白文彬 刘献国 孙良龙 何清民  
冷权 吴学智 宋景才 张红霞  
张怀刚 李少末 杨天义 陈汉  
陈同文 周红 周毅 俞吉兴  
柴春艳 郭久苓 郭智慧 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 徐云师 钟音 邓思思

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.cnsykj.com>电子邮箱: [sykj5331@sina.com](mailto:sykj5331@sina.com)

广告经营许可证:京西工商广字0149号

印刷:北京世知印务有限公司

(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7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。