

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518期

14

## 论坛

内部控制与BSC的耦合与架构分析

资产负债表债务法下暂时性差异影响因素研究

## 案例分析

财务危机公司的重整方法与绩效评价

——以\*ST广钢为例

## 内部控制

国际工程总承包项目建立内部控制的思考

## 管理信息化

审计私有云模式建设初探

ISSN 1002-5812



9 771002 581132

万方数据

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.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务部  
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)

干胜道 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

## 论 坛 LUN TAN

- |    |   |     |     |
|----|---|-----|-----|
| 3  | 内部控制与BSC的耦合与架构分析                            | 韩建清 | 杨七中 |
| 6  | 未实现收益的确认与分配问题探讨                             | 黄晓波 | 郝苗艳 |
| 8  | 资产负债表债务法下暂时性差异影响因素研究                        | 裴淑红 | 王海霞 |
| 10 | 浅谈货币政策退出机制                                  |     | 周建民 |
| 13 | 离职后福利会计处理问题研究<br>——关于《职工薪酬(修订)(征求意见稿)》研究与评价 |     | 李 岩 |
| 15 | 资产负债表列报的相关比较及启示                             |     | 季晓燕 |

## 案例分析 AN LI FEN XI

- |    |                                |  |     |
|----|--------------------------------|--|-----|
| 17 | 分部报告的分析与应用<br>——以四川汇源光为例       |  | 关念念 |
| 20 | 财务危机公司的重整方法与绩效评价<br>——以*ST广钢为例 |  | 宋娅萌 |

## 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- |    |                                   |     |     |
|----|-----------------------------------|-----|-----|
| 23 | 小企业现金流量表“丁字形”账户编制法的思考             | 黄 福 |     |
| 25 | 新旧会计准则下盘盈固定资产会计处理的重新思考            | 吕永霞 |     |
| 27 | 积分销售的会计处理探讨                       | 李 英 |     |
| 29 | 新会计准则中非对称会计处理探析                   | 吴晓娜 | 叶璋礼 |
| 31 | 编制现金流量表的“直接辨认法”探讨                 |     | 张 卿 |
| 32 | 《小企业会计准则》与《企业会计准则》关于长期股权投资问题的比较分析 |     | 倪 玲 |

## 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- |    |                                      |     |     |
|----|--------------------------------------|-----|-----|
| 35 | 基于公平视角下的个人所得税改革                      |     | 肖 丽 |
| 38 | 增值税扩围改革的影响研究与探析                      | 袁 潇 | 马春英 |
| 40 | 新税改形势下我国物流行业如何走出困境<br>——“营改增”对物流业的影响 |     | 何 苗 |
| 42 | 山东省税源建设统计实证研究                        |     | 李艳艳 |
| 45 | 减免税政策差异对我国个人所得税的影响                   |     | 白 鸥 |

## 财务分析 CAI WU FEN XI

- |    |               |  |     |
|----|---------------|--|-----|
| 46 | ST公司财务指标差异性分析 |  | 卢凌云 |
|----|---------------|--|-----|

## 审 计 SHEN JI

- |    |                           |     |     |
|----|---------------------------|-----|-----|
| 49 | 国家战略审计相关问题初探              |     | 王 为 |
| 51 | 基于邵阳市招商引资工作的生态审计研究        | 李 彩 | 张亚连 |
| 53 | 关于经济责任审计与“三查一大”审计监督相结合的探讨 | 郭 华 | 张朝晖 |

## 注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

- |    |                   |     |     |     |
|----|-------------------|-----|-----|-----|
| 55 | 浙江省本土会计师事务所发展战略研究 | 李玲玲 | 齐保兴 | 陈英丽 |
|----|-------------------|-----|-----|-----|

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- |    |                     |  |     |
|----|---------------------|--|-----|
| 58 | 企业社会责任投资决策模型研究      |  | 于艺怡 |
| 61 | 我国主板上市公司退市政策的思考     |  | 吴永贺 |
| 63 | 论我国公允价值计量和资产减值计量的统一 |  | 龙 蛟 |

- 65 我国事业单位新旧会计制度对比分析研究 苗 巍  
67 高管层薪酬差距对我国企业经营业绩的影响  
——基于锦标赛理论的研究 李 燕  
69 对出口企业计提固定资产折旧的建议 刘 萍 刘慧芳  
70 中美企业社会责任信息披露对比研究  
——以食品饮料行业为例 聂宝平

**供销合作社专栏 GONG XIAO HE ZUO SHE ZHUAN LAN**

- 73 农村专业化信用合作社会计核算现状及原因探析 孙 荣

**内部控制 NEI BU KONG ZHI**

- 75 高校财务内部控制现状及改进措施初探 吴仕宗  
77 国际工程总承包项目建立内部控制的思考 车仲春  
79 对我国设备安装企业内部控制的探讨 林 晓  
81 授权批准控制的具体运用 周 翊 赖 妍

**财务管理 CAI WU GUAN LI**

- 83 绿色财务管理:企业的战略选择 赵存丽  
85 构建农村义务教育经费绩效管理模  
——基于沙洋县的实证分析 彭秋莲  
88 高校债务风险控制研究 薛毫祥  
90 基于浙江民营上市公司经验证据的资本结构研究 郑贤龙  
92 广播电视行业资金管理探析 孙立荣

**预算管理 YU SUAN GUAN LI**

- 94 广西高校全面预算管理现状调查与分析 吴 清

**观 点 GUAN DIAN**

- 96 自由现金流、市场化进程和国企高管职务消费研究综述 黄斯斯  
99 企业社会责任信息披露体系研究 刘学青  
101 金字塔持股结构的文献研究述评 陈爱玲 刘 萌  
103 我国高校决算报表存在的问题及改进 王瑞丽

**资本市场 ZI BEN SHI CHANG**

- 104 现金股利政策理论于中国市场之验证 邹李航  
106 地方政府补助与上市公司盈余管理研究 蒋恩平  
109 创业板上市公司 IPO 定价与财务成长性分析 肖亚蓝 刘治钦  
111 生命周期视角下股权制衡的特征与企业绩效研究 王正军 孙田田 王 书  
113 公司成长性与盈余质量  
——来自我国 A 股上市公司的经验数据 李 涛

**管理信息化 GUAN LI XIN XI HUA**

- 115 审计私有云模式建设初探 张艳玲  
117 探析我国银行业应用 XBRL 的实施与推广 张登魁 刘美芸

**财会教育 CAI KUAI JIAO YU**

- 118 会计信息化实践教学模式构建探析 贾敬全 张 丽  
120 浅谈项目教学法在中职学校《成本会计》教学中的应用 朱海燕  
123 《财务报表分析》课程“三维”教学方法探讨 全 玲  
125 基于行为导向的 ERP 课程教学改革研究 李守伟  
128 F1 授课过程中存在的问题、原因及对策 张根龙 赵 迪

# Contents

**《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 李少未 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 徐云卿 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.cnyskj.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:北京世知印务有限公司

(廊坊市场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 07 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。