

权威性

指导性

学术性

实用性

# 商业会计

C O M M E R C I A L A C C O U N T I N G

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8月出版  
总第520期

16

## 论坛

美国口头评估报告对我国的启示与建议

高新技术产业R&D风险投资退出方式的选择研究

## 审计

企业环境成本审计：基于低碳经济视角

## 工作研究

创业投资引导基金投资效率的演化博弈分析

——基于政府和创业投资企业行为视角

## 案例分析

基于财务报表框架分析的贵州茅台投资价值分析

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 潘 飞 戴德明

### 论 坛 LUN TAN

- 3 财务报告信息披露监管举措与完善  
——以财务报表列报的征求意见稿为例 张丹凤
- 5 我国上市公司债务融资的环境因素分析 赵剑锋
- 8 我国上市银行高管薪酬问题研究 徐雅洁
- 11 美国口头评估报告对我国的启示与建议 郭化林 黄明非
- 13 高新技术产业 R&D 风险投资退出方式的选择研究 沈春亚 李勇敢

### 财务分析 CAI WU FEN XI

- 15 新疆兵团上市公司与地方上市公司的财务风险差异研究  
翟少红 彭 静 崔方林

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 18 视同销售:概念调整与处理改进 蒋玉娟
- 21 《小企业会计准则》与《企业会计准则》会计核算的比较  
——非流动资产相同名称会计科目核算的比较 赵宝芳 郭清兰 李晓兵

### 审 计 SHEN JI

- 24 企业环境成本审计:基于低碳经济视角 林松池
- 27 基于审计费用角度的审计意见购买研究综述 严玉洁
- 29 审计风险与审计费用的相关性研究 吴 博 李筱荷

### 环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

- 31 中外无形资产评估准则比较研究 吴继兴

### 财务管理 CAI WU GUAN LI

- 34 加强物业专项维修资金管理的几点思考  
——以浙江省义乌市为例 陶菊仙
- 37 石化行业上市公司财务危机预警研究 熊 佩 贾炜莹
- 40 基于代理理论和信息不对称假说的债务期限结构与恶性增资探讨  
唐 洋 张廷玉
- 43 商业企业集团经营责任目标考核控制研究 李 曼 郭素娟
- 45 财务弹性与企业融资约束的关系研究 李 燕

### 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 47 行政事业单位内部控制有效性问题探究 林 丽
- 50 上市公司内部控制信息披露现状与对策研究 周露露
- 52 完善高校内部控制体系的思考 祁兴强
- 54 对《行政事业单位内部控制规范》试行稿与征求意见稿的比较及思考 陈 晶

### 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 56 房地产日照环境损害赔偿估价方法探析 蒋思平
- 59 创业投资引导基金投资效率的演化博弈分析  
——基于政府和创业投资企业行为视角 陈昌淮 崔 毅

## 《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 徐云帅 钟音 邓思恩

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](mailto:syjk5331@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08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)、中国期刊网、中国期刊全文数据库、中国核心期刊(遴选)数据库、万方数据等数据库。按照与该等数据库制作、传播单位的约定,对入库作品将以数字化方式复制、汇编、发行、信息网络传播。如作者不同意将文章编入该等数据库,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。

- 62 我国会计准则国际趋同现状分析及启示 侯晓铮 程 杨
- 64 影响证券分析师预测报告行为的实证研究  
——基于西部地区证券公司指数分析 蒋 薇 孙 隆  
张新芝
- 67 煤炭企业安全成本管理问题探讨 王瑞丽 张宝珍  
高晟星
- 69 我国高校固定资产的核算与管理探析 王瑞丽 张宝珍  
高晟星
- 71 内部控制缺陷的整改对审计费用影响的研究 王绮琪  
陈献忠
- 74 我国商业银行社会责任报告信息披露分析 王绮琪  
陈献忠
- 76 财务预算在储备粮管理中的应用探究 陈献忠

## 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 78 生产企业出口货物“免、抵、退”增值税计算办法 裴淑红 冯曙彦 江燕红

## 理财视点 LI CAI SHI DIAN

- 79 应收账款增长下商业保理的发展 夏 芳
- 82 多管齐下  
——破解小微企业融资难困境 杨启浩
- 84 小额贷款公司助力贵州“三农”经济战略目标探讨 况培颖
- 86 创业板上市公司财务信息与股票价格相关性的实证研究 唐钰婕 文拥军

## 区域经济 QU YU JING JI

- 89 上市公司可持续增长影响主因探析  
——基于陕西省上市公司的经验数据 赵红建 孙丽华

## 案例分析 AN LI FEN XI

- 93 基于财务报表框架分析的贵州茅台投资价值分析 邓宇龙 刘 览

## 中储粮之窗 ZHONG CHU LIANG ZHI CHUANG

- 98 中央投资补助项目资金筹划及使用的探讨 王 蕙

## 观 点 GUAN DIAN

- 100 高校实施国库集中支付改革存在的问题及对策 孔庆法
- 102 浅析煤炭企业成本管理 王 琦
- 104 新资产减值准则下的盈余管理问题研究 韩 展 李学峰 袁立佳
- 106 基于业绩评价主体视角的价值驱动因素研究 朱增强
- 108 浅析公允价值运用中存在的问题及对策 吴江龙
- 109 企业社会责任会计信息披露问题探析 宁光超 朱久霞

## 资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 111 终极控制权下过度投资及债务约束机制研究  
——基于2008-2011年沪深A股上市企业财务数据 孙素琴 杜 勇
- 114 基于C-D函数的我国医药业上市公司R&D投入产出模型研究 王庆华 田小杰
- 117 最终控股股东特征、控股股东行为与盈余平滑  
——来自中国A股市场上市公司的经验证据 杨忠海 马昕偲

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 120 民办高校会计实践教学存在的问题及对策研究 毕鹏翔
- 123 会计专业学生财务建模能力的培养与提升 段新生
- 125 会计专业校内实训模块化的教学思考 雷 蕾
- 127 基于职业资格考试的职高高专会计专业课程体系优化研究 明光兰