

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9月出版
总第521期

17

论坛

利益相关者管理与营运资金管理：共生互动

基于模块化视角的财务流程颠覆及分析

案例分析

中海油并购尼克森的风险规避及启示

实务与操作

高新技术企业研发费用会计处理中存在的问题及对策

理财视点

网络融资助力小微企业融资的未来



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.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 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)

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

财富人生 CAI FU REN SHENG

1 像狐狸一样聪明

财经速递 CAI JING SU DI

4 FASB 和 IASB 拟成立收入确认过渡小组等资讯 15 则

论 坛 LUN TAN

6 利益相关者管理与营运资金管理:共生互动 席龙胜
9 基于模块化视角的财务流程颠覆及分析 王 旭
12 浅谈隐性物流成本核算 陈海晏
14 基于 MFCA 的企业可持续发展路径选择 孔 娟
16 对会计人员文化自觉意识培养的思考 周 洲
19 次新股业绩“变脸”与发行监管制度改革——基于珈伟股份的案例研究 李金泽

案例分析 AN LI FEN XI

22 中海油并购尼克森的风险规避及启示 牛彦秀 贾丽慧
25 对浙能电力换股吸收合并东电 B 案例的探讨 任轲宜

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

27 高新技术企业研发费用会计处理中存在的问题及对策 刘 览
29 对首次实施《小企业会计准则》相关问题的探析 王 静
32 关于新事业单位会计制度固定资产会计核算的思考 刘冬梅

环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

34 美国联邦政府财务报告解读及其启示 梅元清 张秀珍
36 浅析国际会计准则与我国会计准则利润表列报的异同 陈 欣

财务分析 CAI WU FEN XI

38 美菱电器的财务状况综合分析报告 朱慧芬
41 设计阶段 R&D 投入对企业经营绩效与产品成本的影响 范春艳
44 沪市军工企业财务业绩主成分分析评价 唐晓璐 曾献亮 周洁瑜
46 上市公司财务危机预警模型比较研究 邢瑞雪 贾炜莹

资本市场 ZI BEN SHI CHANG

48 公司董事会特征对财务风险的影响 李 飞 黄 乐 刘 辉
51 基于上证指数收盘价标准差系数的时间序列预测 刘希原
54 上市公司每股社会贡献值的价值相关性研究 杨芙蓉
57 我国首批创业板上市公司的运行研究 王雍欣

审 计 SHEN JI

59 议政府成本管理类绩效审计成本数据处理 毕 翼 陈珍瑜
61 浅析事业单位内部经济责任审计 杨 柳 郑 佳 李剑华
64 整合理念下内部审计的研究 王卿丽

理财视点 LI CAI SHI DIAN

- 66 我国航空业燃油期货套期保值策略研究 苏佩荣 郭丽楠 李晓梅
68 网络融资助力小微企业融资的未来 仇颖
70 供应链金融在河南农业经济发展中的应用模式及风险研究 景静
73 地方政府债券的现状分析和未来展望 于舒 刘兆云 徐莉

纳税筹划 NA SHUI CHOU HUA

- 76 浅议高新技术企业享有15%优惠所得税税率的方法和措施 陈年宝
78 营改增新阶段下的企业纳税筹划研究 陈安

观点 GUAN DIAN

- 81 低碳经济下碳排放权会计问题探讨 王琼
82 低碳经济下企业环境会计信息披露研究 李延莉 陆婷 陆薇 董雯文
85 董事会特征对会计稳健性的影响 曾琰
88 集团委派上市公司董事长、总经理连锁关系与公司价值实证分析 白宏盛 韦楚楚 高曦
90 浅析事项法会计 覃霞凤
92 浅析IPO财务造假动因、手段及防范对策 郑贤龙
94 股权激励对盈余管理的影响研究 郑雅文 郝一帆

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 96 营业税改征增值税政策的效应分析与推进对策 罗建玉
99 论“营改增”税制改革对事业单位的影响 王小容
101 高校税收优惠政策研究 窦静
103 降低煤炭企业税费问题的相关思考 武素敏

工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 104 我国会计准则国际趋同探析——基于与国际会计准则对比的角度 孔聘涛
106 物联网环境下成本控制初探 金永利 韩晓娟 谢志远
107 村集体经济组织“资源性资产”计量研究 姜海华 张争朝
109 试析高校财务信息公开存在的问题及对策 罗伟峰
111 我国中小企业多样化融资渠道探析 徐丽军 桑娟 罗坤
113 新财务会计制度下医院成本核算的实践与体会 田红
115 提升会计人员职业道德教育质量的理性思考 赵卫红
117 水利专项资金集中核算浅议 李玲
118 试论管理会计在消防部队财务管理中的构建与应用 王彩霞
119 论高校会计核算过程中监督与服务的关系 杨洪洲

注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

- 121 我国会计师事务所行业专门化现状及分析 宋迎春 焦义飞

管理信息化 GUAN LI XIN XI HUA

- 122 利用excel双变量模拟运算制作时间价值系数表 刘建胜
124 ERP系统中企业会计业务流程重组研究 徐龙 胡立多

财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 126 提高独立学院会计专业《高级会计学》课程教学质量的有效途径 高欣
128 《会计与财务》课程教学若干问题探讨 吴丽君

《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 李少木 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.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: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9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)、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输入该等数据库, 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。