

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522期

18

论坛

内部控制缺陷认定的困境分析和对策研究

欧洲评估准则中专业胜任能力对我国的启示与借鉴

环球瞭望

IASB保险合同会计准则的发展及启示

审计

合同管理绩效审计评价指标体系构建研究

理财视点

科技型中小企业的融资约束与信托融资研究



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 涛 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 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 | 或有事项相关问题浅析 | 汪玉聪 | 叶洛君 |
| 6 | 内部控制缺陷认定的困境分析和对策研究 | 段小娟 | 郭幼英 |
| 9 | 安全生产费会计核算相关问题之探讨 | | 鲁 立 |
| 11 | 欧洲评估准则中专业胜任能力对我国的启示与借鉴 | | 苏 捷 |
| 14 | 论在新商业模式和技术中创造价值 | | 冯雪莲 |
| 16 | 盈余管理与审计意见及质量的研究:一个综述 | | 王梓淇 |

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- | | | | |
|----|----------------------------|-----|-----|
| 19 | 集团内部股份支付的会计处理探讨 | | 徐云帅 |
| 21 | 合并财务报表中内部交易对母公司长期股权投资的影响研究 | | 龚 莹 |
| 23 | 关于公路施工企业专项储备核算的改进 | 侯 龙 | 李泽华 |
| 25 | 基于融资租赁方法的节能效益分享期的会计确认与计量 | | 王汝婧 |

财务分析 CAI WU FEN XI

- | | | | |
|----|----------------------------|--|-----|
| 27 | 我国光伏企业扩张型财务战略分析:以赛维 LDK 为例 | | 张 斌 |
|----|----------------------------|--|-----|

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- | | | | |
|----|-----------------------|--|-----|
| 30 | 企业发展视野中营业税改增值税的核心价值研究 | | 李 博 |
| 33 | 营改增对融资租赁出租人的影响及建议 | | 吴玉斌 |

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- | | | | |
|----|--|-----|-----|
| 35 | 上市公司资金活动内部控制缺陷影响因素研究
——来自中国制造业上市公司的经验证据 | | 王 沈 |
| 38 | 中小企业内部控制现状分析及对策研究 | | 许义燕 |
| 41 | 内部控制信息质量与公司业绩文献综述 | 黄金曦 | 黄 惠 |

环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

- | | | | |
|----|---------------------|-----|-----|
| 43 | 中外创业板公司信息披露比较研究 | 张 舒 | 许乾乾 |
| 45 | IASB 保险合同会计准则的发展及启示 | | 卜 星 |

财务管理 CAI WU GUAN LI

- | | | | |
|----|-------------------------|-----|-----|
| 47 | 浅析施工企业大型项目的资金集中支付管控 | | 罗 鹏 |
| 49 | 财务杠杆对上市公司成长性影响的实证研究 | | 杨艳兰 |
| 51 | DEA 与 EVA 用于企业绩效评价的比较研究 | 王庆华 | 冯静雯 |

注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

- | | | | |
|----|---------------------------|-----|-----|
| 54 | 基于 SWOT 分析的我国会计师事务所发展战略研究 | 张向惠 | 门韶娟 |
| 56 | 关于重塑荆州注册会计师诚信的几点思考 | 郭 慧 | 魏文君 |

审 计 SHEN JI

- | | | | |
|----|--------------------|--|-----|
| 58 | 提高高校内部审计质量控制路径探讨 | | 段凤霞 |
| 61 | 我国区域环境审计的实践与探索 | | 周露露 |
| 63 | 合同管理绩效审计评价指标体系构建研究 | | 饶 艳 |

- 66 浅析平衡计分卡下的内部审计绩效评价 陈 龙

工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 68 煤矿精益生产成本管理信息系统框架探析 侯艳辉 郝 敏
70 我国上市公司碳信息披露的现状与建议 李艳华
72 试论生态西藏视角下绿色会计核算体系的构建 唐 静
74 浅谈新医院会计制度下的医院成本管理 黄 哲
76 权责发生制在独立学院会计核算中的应用探讨 文佑云
78 关于高管薪酬影响因素及其与企业业绩相关性的文献述评及展望 孙金金
80 我国国库库存余额变动的经济后果分析
——基础货币供给视角的实证分析 周立平 陆粉干
83 关于资产减值会计相关问题研究 金永利 陈 欣 王 森
85 气象部门固定资产的管理与核算研究 明宗维

预算管理 YU SUAN GUAN LI

- 87 企业集团财务预算的管理与控制 陈 晔
88 浅谈如何做好中小企业财务预算 陈涯芳

理财视点 LI CAI SHI DIAN

- 90 科技型中小企业的融资约束与信托融资研究 石 曦
92 吉利并购沃尔沃融资及财务分析 郑霖霖

资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 95 内部控制审计报告对上市公司的影响小议 张 岩 黄 鑫
98 中小企业板股利分配行为特征及成因分析 赖丽娜
100 大股东控制、自由现金流与过度投资相关性研究
——基于我国制造业中小板上市公司的实证研究 马文慧

管理信息化 GUAN LI XIN XI HUA

- 103 ERP在中小企业的运用研究与建议 黄明非
105 高校财务信息化系统的重构 李 勇

观 点 GUAN DIAN

- 107 浅议标准成本法与作业成本法的结合 郭春林
109 新旧《事业单位会计制度》对比分析研究 狄成宇
111 买方市场环境下企业成本控制的思考 郝一洁
113 《小企业会计准则》的亮点与变化探析 吉文丽 张 莉
114 土地出让收入收缴流程亟待规范 王瑞香
116 浅议统计学与其他学科的关系 唐红梅
117 成本管理工作的宜与忌 马丽丽

财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 118 高职会计专业人才培养模式创新的效果探析 王晶晶
121 基于校企合作的管理类专业实践教学模式的创新研究 罗漫玲 江文丽
123 高职院校财会专业课程资源开发的研究 金慧娟
125 非财会专业财务管理课程教学探讨 王韶君
127 基于ERP沙盘的财务管理实训探讨 史春玲 李 娜
129 “外围事务”高职会计实训课程构建的探讨 平 音 赵爱丽

《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09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。

● 本刊如有印刷质量问题, 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。