

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1月出版
总第506期

02

论坛

财政专项资金管理存在的若干问题及对策探讨

我国证券市场国际板监管模式探索

审计

审计违规行为惩罚制度的困境分析与改进

案例分析

企业集团内部资本配置有效吗？

——基于H股内地上市公司的实证分析

管理信息化

信息系统常见的理论模型

及ERP成本管理的应用与建议



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)

千胜道 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 财政专项资金管理存在的若干问题及对策探讨
- 6 中美及国际企业合并会计准则的相关比较
- 9 我国证券市场国际板监管模式探索
- 12 现行杜邦分析体系的不足与改进探讨
- 16 独立董事制度重构探析
- 19 试论内部控制的发展:基于审计视角

瞿学良 王胜浩
张华奇
冯利文
洪 洁
张跃进 江洪娟
丁红霞

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 21 边缘交叉学科下融资租赁保理业务会计处理
- 23 刍议新会计准则下长期股权投资成本的确定
- 25 入库业务活动的会计核算简化探讨

何 苗
陈维龙
李沛华

彭惠玲 麦嘉欣 彭曼芸

审 计 SHEN JI

- 26 审计违规行为惩罚制度的困境分析与改进
- 29 基于XBRL财务报告应用流程的审计问题研究
- 31 关联方交易与审计质量的相关性研究
- 34 基于博弈论的审计收费问题分析
- 37 审计行业低价揽客现象及其对审计独立性的影响

蒋品洪 张国兴 张雄飞
路媛媛
郑开放 彭 珏
杜树珏 骆良彬
吴元霞 刘成立

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 39 试析税收抵免在企业所得税汇缴中的涉税处理
- 41 借纳税筹划实现现代企业财务管理
- 44 优化配套环境保障房产税个性化征收

赵 娟
周利芬
刘伯成

案例分析 AN LI FEN XI

- 46 企业集团内部资本配置有效吗?
——基于H股内地上市公司的实证分析
- 49 资本结构对并购绩效的影响
——基于美的并购的案例研究

高彦宸 代英昌
李晓花

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 50 会计信息价值链视角下的内部控制探讨
- 52 企业内部控制成本实证分析
——以A公司为例
- 54 高等学校采购内部控制存在的问题及对策
- 57 上市公司组织结构内部控制缺陷与审计费用的关系研究
——来自我国上市公司的经验证据
- 60 内部控制制度执行力影响因素案例分析

谭 薇
刘亚男 刘国峰 林立伟
马淑英
朱文新
王 玮

企业集团财务 QI YE JI TUAN CAI WU

- 62 企业集团财务战略研究

杨玉龙

工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 65 化工化纤行业上市公司财务危机预警的实证研究 杜巨玲 金茜茜
68 企业价值评估中折现率确定方法的理论探讨 杨景芝 吴聪
70 环境会计信息披露影响因素研究 王亚男 傅建设 冯焯彬
73 浅议关于构建复合型高级会计人才
——走出会计发展的困境 仇凯霖 姚晖
75 航运上市企业经营风险
——基于经营杠杆角度 王一铮 唐冰瑶
78 我国亏损上市公司真实活动盈余管理研究 张芸生 张思伟
80 低碳经济目标下钢铁企业可持续发展的绩效评价 江晨辉 张霜

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

- 82 对小型企业建立实施内部控制的思考 施贵富
85 农民专业合作社税收政策与会计核算政策之我见 魏东建

预算管理 YU SUAN GUAN LI

- 86 基于EVA改进油田企业预算管理模式的探讨 梅刚
89 浅析商业批发企业分公司预算、绩效考核一体化的全面预算管理 杨林波
91 加强预算管理,提升高校财务管理水平 高凤岩 姜毅

理财视点 LI CAI SHI DIAN

- 93 中小企业私募债券融资风险及其控制 陈明伊 朱友干
95 探究我国中小企业私募债券融资的发展 沙威 刘丽芬

资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 97 我国资本市场社会责任会计信息有效性的实证研究 彭卉 张亚平
100 基于资本市场有效性的会计信息披露实证研究 何邓娇

观点 GUAN DIAN

- 102 从宏观角度看会计的职业环境 陈颖
104 浅谈国有企业内部控制与企业文化 付彩霞 郭丽华
106 施工企业实施全面预算管理的研究与探索 王占学
107 浅析行为会计理论对企业财务内部控制的影响 陈志芳 雷玉洁
109 医院科研经费管理初探 刘茜

管理信息化 GUAN LI XIN XI HUA

- 111 信息系统常见的理论模型及ERP成本管理的应用与建议 孔国军
114 金蝶K/3 V11.0财务系统常见操作问题解析 党国英

财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 116 小型工业企业成本会计简易EXCEL应用软件设计实训教学研究 党晓峰
119 基于岗位需求的高职财务会计课程设计研究 王宁
121 本科成本会计课程体系和教学环节的优化 王娟
124 浙江省高职会计专业发展校内生产性实训基地的原因及策略分析 陈美丽 张敏
127 基于学生自学能力提高的教学方法改革与创新
——在《会计实训》课程教学中引入PBL 万经花 陈霞

文件转载 WEN JIAN ZHUAN ZAI

- 128 企业会计准则解释第5号 财政部

《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 王清友 冯国光 田文英
白文彬 艾全龙 刘献国 孙良龙
何清民 冷权 吴学智 宋景才
应志增 张明 张红霞 张怀刚
李少末 杨天义 杨宏杰 陈汉
陈同文 周红 周毅 俞吉兴
信宝河 柴春艳 郭久苓 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 邓恩思

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:世界知识印刷厂

(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01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。