

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10月出版
总第524期

20

论坛

我国合并财务报表合并范围问题研究

我国非营利组织建立公信力的会计途径研究

实务与操作

浅析“营改增”后融资租赁企业的
会计确认与计量

会计改革与创新

IFRS 13《公允价值计量》披露规定的评析

审计

国家审计发现大案要案特殊方法研究



ISSN 1002-5812



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.cnsyjk.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)

于胜道 于增彪 王 华 王开田

王棟华 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 | 我国合并财务报表合并范围问题研究 | 杨有红 | 尹 雪 |
| 6 | 自由现金管理新思考:提高流量、控制存量 | | 李学华 |
| 9 | 我国非营利组织建立公信力的会计途径研究 | 姜宏青 | 田 然 |
| 12 | 生物资产价值评估方法比较研究 | 范文娟 | 张心灵 胡海川 |
| 15 | 新会计准则对促进收入费用观向资产负债观转化有效吗?
——基于面板数据的政策有效性实证检验 | | 付连军 |
| 18 | 资产减值会计问题研究 | 崔 毅 | 朱海花 |
| 21 | 分步合并会计处理的风险与防范 | | 谢 桦 |

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- | | | | |
|----|------------------------|-----|---------|
| 24 | 浅析“营改增”后融资租赁企业的会计确认与计量 | | 王汝婧 |
| 26 | 企业合并报表理论比较与实务选择研究 | | 黄俊亮 |
| 28 | 不同持有目的下碳排放的会计处理探讨 | | 卜 星 |
| 30 | 浅析不同类型企业投资股票的账务处理 | | 王艳红 |
| 32 | 研发费用会计处理的探讨 | | 汤向玲 |
| 33 | 非货币性资产交换认定的探讨 | 吴君民 | 侯 瑶 陈晓馨 |
| 35 | 视同销售行为和进项税转出行为的区分 | | 公迎雪 |

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- | | | | |
|----|------------------------|-----|---------|
| 37 | IFRS 13《公允价值计量》披露规定的评析 | | 沈士华 |
| 39 | 关于公允价值在我国应用的若干思考 | 袁立佳 | 李学峰 韩 晨 |
| 42 | 浅析后金融危机时期的公允价值计量属性问题 | | 郭根虎 |

审 计 SHEN JI

- | | | | |
|----|-------------------|--|-----|
| 44 | 国家审计发现大案要案特殊方法研究 | | 杜爱文 |
| 47 | 外部审计与现金股利关系的进一步探讨 | | 李金泽 |
| 51 | 民营企业内部审计存在的问题及对策 | | 高伟明 |
| 53 | 浅析国家审计“免疫系统”功能 | | 覃霞凤 |

财务管理 CAI WU GUAN LI

- | | | | |
|----|----------------------|-----|-----|
| 55 | 企业集团集成化财务管理模式的构建 | 阳葵兰 | 吴 穷 |
| 58 | 试析高校财务报账审核存在的问题及对策 | | 罗伟峰 |
| 60 | 消防部队财务管理工作存在的问题及改进 | | 王卫龙 |
| 61 | 浅析煤炭企业基建财务管理存在的问题及对策 | | 赵 鑫 |

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- | | | | |
|----|----------------|-----|-----|
| 63 | 企业所得税纳税申报的中美比较 | 王付平 | 文桂江 |
| 65 | 浅析现金折扣的涉税问题 | | 徐治国 |

工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- | | | | |
|----|--------------------------|--|-----|
| 66 | 企业集团产融结合风险防范问题研究 | | 赵家轩 |
| 68 | 浅谈行政事业单位专项资金使用存在的问题及防范措施 | | 蒋琳英 |

- 70 基于可持续发展的业绩评价指标选择的主要影响因素 王玉华 刘红梅
72 加强高校饮食成本精细化管理的几点措施 王欣
74 教育系统集中核算后固定资产有效性管理探讨 陈燕燕 刘波
76 我国上市公司信息披露缺陷成因分析 林健
78 每股收益的多元变量分析 么秀杰
80 基于模糊评价法的高职院校财务风险预警模型分析 景静
82 人民币汇率波动对我国外贸出口企业影响的SWOT分析
——基于人民币兑美元升值视角 易艳红

理财视点 LI CAI SHI DIAN

- 85 C公司利用电子银行承兑汇票融资方案设计 辛奉来
86 关于中小企业融资及其政策支持的几点思考 徐丽军 罗坤 桑娟

中储粮之窗 ZHONG CHU LIANG ZHI CHUANG

- 88 浅析政策性粮食企业营运资金管理的问题及对策 李敏

资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 90 产品市场竞争、股权制衡度对会计稳健性的影响
——基于房地产开发与经营行业的研究 马希希 丁慧平
93 管理者过度自信对盈利水平影响的实证分析 胡秋玲
96 第一大股东关联交易对上市公司绩效的影响分析 闪辉 王岚

管理信息化 GUAN LI XIN XI HUA

- 99 准确设置用友软件工资费用计提分摊的若干问题 王剑盛

注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

- 101 职业声誉受损对会计师事务所经济后果影响的实证研究
袁潇 马春英 由芸

观点 GUAN DIAN

- 103 资产负债表编制问题探讨 康晓凤
106 对我国资本市场有效性相关问题的探讨 孙伟娜 刘龙海 杨成文
108 关于会计集中核算制度的思考 徐月英
110 我国政府采购存在的问题及改进建议 刘洋 薄建奎

财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 112 基于产学研合作的会计专业实践教学体系的重构与实践 汪榜江 朱芝洲 朱晓蓉
115 高职会计实训与审计实训教学的无缝对接 彭东生 袁红萍
117 高职会计“嵌入式”实践教学模式研究 陈安
119 移动互联网时代下的会计微课程探讨 宋迎春
121 项目驱动法在《基础会计》模拟实验教学中的应用 叶祥北
123 亟待提升会计专业本科毕业生论文质量的探讨 肖丹
125 中职会计专业职业软素质培养模式初探 蒋麟凤 汪燕芳

会议综述 HUI YI ZONG SHU

- 127 企业运行机制、出资者财务与投资者保护
——中国上市公司投资者保护论坛暨会计投资者保护指数发布会议综述
孙玥璠 杨超

《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 李少东 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.cnsykj.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10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:01051592811。