

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2月出版  
总第508期

04

## 本刊专稿

2012年中国税收政策与制度的重要调整(上)

## 论 坛

会计准则制定导向及我国的现实选择  
衍生工具操作风险的内部控制研究

## 实务与操作

简化处理合并子公司财务报表的案例分析

## 审 计

网络审计证据在内部审计中的应用



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

贾春 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

王燎华 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

## 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 3 2012年中国税收政策与制度的重要调整(上) 刘 佐

## 论 坛 LUN TAN

- 6 会计准则制定导向及我国的现实选择 高凯丽 蔡闫东  
9 衍生工具操作风险的内部控制研究 陈 婷 章颖薇  
12 大股东控制下的企业集团内部资本配置行为探析 龚志文 万 幸  
15 企业并购中的财务尽职调查研究 唐 坤  
17 资源价值流转视角下的碳排放成本分析 汤晓冬 张白玲  
21 国有企业资本结构的历史变迁及其新制度经济学分析 阮月梅 孙福明

## 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 24 简化处理合并子公司财务报表的案例析 周丽娜  
26 套期保值应用浅析 赵 莹  
28 基建账套数据并入“大账”账务处理问题探讨  
——基于新《医院会计制度讲解》问题研究 易跃明  
31 交叉持股下企业合并财务报表编制方法探讨  
——以交互分配法为例 赵 琳 唐凯桃  
33 天气期货会计处理问题探析 黄夏燕  
35 投资性房地产核算模式转换和处置问题探析 曾海帆

## 财务分析 CAI WU FEN XI

- 37 我国电力行业上市公司财务状况的因子分析 余 兰  
40 紧缩政策环境下房地产上市公司经营状况评析  
——基于沪深房地产上市公司财务数据的分析 汪建红

## 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 43 营改增对交通运输业及其上下游企业的影响分析 雒 艳

## 审 计 SHEN JI

- 45 重要性水平在财务报表审计中的运用 张帮金  
47 网络审计证据在内部审计中的应用 罗 杰 张桃梅  
49 关于国家审计“免疫系统”双重属性的探讨 任小烨

## 财务管理 CAI WU GUAN LI

- 51 基于社会责任下的公司财务管理机制 张安琪 马 腾 胡祥木  
53 基建项目绩效评价体系的构建与应用研究 苏立恒 罗伟峰  
56 加强财务综合监管 构建高校廉政建设长效机制 姜 毅 高凤岩

## 案例分析 AN LI FEN XI

- 59 政策变化对稀土企业盈利影响的案例分析 吴一丁 陈 成

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 61 科研院所科研经费管理问题探讨 杨二宝

- 63 高校项目二维会计核算模式的研究  
——以高职示范院校建设项目为例 洪陈旻豪 陈建平
- 66 天津滨海新区中小企业会计服务外包的发展研究 刘悦
- 68 财政支出绩效评价质量控制模型的构建及应用 曹靖 尉京红 邵鹏程
- 70 对事业单位会计监督职能的探讨 赵霞
- 72 再论连环替代法在标准成本差异中的应用 王忠英
- 74 基于中小会计师事务所角度的会计社会监督问题分析 赵鑫露
- 76 制造企业新产品开发与成本控制的思考 吴敏慧

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 78 关于国有企业内部控制建设的几点思考 刘洋
- 81 信息化环境下中小企业内部控制的问题研究 刘天雄 杨凤凤
- 83 低碳背景下我国企业内部控制制度探讨  
——以格兰仕集团为借鉴 闫文秀 卢静
- 85 民营企业内部控制的现状及应对策略  
——以湖北省襄阳市为例 施军 张玲敏 田家富

## 理财视点 LI CAI SHI DIAN

- 87 对高校银行贷款额度控制与风险评价模型的改进 谢海娟 梁娟娟

## 预算管理 YU SUAN GUAN LI

- 90 探讨全面预算在现代企业管理中的作用 王静
- 92 浅议高校专项经费预算的精细化管理 卢桂成 孙杨

## 资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 94 公司治理结构对投资者会计信息运用风险的实证分析 黎媛媛
- 97 日本上市公司大股东持股比例与公司治理效率关系研究 苏剑
- 100 我国建筑业上市公司盈余管理存在性研究 车维琴 陈昌明
- 102 公司绩效与资本结构相关性研究  
——基于北京地区信息技术业上市公司年报数据 梁红

## 观点 GUAN DIAN

- 105 经济转型期会计服务效能提升策略探析 徐丽
- 107 企业投资风险及防范措施研究 何玲
- 109 企业如何建立规范的会计核算体系 孔庆根
- 110 中西方文化环境对会计文化主体塑造的影响比较 张广彦

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 112 基于财务咨询公司平台的高职会计专业校内生产性实训基地建设 袁雪飞
- 114 浅议应用型本科院校财务管理专业实践教学改革 穆敏丽 李卫娜
- 117 会计学专业开设《模拟会计师事务所》课程的实践教学探讨 赖妍 周翊
- 119 “校—企”联合教学的本科会计卓越人才培养模式  
——长沙理工大学卓越会计师班的探索 邓学衷 周琼
- 122 基于职业判断能力的审计教学改革思考 顾光 王清
- 124 《中级财务会计》教学改革探讨 阳葵兰 吴穷
- 126 河南省中职学校会计信息化教育教学现状探析 夏长会
- 128 融职业素养培养的基础会计教学探析 张文华

## 《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 徐云峰 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](mailto: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02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、摘录。

● 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,请退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。