

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3月出版  
总第509期

05

## 论坛

非同一控制下控股合并商誉的思考

创业板上市公司大股东关系现状分析

## 环球瞭望

物质流成本会计国际标准详解

## 实务与操作

反倾销应诉对会计举证的要求

## 税收与税务

会计信息失真治理：税收征管与中小企业的博弈

国内外电子商务税收政策探析



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 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)

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 NL, 诺贝尔奖得主的停车位

## 财经速递 CAI JING SU DI

- 4 评估、注会等行业被列为生产性商务服务业等资讯 13 则

## 论 坛 LUN TAN

- |    |                       |     |     |
|----|-----------------------|-----|-----|
| 6  | 非同一控制下控股合并商誉的思考       | 张列柯 | 朱 斌 |
| 8  | 创业板上市公司大股东关系现状分析      | 杨松令 | 晏文婷 |
| 11 | 我国上市公司会计信息披露体系研究      | 郭炯炯 | 韩莎莎 |
| 14 | 价值链模式下企业价值评估体系构建思路研究  | 郭桂花 | 章 娣 |
| 16 | 新会计准则下无形资产研发费用的会计处理探究 | 张 莉 | 傅建华 |

## 环球瞭望 HUAN QIU LIAO WANG

- |    |                         |         |     |
|----|-------------------------|---------|-----|
| 19 | 物质流成本会计国际标准详解           |         | 冯江涛 |
| 23 | 企业会计准则与国际财务报告准则的差异及趋同研究 | 王晓晓 葛妮妮 | 杨有红 |

## 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- |    |               |     |     |
|----|---------------|-----|-----|
| 26 | 反倾销应诉对会计举证的要求 |     | 吴志仙 |
| 28 | 售后租回交易会计处理探析  | 辜文娟 | 陈昌明 |

## 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- |    |                        |  |     |
|----|------------------------|--|-----|
| 30 | 2012年中国税收政策与制度的重要调整(中) |  | 刘 佐 |
|----|------------------------|--|-----|

## 审 计 SHEN JI

- |    |                     |  |     |
|----|---------------------|--|-----|
| 33 | PPS 抽样在应收账款函证程序中的应用 |  | 谢青青 |
| 35 | 我国高等学校绩效审计方法体系构建探讨  |  | 张学平 |
| 37 | 三位一体的审计理论结构的构建      |  | 刘子莹 |

## 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- |    |                        |         |     |
|----|------------------------|---------|-----|
| 39 | 油气资源税从价计征问题研究          | 王甲山 姜庆杰 | 李绍萍 |
| 42 | 国内外电子商务税收政策探析          |         | 毛慧华 |
| 45 | 会计信息失真治理: 税收征管与中小企业的博弈 |         | 徐治国 |

## 理财视点 LI CAI SHI DIAN

- |    |                                     |     |         |
|----|-------------------------------------|-----|---------|
| 47 | VIE 模式下的企业风险及其对策研究——以新东方 VIE 结构调整为例 | 喻 炼 |         |
| 50 | 财政农业支出绩效评价指标构建的理论探讨                 | 朱艳苹 | 尉京红 曹 靖 |
| 52 | 试论企业价值评估方法的选择与运用                    | 刘 宇 | 周俊霞 张 帅 |

## 财务管理 CAI WU GUAN LI

- |    |                          |     |         |
|----|--------------------------|-----|---------|
| 54 | 基于渠道的营运资金需求预测            |     | 柳 艺     |
| 57 | 基于遗传算法的制造业上市公司财务困境预测实证研究 | 李竹梅 | 孙 凯     |
| 60 | 浅析基于粗糙集神经网络的企业财务风险       | 汤 楠 | 叶 旭 冷 莹 |

## 案例分析 AN LI FEN XI

- 62 揭开“中国远洋”巨亏的面纱 穆林娟 刘海霞 张妍

## 资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 65 上市公司内部控制、公司绩效与高管薪酬相关性研究 李文新 杨凌暄  
68 上市公司资金活动内部控制缺陷与审计费用的关系研究 张倩

## 纳税筹划 NA SHUI CHOU HUA

- 71 基于个人所得税稽查常见涉税问题的思考 王宝田  
73 企业税收筹划的风险控制研究 吴春雨 李喜云  
75 营业税改增值税对企业税负的影响 钱敏

## 财务分析 CAI WU FEN XI

- 76 食品饮料制造业A股上市公司资本结构现状分析 孟璐 杨颖  
79 我国建筑业上市公司资本结构现状及其优化研究 金燕

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

- 81 引入风险管理 提升企业管理水平 施贵富

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 83 国有粮食企业股权划转的思考 林成忠 谢树选  
85 烟草企业目标成本管理的应用现状及措施 吴宇辉  
88 新《事业单位会计制度》的主要变化及思考 赵竹明 李娟  
90 监管视角下高校科研经费使用信息公开研究——以浙江省为例 景秀平  
92 浅议集团公司专职税务管理部门 张树辉  
93 规范工会会计基础工作 发挥工会财务服务效能 祁爱华

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 95 高职会计电算化专业课程体系的构建 徐勇 盛强  
98 会计专业“多层次多方向”人才培养方案的探索 赵海鹰 申屠新飞  
100 素质培养过程中高职会计学生个性发展研究 杨伶俐  
103 基于项目导向、任务驱动的高职会计教学模式改革研究 阮红霞  
105 建立税务专业职业标准 优化税务专业课程 王玉娟  
107 高职会计类专业实践教学的研究与实践 袁中文  
110 《中级财务会计》课程教学改革研究 田园  
113 高职院校会计专业实践教学改革思路 李淑红

## 预算管理 YU SUAN GUAN LI

- 114 浅议预算公开实现问题 洪斌  
117 基于校园网络的高校部门预算执行信息化管理机制构建探讨 秦大顶

## 观点 GUAN DIAN

- 119 企业环境信息披露的羊群效应特征分析 杨涛  
121 重发展,强机制——对现阶段人民币国际化的思考 金鑫 宋洪吉 严荣  
124 宾馆餐饮成本控制研究 马小会 刘爽  
126 财务管理在大学生创业过程中的重要性分析 王庆华  
128 知识经济下我国企业成本核算与管理问题探讨 闵志慧 蒋敏

## 《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  
李少东 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.cnsyky.com>电子邮箱: [syky5331@sina.com](mailto:syky5331@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

(廊坊市场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3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)》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。