

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510期

06

## 论坛

股权支付准则在我国的适用及“落地生根”  
浅谈通货膨胀下我国财务报表的调整

## 本刊专稿

2012年中国税收政策与制度的重要调整(下)

## 理财视点

解决小微企业融资难的保险路径研究  
——以浙江省为例

## 内部控制

内部控制环境在企业舞弊防范中的应用研究



ISSN 1002-5812



9 771002 1132

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务部  
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 鑫 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)

干胜道 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 章新章

傅 磊 潘 飞 戴德明

## 论 坛 LUN TAN

- 3 会计在契约中的作用  
——以公允价值会计为例 许鸿兴 张白玲
- 6 股权支付准则在我国的适用及“落地生根” 李雪斌
- 8 浅谈通货膨胀下我国财务报表的调整 何 帆 李罗兰 赵 罡
- 12 上市公司财务重述市场反应研究  
——基于北京市上市公司报告数据的实证分析 尚洪涛 李新变  
陈 报
- 16 商业腐败的会计治理:难点和对策 袁蒙蒙 骆良彬
- 18 信息不对称视角下企业绩效信息披露探析 张永强
- 21 企业合并准则的演变历程及其导向

## 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 23 浅谈调整事项的调整与披露技巧 邱 瑾 李 歆
- 25 浅析存货涉及递延所得税问题的会计处理 吴慧萍

## 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 27 2012年中国税收政策与制度的重要调整(下) 刘 佐

## 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 30 个税免征额的调整对居民收入和消费支出的影响 张 洁 张依依 赵 鑫 易梦雅
- 33 关于股利所得经济性双重征税的探讨 卢 泓 亓 莹 张 丛

## 理财视点 LI CAI SHI DIAN

- 36 赣州市中小企业融资问题研究 肖 璐 白天楠
- 39 解决小微企业融资难的保险路径研究  
——以浙江省为例 石 曦

## 法务会计 FA WU KUAI JI

- 43 推进法务会计在经济类案件中的应用探析 刘彩华 童燕飞

## 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 46 内部控制环境在企业舞弊防范中的应用研究 尹珍丽
- 48 公司财务信息系统的风险与内控 徐耀庆

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 51 国有粮食企业经营性财务挂账探析 王恒昌
- 54 大股东环境下的兄弟关联公司利益输送行为研究 卫 昕 何梁砚
- 57 强化企业现代成本管理的思考  
——以船舶制造业为例 杨 眉  
陈慧敏
- 59 我国食品行业社会责任会计指标体系的构建 黄金曦 刘光英
- 62 基于价值链的中小企业成本管理探析 刘 红 李小娟
- 64 我国会计准则与国际财务报告准则的差异和融合探析

- 66 浅析上市公司治理问题及对策 徐旭中  
69 可持续发展观下企业环境会计信息披露问题的探讨 由晓琴

### 预算管理 YU SUAN GUAN LI

- 71 浅谈高校绩效预算的编制 任欣 胡帮胜  
73 浅谈如何做好经济衰退期的企业预算  
——以船舶配套企业为例 陶晓敏

### 审计 SHEN JI

- 76 浅析新形势下高校内部审计文化问题及对策 张欣 徐焕章  
78 试论注册会计师审计风险控制 李猛猛 吴云 陈翠翠

### 财务管理 CAI WU GUAN LI

- 80 基于自由现金流量的煤炭行业上市公司财务风险评价 田月昕 谭霞  
82 对大型集团公司财务集中管理模式的思考 廖梅  
84 加强医院财务管理之我见 刘茜  
86 浅谈现金池业务在集团公司资金管理中的作用 俞燕纹

### 资本市场 ZI BEN SHI CHANG

- 87 国际碳排放期货错误定价实证检验 常凯  
90 公司特征与我国创业板企业智力资本信息披露研究 戴立元 张婉婧  
93 中小板上市公司研发投入对盈利能力的影响研究 陈宏明 胥思  
95 基金行业存在锦标赛效应吗?  
——来自开放式基金的经验证据 肖继辉 何青 彭文平  
97 新能源上市公司盈利水平的多元回归分析 王春娜 蒋晓蕙

### 管理信息化 GUAN LI XIN XI HUA

- 99 业务流程级别 AIS 概念模型中关系基数的确定 张建振

### 观点 GUAN DIAN

- 101 我国营业税问题及改革路径思考 韩瑞宾  
104 新形势下会计监督问题与对策研究 高杰峰  
106 建立与健全事业单位会计监督机制的措施探讨 王玉宝  
107 从基建入手浅谈对固定资产的管理 杨丽 刘连房  
109 行政事业单位国有资产管理改革研究 郑莲

### 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 111 合并财务报表调整抵销分录教学方法创新研究  
——基于非同一控制下股权投资形成的调整抵销分录 齐莹 闫郇先  
114 对高校会计信息化实验教学改革的思考 陈晓静  
116 基于 ISOG 模型的财会专业实践教学改革创新探讨 余中福  
119 对中、高职会计专业课程体系衔接问题的思考 雷舰  
120 基于 CDIO 理念的成本管理会计教学模式探讨 冯雪璇  
123 高职会计专业《成本核算与管理》课程学习情境设计研究 徐丹琦  
125 浅谈财务管理专业“立体式”实践教学计划的实施和评价 刘纯超 段华友  
127 会计案例教学探讨 袁明智  
129 独立学院 ACCA 教学中学生自主学习的调查分析 贾亚杰

### 《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 艾金龙 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  
李少未 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.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03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。