

权威性 > 指导性 > 学术性 > 实用性

商业会计

- 全国中文核心期刊
- 中国商业会计学会会刊
- 中央社科期刊
- 复印报刊资料重要转载来源期刊

12

2014年6月出版
总第540期

论坛

盈余管理测度方法的比较和分析
《小企业会计准则》执行机制研究

财务分析

交易性金融资产及负债持有情况的影响分析
——以浙江省中小板上市公司为例

内部控制

企业财务共享服务中心建设的风险与控制研究

成本管理

基于利益相关者视角的外部成本内部化探析



ISSN 1002-5812



9 771002 581149

万方数据

COMMERCIAL ACCOUNTING

国际标准刊号:ISSN 1002-5812

国内统一刊号:CN11-1475/F

定价:15元/册

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 赛 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
王隼华 王化成 王泽霞 李定清
许永斌 朱卫东 刘玉廷 汤谷良
杨有红 杨松令 杨 政 沈洪涛
张龙平 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 傅 磊 潘 飞
戴德明

论 坛 LUN TAN

- 3 盈余管理测度方法的比较和分析 潘广伟
6 我国合营安排准则的相关比较及评述 徐 昕
8 《小企业会计准则》执行机制研究 钟子亮 周咏梅
11 浅析我国最新修订的职工薪酬会计准则 王 季

财务分析 CAI WU FEN XI

- 13 交易性金融资产及负债持有情况的影响分析
——以浙江省中小板上市公司为例 刘 莉
16 新思维模式下财务报表分析 胡 宁 华金秋

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 18 税费的账务处理探讨 陈 锴
20 事业单位存货和固定资产账务处理的探讨 王 娟
22 新《高等学校会计制度》对外投资会计核算解析 刘加恒 邱 鹏

审 计 SHEN JI

- 24 论高校货物采购内部审计监督 张奕亮
26 基于政府指导价的审计溢价研究
——基于 A 股 2003-2012 年研究数据 李奇峡
30 我国重污染企业水环境治理及审计研究 胡雪冰
33 XBRL 技术的应用对事业单位绩效审计发展的影响研究 张治中
35 关于社会责任审计的现状分析及思考 曲坊健 马 杰 徐 玮

财务管理 CAI WU GUAN LI

- 38 国际石油公司资金管理分析与启示 岳春玲
40 电网基建工程全过程财务管理探讨 石 阳
42 互联网金融:解决中小企业融资难的新途径 邱家龙 曹彦栋
44 杠杆原理在企业财务管理中的应用 刘瑞红
46 基于财务资源配置管理视角的企业集团战略发展
——以河南中烟公司为例 杨建军

高校财务 GAO XIAO CAI WU

- 49 高校内独立核算单位会计信息编报变化探析 严永焕
51 浅议高校收费内部控制制度 康 璐

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 53 汽车企业固定资产纳税筹划研究 张清林
55 “营改增”对高校财务管理的影响 李 超 王 凯
57 以案说法:“营改增”对融资租赁业的影响分析 孙雪梅
61 “营改增”对企业运营的影响及建议 张际萍
63 房产税开征艰难的经济分析 彭 晨 刘龙琛 裘晏纳 马金定

《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 李少末 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:2014年6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编入该等数据库, 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:(010)51592811。

工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 65 事业单位与所办企业关系的构成及管控 王君 张居帅
- 68 行政事业单位国有资产管理模式探析 何蓉茹 朱文英
- 70 对我国中小企业融资问题的述评
——基于信息不对称的角度 夏育佳 高洁
- 73 大型企业会计人员由核算会计向管理会计转变的思考 任丽萍 刘江
- 74 不同动机背景下股权激励对股利分配政策的影响 冯媛媛

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 77 内部控制信息披露质量、代理成本与市场有效性 张道路 刘颖
- 79 企业财务共享服务中心建设的风险与控制研究 吴一平
- 82 加强财务内部控制 筑牢财务风险防线
——西飞国际推行财务内部控制实践 杨丽波
- 84 关于行政事业单位内部会计控制的思考 薛杰远

公司治理 GONG SI ZHI LI

- 86 中小板上市公司社会责任会计信息披露的市场价值研究 王博识 张林
- 90 研发支出对中小企业成长性的影响
——来自浙江中小板和创业板上市公司的实证研究 傅萌 郑一唯
- 93 关联交易与上市公司盈余管理问题研究 徐海燕
- 95 上市公司股权激励与公司业绩相关性实证研究 杨之祺 韩朝 奚奇

管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 98 责任成本管理在我国企业中的应用研究 梁彩霞

成本管理 CHENG BEN GUAN LI

- 101 基于利益相关者视角的外部成本内部化探析 王正军 彭会兵
- 103 混凝土企业制造费用综合分配方法对成本的影响分析 伍瑞斌
- 106 从财务的视角探析高校饮食成本降低的有效途径 张翠青

财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 108 构建文科高职会计专业实践教学模式的探讨 张红琴
- 111 地方本科院校会计实训课程创新教学模式的构建 李敏
- 113 新形势下高校会计专业教学计划改革研究
——基于实践能力的培养 郭瑞娜
- 115 中高职教育衔接视角下的会计专业人才培养方案的构建和实施 周艳
- 117 高职会计类毕业生质量跟踪调研
——以广东揭阳职业技术学院为例 靳炜伟 林东辉
- 120 就业导向的应用型本科财务管理专业实训教学模式研究 郭威威 张治荣
- 122 高职高专会计英语课程教学方法改革与实践 褚玲仙
- 124 完善财务管理专业英语教学的思考
——以青岛理工大学为例 田欣欣
- 126 基于产学合作的内部审计人员的培养 张洪岩

会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

- 128 会计信息化下的会计档案 冯迎春 李传双 卢婷

中国会计学会会计基础理论专业委员会 2014年专题学术研讨会在上海召开

2014年5月18日中国会计学会会计基础理论专业委员会2014年学术研讨会在上海召开。财政部会计司副司长、中国会计学会秘书长刘光忠，中国会计学会学术部主任喻灵，上海大学管理学院党委书记樊春妹出席了会议。中国会计学会会计基础理论专业委员会委员、上海大学管理学院副院长任永平教授主持会议开幕式，上海大学党委常委、校长助理翁培奋教授代表上海大学致欢迎辞，中国会计学会会计基础理论专业委员会副主任委员盖地教授代表中国会计学会会计基础理论专业委员会致辞。中国会计学会会计基础理论专业委员会全体委员，国内著名高校、科研院所、政府部门、媒体代表等专家、学者，以及上海大学会计系全体教师、研究生参加了本次会议。

本次学术研讨会的主题是“财务会计概念框架”。

财政部会计司副司长、中国会计学会秘书长刘光忠为大会作了关于“会计准则国际趋同最新进展”的主题报告，报告主要围绕会计准则国际趋同改革的最新进展，介绍了中国的参与和应对情况，并总结了中国会计准则制定、国际趋同和实施过程中积累的经验和尚待解决的问题。

厦门大学杜兴强教授作了“概念框架与非财务信息——现状与研究契机”的主题学术报告。天津财经大学盖地教授、上海大学任永平教授、东北财经大学王春山教

授等8人分别在大会上作了论文报告。中国人民大学徐经长教授、中国海洋大学王竹泉教授、复旦大学周红教授等分别就报告内容作了点评。大会为每篇报告论文预留了自由讨论时间，各位专家、学者围绕报告主题展开了自由、开放的讨论，充分交流了观点，激发了思想火花。

会议共收到全国各高校提交的论文43篇，经过中国会计学会会计基础理论专业委员会委员评审，共收录论文37篇，其中8篇论文被选作大会报告论文。经会计基础理论专业委员会全体委员匿名打分评选，评选出最佳论文1篇、优秀论文3篇。上海大学任永平、李伟的《从IASB概念框架重建看会计基础理论创新》荣获会议最佳论文，东北财经大学王春山的《日本财务会计概念框架的特点及对IASB的建议》、天津财经大学盖地的《税务会计概念框架构想》以及西南财经大学方竺乾、马晓萍、任世驰的《收入国际会计准则变化探析》被评为会议优秀论文。会议闭幕式上，中国会计学会会计基础理论专业委员会副主任委员、天津财经大学盖地教授为会议最佳论文和优秀论文获得者颁奖。

本次会议由中国会计学会会计基础理论专业委员会主办、上海大学管理学院承办。商业会计杂志社应邀参加了会议。
(本刊编辑部)

