

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

15

2014年8月出版
总第543期

金虹：

2013版COSO内控框架的
借鉴与启示

公允价值计量准则的内容、
比较与展望

合并报表层面确认计量
递延所得税的原理性辨析

封面人物

中国人寿保险股份有限公司
内控与风险管理部高级处经理 金虹

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 睿 陈红旗 马建新
李春胜 肖喜堂 宋金诺
贾思伦 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
王棣华 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

财富人生 CAI FU REN SHENG

1 别欣赏让你摔倒的那个坑

财经速递 CAI JING SU DI

4 《企业会计准则第37号——金融工具列报》修订并发布等资讯 16 则

论 坛 LUN TAN

6 公允价值计量准则的内容、比较与展望 王海连
10 试论企业排污权交易成本的控制 侯文哲 韩丽娜
12 我国上市公司选择性信息披露的市场反应
——基于第三季度盈余报告的事件研究 马丽莎
16 对人力资源会计若干问题的探讨 孙翠翠 郑继辉
18 制度变迁、终极股东控制与公司并购绩效 曾春华 胡国柳 胡秀群

内部控制 NEI BU KONG ZHI

22 2013版COSO内控框架的借鉴与启示 金 虹
25 略探企业经营现金流量的内部控制 肖子昂
27 基于ERM框架在我国政府部门内部控制中的应用研究 宋龙飞 刘黎明

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

30 合并报表层面确认计量递延所得税的原理性辨析 於流芳 刘利珍
32 虚拟商品会计收入与成本的确认问题研究 杨成文 赵丹丹
34 谈谈旧固定资产财务处理的几个问题 朱 艳
35 “资本公积——其他资本公积”会计处理分析 周智敏
37 BOT业务的会计处理及实例分析 周炳伟

财务管理 CAI WU GUAN LI

40 国际项目融资外汇风险的防范措施分析——基于货币保值角度下 耿 振
43 绍兴民间融资现状调查与风险防范研究 孙丽华 潘 宏
45 中小企业汇率风险防范研究 易艳红
47 基于因子分析的汽车行业上市公司资本结构影响因素研究 高晓莹 黄晓波

财务分析 CAI WU FEN XI

50 上市公司财务报表分析误区辨析
——基于现金流量表与其他主表勾稽关系的研究 刘 瑾
52 “两面针”是如何陷入财务困境的 陈 梁
54 现金股利分配政策动因分析——以万向钱潮为例 张 晨 王丽燕
57 基于DEA模型的国内外石油公司投资效率分析 刘启明 高 君

公司治理 GONG SI ZHI LI

60 基于超效率DEA模型的江苏农村商业银行财务治理效率研究 王海荣 鄂奕州

- 63 融资约束与投资—现金流敏感性关系研究述评 计丹丹
 65 财务弹性与企业非效率投资的关系研究 杨伟伟
 69 上市公司年报披露迟滞影响因素实证探究 肖亮 贾岚
 72 广西上市公司会计信息披露问题的研究 李廷建 蒋晓凤 庞庆浩 梁秋婷

审 计 SHEN JI

- 76 基于公司治理下的民营企业内部审计研究 林克明
 79 稳步推进审计结果公告制度的相关思考 张杰
 81 公安消防部队审计工作现状及思考 钱洪羽

非营利组织会计 FEI YING LI ZU ZHI KUAI JI

- 84 关于建立非营利组织会计准则的思考 李春华

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 86 职工教育经费准则的探讨
 ——借鉴煤炭企业安全费用、维简费的核算 李彦彦 王瑶
 88 金融体制改革下的地方国有资产管理 刘李福 邱凯
 91 高职院校教育成本核算问题研究——基于作业成本法 孙淑娟
 94 人力资源成本会计在电力企业中的应用研究 张慧玲
 96 新形势下高校会计基础工作规范化探析 黎春燕
 98 精细化财务管理视角下高校科研经费管理研究 付玉梅

注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

- 101 我国上市公司财务报告舞弊行为及审计对策研究 徐飒 许云
 103 会计师事务所的营运资金管理研究 王健

观 点 GUAN DIAN

- 106 哲学视角下的会计信息质量思考 黄威力 张思涵 袁建华
 109 我国政府隐性负债风险及其控制研究 范存遥
 111 农业上市公司财务治理效率内部影响因素分析 卢婷
 113 基于银行对客户授信额度理论值改进的探讨 张瑞梅
 115 上市公司的利润操纵研究 杨佩

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 118 “营改增”对我国文化创意企业的影响分析 袁龙霞 张琰明 张志凤
 119 浅析报业公司流转税的税务筹划 李燕
 121 “营改增”对企业的影响及应对策略 王凤阁 贾敬全
 123 我国企业废业税收流失问题的探讨 邵杰 陈欣

财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 125 广西—东盟高职教育区域合作的SWOT分析 刘卫 钟莉

会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

- 128 EXCEL在固定资产财务管理中的应用 刘秀琴 陈林华

《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 李少未 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.cnsyjkj.com

电子邮箱:syjkj5331@sina.com

广告经营许可证:京西工商广字0149号

印刷:北京市科星印刷有限责任公司
 (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8月10日

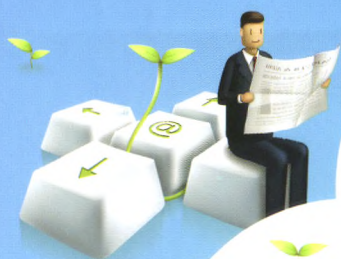
定 价:15元

● 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)、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。



欢迎订阅 2014 年 《商业会计》杂志

- 《中文核心期刊要目总览》会计类核心期刊
- 中国学术期刊综合评价数据库(CAJCED)刊源期刊
- 中国期刊全文数据库(CJFD)收录期刊
- 中国核心期刊(遴选)数据库收录期刊
- 中国期刊网收录期刊
- 中国学术期刊(光盘版)收录期刊
- “万方数据-数字化期刊群”上网期刊

新视角

全方位

大容量

- 《商业会计》杂志 1980 年创刊,由中国商业联合会主管,系国内外公开发行的指导全国财会工作的综合性财会专业杂志,为中央社科期刊。2013 年商业会计杂志社被评为“2010-2012 年度中国商业联合会主管报刊先进单位”。
- 《商业会计》聚集会计改革与发展,传播新财会理论知识,宣传新财税政策,加强新业务指导。
- 《商业会计》面向全社会,兼顾学术性与实用性,是科研的展示窗口、学术的交流平台。
- 《商业会计》全年 24 期(半月刊),每月 10 日、20 日出版。
- 《商业会计》每期 15 元,全年总订价 360 元。



订阅杂志请与《商业会计》发行部联系

订刊电话: 010-66095303

传真: 010-66095303

地址: 北京市复兴门内大街45号 商业会计杂志社 邮政编码: 100801 在线订: <http://www.cnsykj.com>

刊号: ISSN1002-5812 CN11-1475/F

网址: www.cnsykj.com