

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

18

2014年9月出版  
总第546期

## 封面人物

国网辽宁省电力有限公司  
营口供电公司总会计师 刘玉

浅论大数据资产的确认与计量

ISSN 1002-5812



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 蹇 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

## 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 3 浅论大数据资产的确认与计量 刘 玉

## 论 坛 LUN TAN

- 5 内部控制质量的感知:基于外部利益群体的视角 张菡夏  
10 银行适度规模实证研究中分析要素的探讨 梁 慧  
14 总经理性别特征影响企业资本结构吗?  
——基于中小板上市公司的经验证据 闫永海  
18 关于内部控制审计独立性的几点思考 左 锐 马晓慧  
20 电力上市公司内部控制质量综合评价研究  
——基于物元—可拓方法 周丹妮 张艳霞

## 管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 24 资本成本管理会计的探究 王静芳  
27 运用 EXCEL VBA 语言构建融资租赁成本分析模型  
——基于承租人视角 杨 洋 陈 琦  
30 营运资金管理绩效评价体系有效性检验与分析  
——基于上市公司蓝筹股数据 晋 芳 李大书 梁学玲  
33 国内成本粘性研究现状剖析 肖康元 张翠翠  
36 基于 DEA 模型构建企业环境绩效评价指标体系 张琰明 卢 静 袁龙霞

## 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 38 巧用列表分析法简化长期股权投资的核算  
——以成本法转换权益法为例 吕玉梅  
41 金融不良资产评估处置存在的问题及建议 谢 俭 杨景海  
43 中央部门决算报表编制探讨 杨玉稳

## 案例分析 AN LI FEN XI

- 45 公司治理视角下的民航上市公司投资价值分析 李春玲 朱启华

## 会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 49 职工薪酬准则的相关比较与建议 戴孝华  
52 论企业负债经营及风险控制 杨时光  
54 会计要素、会计等式和利润表的矛盾与协调 陈 容 王 丹  
56 趋同视角下我国地质勘查单位会计制度问题探讨 王 波  
59 现行企业会计准则下利润表的优化和改进研究  
——基于全面收益报告的视角 李 波 李新玲

## 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 61 西藏上市公司营运能力与经营绩效关系实证分析 张晓雁  
63 山东省上市公司资本结构影响因素分析 贺 慧

67 上市公司高管离职的影响因素  
——基于创业板的实证分析

王姣阁  
刘 意  
张向红

70 控股股东持股比例对中小企业信用评级影响的研究

72 零售业上市公司高管薪酬和公司绩效的实证研究

### 审 计 SHEN JI

74 试析企业内部经济责任审计结果公告制度  
76 自然资源资产离任审计相关问题及建议  
79 完善我国企业内部控制审计的思考  
81 审计风险的探究与防范

董贤磊  
王春华  
张小凤  
余芳沁  
孙英敏  
胡 忻

### 注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

83 独立审计质量与盈余管理相关性研究综述  
86 会计师事务所审计人员自助式薪酬菜单研究  
89 工商登记制度改革对中小型会计师事务所的影响及应对

周 橙  
杜 岩  
王 勇

### 财务管理 CAI WU GUAN LI

91 科技创新体系建设中的科技融资问题研究  
——基于唐山地区25家科技型中小企业的调查  
94 供电企业固定资产全寿命周期管理研究  
96 我国科技型中小企业融资问题的对策探究  
99 浅谈电力工程竣工决算管理  
101 论财务视角下企业核心竞争力提升的战略选择

田 宇  
唐晓塘  
徐丽军  
朱晓梅  
武 斌  
王 静  
赵正罡  
江 媛

### 观 点 GUAN DIAN

103 房地产行业上市公司绩效的影响因素分析  
105 计算机企业财务治理实证研究  
107 国有石化存续企业人工成本过高的原因分析及对策  
108 企业社会责任与财务评价指标体系研究

曾 琦  
黄庆华  
王 颖  
赵 巧  
刘佳琪

### 高校财务 GAO XIAO CAI WU

110 高校会计岗位相关问题研究  
112 基于因子分析法的二级学院绩效考核研究  
114 新《高等学校会计制度》的会计科目变化  
117 高校会计核算风险及其防范控制  
119 新时期下高校财务环境现状浅析

苗生珍  
阎丽萍  
田书芹  
崔超英  
杨 惠  
许志刚  
武亚玲

### 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

122 《会计学基础》课程体系探讨  
——理论+实务操作+习题  
124 高职院校审计实践教学改革的刍议  
——基于职业判断能力

徐博韬  
王攀娜  
张 荣

### 中储粮之窗 ZHONG CHU LIANG ZHI CHUANG

126 完善资金集中管理 强化集团资金管控

王少军

### 纳税筹划 NA SHUI CHOU HUA

128 关联企业利用广告费和业务宣传费进行纳税筹划的建议

王玉娟

## 《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.cnsyjkj.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:北京市科星印刷有限责任公司

(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:2014年9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。



# 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 在线订阅: <http://www.cnsykj.com>

刊号: ISSN1002-5812 CN11-1475/F

网址: [www.cnsykj.com](http://www.cnsykj.com)