

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

## 03

2014年2月出版  
总第531期

## 论 坛

基于三大会计报表的上市公司会计收益质量分析  
企业内部控制评价报告质量提升策略研究

## 实务与操作

关于IAS 16和我国会计准则中资产拆撤费用会计处理规定的探讨  
公允价值变动损益科目的探讨

## 财会教育

浅谈基于素质培养的会计独立实验课程建设

## 会计信息化

浅议企业集团预算管理信息化建设

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 骞 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

### 财富人生 CAI FU REN SHENG

1 大数据就在你身边

### 财经速递 CAI JING SU DI

4 《企业会计信息化工作规范》发布 会计资料无纸化政策破冰等资讯 14 则

### 论 坛 LUN TAN

6 基于三大会计报表的上市公司会计收益质量分析 侯雪筠 鞠 鑫

8 高管控制权与企业非效率投资  
——基于 A 股上市公司数据的实证研究 朱 奕 尤 勇

12 企业内部控制评价报告质量提升策略研究 盛永志

15 金融资产会计准则的历史演进与最新发展 邵毅平 金 珺

18 财务共享服务中心实施中的人力资源管理和架构策略 张爱民 蔡剑锋

21 关于实质重于形式原则在收入确认中应用的研究 韩金毯 沈宏益

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

23 关于 IAS 16 和我国会计准则中资产拆撤费用会计处理规定的探讨 经荣华

26 关于一般借款辅助费用会计处理的浅析 张 珂

28 公允价值变动损益科目的探讨 刘晓婕

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

31 分红保险会计信息披露:问题及建议 邹建民 伍晶晶

33 论保险公司负债的公允价值评估问题 李 盟

### 财务管理 CAI WU GUAN LI

35 山西省煤炭企业转型发展中的财务治理问题与对策 郝晓雁 郭志华

37 浅谈供电企业应收账款差异化管理 李 涛 郭慧媛 赵志威

40 浅谈中资银行海外并购的财务风险及对策  
——以民生银行并购美国联合银行为例 刘 思

43 关于高校财务管理内部控制的探讨 姚 颖 郑 庄

### 财务分析 CAI WU FEN XI

45 因子分析法在我国光伏企业财务分析中的应用 陈 鹰 吴菲菲

47 北京同仁堂财务分析及建议 李安兰

50 光明、伊利财务报表分析 王 静

53 我国矿业上市公司财务质量综合评价的探讨 许 群 雷 曦 李华娇

### 审 计 SHEN JI

55 企业内部审计外部化之我见 郭春林

58 高等院校建设项目跟踪审计相关问题探究 赵文森

## 公司治理 GONG SI ZHI LI

- |    |                        |           |
|----|------------------------|-----------|
| 60 | 独立董事的任职风险及其控制          | 颜榕荣       |
| 62 | 民营上市公司外部治理对债务期限结构的影响研究 | 陈一歌       |
| 65 | 基于因子分析法的上市公司经营绩效实证分析   | 黄琳 李晶 袁大芳 |
| 68 | 股权激励制度对上市公司业绩的影响分析     | 刘玲        |

## 纳税指南 NA SHUI ZHI NAN

- |    |                               |        |
|----|-------------------------------|--------|
| 70 | 2013版增值税申报表若干问题探析             | 李昕 文桂江 |
| 72 | 基于税收公平性:个人所得税捐赠和证券资产纳税缺陷分析与建议 | 袁中文    |
| 74 | “营改增”对常州经济的影响分析               | 许珂 张晓亮 |
| 77 | “营改增”后高校财务的应对策略——增值税的税务筹划     | 蒋彩萍    |

## 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- |    |                          |     |
|----|--------------------------|-----|
| 79 | 消防部队建筑安装工程投资的业务处理与管理要点分析 | 陈海晏 |
| 81 | 农村会计委托代理制的优缺点及改进措施       | 马兰  |
| 83 | 浅议我国煤矿企业社会责任会计信息披露       | 宋唐娜 |
| 85 | 财务报告内容的缺陷及改进             | 娄瑾玉 |
| 88 | 新形势下高校“小金库”的成因及治理对策      | 杨雄源 |

## 预算会计 YU SUAN KUAI JI

- |    |                          |        |
|----|--------------------------|--------|
| 90 | 加大预决算报表审核力度 提升基层工会财务管理水平 | 高凤岩 姜毅 |
| 92 | 浅谈政府性投资项目资金使用过程的控制       | 毛果玉    |
| 94 | 关于我国事业单位会计制度改革的探讨        | 吴涛 金勇  |

## 案例分析 AN LI FEN XI

- |    |                             |         |
|----|-----------------------------|---------|
| 96 | 有色金属行业上市公司资本结构对公司绩效影响的实证研究  | 赵野 黄晓波  |
| 99 | 创业板上市公司营运资本结构对企业盈利能力影响的实证研究 | 史德春 范亚东 |

## 观点 GUAN DIAN

- |     |                  |         |
|-----|------------------|---------|
| 102 | 上市公司盈余管理相关问题研究   | 曹方林     |
| 104 | 企业信用影响因素研究综述     | 赵荣花 戴新民 |
| 106 | 创业板高管减持文献综述      | 顾煜 程丹   |
| 109 | 试论会计信用建设中的三维博弈关系 | 耿菲      |

## 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- |     |                           |              |
|-----|---------------------------|--------------|
| 111 | 浅谈基于素质培养的会计独立实验课程建设       | 朱金梦 王丽新 胡立新  |
| 113 | 财务会计教学中存在的问题及其改进          | 李慧思 贾香萍      |
| 116 | 浅谈高职院校会计实训教学存在的问题及对策      | 朱丽娜 汤朝兰 黄妍君等 |
| 118 | 基于专业能力培养的高职会计实践教学内容设计     | 张勤 聂颖        |
| 120 | ERP沙盘模拟对财务管理实践教学的借鉴       | 邱少春 苗丹       |
| 123 | 基于工作过程导向的高职会计电算化专业课程体系的构建 | 文勇           |
| 126 | 巧用多媒体网络教学系统于会计电算化实验教学     | 肖斌           |

## 会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

- |     |                 |     |
|-----|-----------------|-----|
| 128 | 浅议企业集团预算管理信息化建设 | 纪作哲 |
|-----|-----------------|-----|

## 《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.cnsyjk.com

电子邮箱:syjk5331@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2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。





品质可靠 服务大众

# 金鼎贺岁 福马迎春



**%** 公布配方配比  
百分百品质保证

万方数据

