

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

## 04

2014年2月出版  
总第532期

### 本刊专稿

粮食企业执行会计准则有关粮油业务会计处理的规定

### 论坛

稳健性原则能否作为会计信息质量保证重要原则的探讨

新《年报准则》解读：特点、影响与应对

### 案例分析

基于创业板IPO的盈余管理研究——以“万福生科”为例

### 总会计师园地

基于可视化视角的财务信息化提升路径分析

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

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 3 粮食企业执行会计准则有关粮油业务会计处理的规定

### 论 坛 LUN TAN

- 6 稳健性原则能否作为会计信息质量保证重要原则的探讨 梅 波  
9 基于公共受托责任理论的政府会计权责发生制改革研究 窦向杰 谷 粟  
12 新《年报准则》解读:特点、影响与应对 陈 琪  
14 关于企业安全生产费用会计核算方法的思考 刘明月

### 案例分析 AN LI FEN XI

- 17 基于创业板 IPO 的盈余管理研究  
——以“万福生科”为例 张 君 邹晶晶

### 注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

- 20 注册会计师职业倦怠影响因素及对策探究 陈炜煜 杨 婧  
23 注册会计师审计风险的防范与控制 王亚影

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 25 时间数轴在借款费用核算中的运用 张瑞荣 王 坤  
29 论不同销售行为下的会计收入确认方法 马广奇 樊 薇  
31 外贸企业暂估业务出口退税核算方法 龙志伟

### 税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 33 关于电子商务征税问题的探讨 吴黎明 胡 芳 王博宇  
35 “营改增”试点的调查分析及应对策略  
——以交通运输企业为例 王诗韵 孙红梅

### 审 计 SHEN JI

- 37 关于科研生产企业信息系统审计的探索与实践 颜晓玲  
39 风险导向模式在低碳审计中的应用探讨 马晋晨  
41 我国上市银行社会责任审计研究 肖笔麾 高绍福  
44 探讨高校后勤内控制度审计 古志文  
46 社会公益审计创新模式研究 曲伟强

### 内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 48 上市公司内部控制报告信息披露质量分析  
——基于证券市场管理者的视角 金瑶瑶 兰佳玥 陈秀凤  
52 内部控制制度:从自发性制度到强制性公共政策的演进 谭 薇

### 总会计师园地 ZONG KUAI JI SHI YUAN DI

- 54 基于可视化视角的财务信息化提升路径分析 张雁飞

- 56 现金流量检验企业价值  
58 新时期会计基础工作创新研究

夏志华  
汪慧

### 财务分析 CAI WU FEN XI

- 60 我国企业重组问题趋势分析  
——以一汽轿车股份有限公司为例

李月秋 李新华

### 工作研究 GONG ZUO YAN JIU

- 62 我国互联网第三方支付平台沉淀资金的监管  
64 质押融资中银行的监督程度决策分析  
66 医药上市公司社会责任对经营绩效影响的实证研究  
68 对我国企业 IPO 上市“热”的冷思考  
——基于 IPO 融资成本视角的分析  
70 业绩考核:EVA 的优点及实施路径  
72 上市公司成本竞争力评价指标体系构建初探  
——基于投资者的角度  
75 初始计量中相关费用问题研究  
77 改制企业租用国有资产中存在的问题及对策

丁皓 贺卓媛  
曹键 蒋露  
高姝红 范亚东  
张华  
董跃 薄建奎  
邹丹 肖康元  
何敏  
朱海鹰 王建平

### 供销合作社专栏 GONG XIAO HE ZUO SHE ZHUAN LAN

- 79 论供销合作社联合社对社有企业的监督问题

张文忠

### 财务管理 CAI WU GUAN LI

- 80 基于现金流量的上市公司财务危机预警研究  
83 电网物资结算手续不健全引发的风险探讨  
85 传媒行业上市公司 Z-Score 模型分析  
87 杠杆原理在企业财务管理中的应用  
89 我国创业投资现状的分析及建议  
91 基于管理者过度自信与企业财务困境的实证分析  
94 应用蒙特卡洛模拟评估中小企业信用担保基金

廖斐 贾炜莹  
石孝华 周轶  
曹李越 许群  
刘瑞红  
杨卫  
张曼  
朱学超

### 公司治理 GONG SI ZHI LI

- 97 货币政策调整、融资约束与上市公司投资研究  
100 创业板上市公司 R&D 资本化价值相关性研究  
104 女性董事与盈余管理:来自深交所 A 股上市公司的实证研究

胡立新 史佳晶  
安慧 高洁  
袁江云 屈美丽

### 成本会计 CHENG BEN KUAI JI

- 107 作业成本法及其应用分析

王健华

### 财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 109 会计本科毕业生专业胜任能力需求及供给现状分析  
112 基于国际化卓越会计师培养的双语教学评价  
114 高校财会专业 ERP 模拟实训教学探讨  
117 基于应用型人才培养的会计专业税法课程改革探讨  
119 基于 ERP 沙盘模拟的管理会计实践教学创新  
122 会计专业课内实验建设问题研究  
124 基于竞争优势的高职会计专业学生创新能力培养研究  
127 高职会计专业校外实训基地建设研究

刘勇  
张倩 陈英  
黎静  
杨金玉 裴淑红  
李红侠  
娜日苏 王丽新  
胡美秀  
汪振纲 汪挺锋

## 《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2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。



# 金鼎®

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



中储粮出品

万方数据