

权威性 > 指导性 > 学术性 > 实用性

# 商业会计

国家新闻出版广电总局  
首批认定学术期刊



## 14

2015年7月出版  
总第566期

- 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

## 封面人物

沈阳大学工商管理学院副院长  
李爱华 教授

### 李爱华:

英国推荐实务公告对我国慈善组织会计的启示

《企业会计准则第40号  
——合营安排》的例证解析

内部控制信息披露与股票风险和  
流动性的实证研究

ISSN 1002-5812



9 771002 581156

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

商业会计  
COMMERCIAL ACCOUNTING

2015年7月出版

第14期

总第566期

### 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 骞 陈红旗 荆泽生  
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 激励有时会过敏

### 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

4 英国推荐实务公告对我国慈善组织会计的启示 李爱华 苏明慧 高欣慧

### 论 坛 LUN TAN

7 《企业会计准则第40号——合营安排》的例证解析 宋 卉  
10 内部控制信息披露与股票风险和流动性的实证研究 熊 伟 张 艳  
14 再探分析师盈利预测之相对准确性 徐 跃  
18 我国IPO专题审计的问题研究 蔡 红

### 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

20 实际利率法在具有融资性质的延期收付款核算中的运用 张瑞荣 王 坤  
22 企业集团内部债券业务的合并抵销处理 李 莉

### 管理会计 GUAN LI KUAI JI

25 行为成本会计基础理论问题研究 薛 婧 胡春晖  
27 浅议成本控制对企业可持续发展的重要性 骆忠平  
30 EVA业绩评价方法在装备制造业上市公司中的应用  
——以陕西装备制造业上市公司为例 杨二宝 翟云萱  
32 浅谈虚拟利润中心在烟草商业企业的应用  
——以安康市烟草公司为例 万善军  
35 戴尔零库存管理模式研究 史丽月

### 会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

37 无形资产投资影响因素探析  
——基于企业性质和财务状况的实证研究 胡定杰 谢 军  
39 中利科技高管增持的时机选择及动机研究 朱明园  
42 资源型企业社会责任信息披露质量评价指标体系构建 欧阳斌  
44 钢铁行业上市公司环境信息披露影响因素分析 王 优  
48 创业板定向增发偏好与企业盈利能力研究 刘秋红 关丽丽

### 注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

51 我国内地大型会计师事务所参与H股审计问题探析 石党英  
54 公允价值准则施行后公允价值计量对审计收费的影响 陈颖婷

### 审 计 SHEN JI

58 高校会计信息化环境下内部审计发展策略 董再英  
61 我国上市公司审计委员会独立性因素研究 陈沈亮

### 财务管理与资本运营 CAI WU GUAN LI YU ZI BEN YUN YING

63 集中采购模式下公交企业纯电动汽车运营综合效益探析  
——以深圳公交为例 杨玉姣



- 65 基于山西省煤炭行业上市公司的企业财务核心能力问题研究 张必桃 曹亚兰
- 68 云南省地方政府性债务的风险分析及对策 张云欣 赫雁翔

案例分析 AN LI FEN XI

- 71 同仁堂二次分拆上市的经济后果研究 邓秋玲

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 74 信息不对称视角下的我国 C2C 电子商务模式税收征管研究 李小双
- 77 金融业“营改增”的税收测算分析与建议 ——以潍坊市金融业发展调查为例 付俊花
- 79 现代服务业“营改增”中存在的问题及对策分析 谢萍

纳税筹划 NA SHUI CHOU HUA

- 80 折旧新政下小型微利企业固定资产折旧税务筹划探讨 上官鸣 白猛猛
- 83 “营改增”后企业纳税人身份选择的纳税筹划 郑小平

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 85 信贷资产证券化业务中资产出表问题的探究 潘留焱
- 87 商业银行个人理财产品会计处理的影响与风险分析 曹飞
- 90 上市公司财务报告质量评价体系研究 刘明珠
- 92 我国中小企业营运资金管理问题研究 王亚静
- 94 环境变化与会计目标变迁的传导反馈 李丹 陈尧
- 97 民办高校财务管理问题探讨 何志勤 张毅永

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 99 风险管理文献述评 王啟亮 班 楨 崔 静
- 102 医院耗材采购的内部控制办法 孙 雨

会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

- 104 畅捷通 T3 凭证处理常见问题解析 刘榕生
- 106 基于内部控制视角的企业财务信息化研究 李永强

观点 GUAN DIAN

- 108 中小企业融资模式创新探索 周军波
- 110 国内旅游业发展状况经济影响因素的实证分析 蔡丽君
- 112 浅谈消防部队经费预算管理存在的问题及对策 王 奕

财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 114 会计实务手工模拟课程教学改革探究 ——以辽宁理工学院为例 李迎盈
- 116 高职院校会计基础课程重构的探索 ——以培养学生的可持续发展能力为目标 王雪梅
- 118 会计学本科双语教学模式的实践与成效探析 ——以宁波工程学院为例 梁旭雯 林 灵
- 120 成本会计教学心得 郭相英
- 123 辽宁省会计人才现状及需求分析 金永利 李晓清 秦留志
- 125 对高职院校实训基地建设的再思考 王晓辉
- 128 高职院校会计电算化课程实训型教学探析 黎美珊

《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.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:2015 年 7 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, 请寄回北京市科星印刷有限责任公司质量科调换。邮政编码:101400。联系电话:(010)60680129。