

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

16

2015年8月出版
总第568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

常州工学院经济与管理学院
彭正辉 教授

彭正辉：
集团成员企业与联营企业
——来实现内部交易损益的抵销

双重股权结构下的公司治理问题探析
——以阿里巴巴集团为例
融入管理机制中的内部控制设计方法

ISSN 1002-5812



9 771002 581156

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 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)

于胜道 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 不过就是跑几步的事

本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

- 4 集团成员企业与联营企业未实现内部交易损益的抵销 彭正辉

论 坛 LUN TAN

- 7 融入管理机制中的内部控制设计方法 马新智 李亚男 全西西 康建荣
10 新合并财务报表准则下对控制的会计职业判断的逻辑梳理 张世兴 张楠楠
12 公允价值计量投资性房地产的问题与对策 宗 硕
15 双重股权结构下的公司治理问题探析
——以阿里巴巴集团为例 李 靖 王金兰
18 协同监督视角下国有企业内部审计工作机制研究 范 钦

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 21 利用丁字型账户巧析坏账准备的会计核算 王齐琴
23 新长期股权投资准则下核算方法转换问题探讨 高 虹 王连国
26 关于融资租赁业务中承租人会计处理的思考 彭 勇

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

- 28 信息不对称视角下的大学生创业融资策略研究 徐 黎
30 民营企业集团财务风险控制的现状、原因及对策 刘勇强
32 上市公司向大股东借款行为初探 田岩超

审 计 SHEN JI

- 34 审计委员会及其影响研究 王 真 袁建华
37 现代社交网络与审计的发展 戴 楠
39 浅议国家审计推动法治中国建设的构想 麦焯君
41 内部审计和民间审计双管齐下 共同防范企业财务风险 刘丽琼 周小铁

注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

- 43 注册会计师轮换、会计师事务所轮换与审计质量 孙亚宁 吴镇启 母炜晗

管理会计 GUAN LI KUAI JI

- 45 基于EVA的创业板电气设备行业上市公司绩效评价研究 粟美维 田 峰
48 新预算法环境下如何促进中央专项转移支付资金管理 陈 洁
50 刍议生产制造型企业间接生产费用的核算方法 李 梅
52 供电企业实施财务刚性预算管理的分析与探讨 何婉欣

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 54 行政管制、发行定价、交易规则与IPO抑价 徐 菁 张慧荣

- 57 上市公司增发的股价效应研究 李 丹
- 60 政治关联、高管激励与企业研发投资 郑小丹 黄 怡
- 64 证券分析师收益预测准确性的行业分布 杨红娟
- 67 医药上市公司盈余管理与配股权实证研究 韩若冰 钟素艳

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 69 构建电商时代航空公司收入结算内控新体系 连海山
- 72 对税务师事务所内部控制建设的思考 徐 红
- 74 关于完善行政事业单位内部控制的思考 姚 瑜
- 77 新疆上市公司内部控制研究 崔方林

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 79 我国碳排放权记录与披露问题探讨 金永利 李晓清 楚京京
- 81 设定受益计划相关问题探讨 陈昌明 付媛媛
- 83 商业银行一般准备金提取及披露问题研究 陈 尧 李 阳
- 85 公益性捐赠财税处理的变化及其影响 袁克丽
- 87 资产负债观在我国企业会计准则中的应用及未来判断 王琳琳 杨天然
- 89 浅谈“危仓老库”维修改造资金的管理 阳筱平
- 91 试析企业合并准则应用过程中出现的问题与对策 冯建海
- 93 新科学事业单位会计制度对资产管理的新要求 张 颖 于 津 李 娟 赵竹明

高校财务 GAO XIAO CAI WU

- 95 基于财务治理视角的高校财务监督体系构建 陈伟晓
- 97 权责发生制在我国高校会计核算中的应用探析 王瑞丽 张宝珍 车 鹏
- 100 高校科研经费全过程管理探究 徐 捷 朱 臻 张 琳 王庆琳
- 102 高校精细化财务管理及实现路径 罗 玲
- 104 新高校会计制度下的高校会计核算问题研究 张 伟
- 106 高校财务管理模式存在的问题及对策研究 李 海

会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

- 108 大数据时代下对企业会计信息质量的探讨 马 莉

专 题 ZHUAN TI

- 110 “营改增”下混合销售业务的财税应对研究 孙玉红

观 点 GUAN DIAN

- 112 进一步增强农牧团场基层财政财务活力的研究 刘兵飞
- 114 上市公司内部控制信息披露问题研究 孙海涛
- 116 对我国定向增发反向收购母公司整体上市模式的研究 祝 晶

财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 118 有趣性会计教学过程及其实施 白 胜 严 茜
- 120 构建会计专业实践教学新模式 周治芳
- 124 管理者视角下非会计专业会计学课程教学探讨 李 楠
- 127 基于实践能力培养的管理会计教学改革研究 王 芹 孙金金

《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8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。



2015营运资金管理高峰论坛 暨混合所有制与资本管理高峰论坛



征文

由中国企业营运资金管理研究中心与中国混合所有制与资本管理研究院联合主办的“2015营运资金管理高峰论坛暨混合所有制与资本管理高峰论坛”拟于2015年10月17—18日在青岛举行。本次论坛的主题为“经济新常态下营运资金管理与混合所有制改革”，届时将邀请中国会计学会、中国企业财务管理协会、中央企业、知名企业、著名高校等的专家学者做专题报告和专题研讨。现面向国内外财务、会计理论和实务工作者征文，具体征文事项通知如下：

1 论坛主要议题

此次高峰论坛分为“营运资金管理”与“混合所有制改革”两大议题，具体选题如下：

(一) 营运资金管理

1. 经济新常态下的营运资金与资本效率
2. 经济新常态下的财务风险评估研究
3. 经济新常态下的利益相关者资金管理
4. 经济新常态下的资金运用管理创新
5. 经济新常态下的资金融通管理创新（PPP模式研究）

(二) 混合所有制改革

1. 混合所有制与公司治理研究
2. 混合所有制与资本配置研究
3. 混合所有制与融资模式研究（PPP模式研究）
4. 战略性国有企业混合所有制改革研究
5. 竞争性国有企业混合所有制改革与国有资本带动放大功能研究
6. 竞争性国有企业混合所有制改革与国有资本保值增值功能研究

2 论文征文事项

1. 为确保论坛顺利进行，征文截止时间为2015年9月20日。

2. 论文提交要求：

(1) 应征论文应当尚未公开发表。

(2) 在论文首页提供作者以下信息：作者姓名、职务与职称、单位、邮政编码、Email地址、联系电话、手机号码。

(3) 论文编排要求：

应征论文不加页码，依次包括以下项目：

- ① 文题（居中，三号黑体，上下各空1行）；
- ② 作者（小四号宋体，居中，作者之间用空格）；
- ③ 单位、城市、邮政编码（小五号宋体，居中，后面空1行）；
- ④ 【摘要】（五号黑体，顶格，摘要内容（小五号宋体））；
- ⑤ 【关键词】（五号黑体，关键词（小五号宋体，下空1行））；
- ⑥ 以上项目的英文内容使用Times New Roman字体，字号与中文部分相同，【Abstract】、【Key Words】加粗；

⑦ 正文（五号宋体，单倍行距），文中标题用黑体（字号依次为小三号、四号、五号），图表分别按顺序编号；

⑧ 参考文献（五号黑体），著录内容可参考《会计研究》文后参考文献，正文引用文献用上标标出，与文后所列顺序一致。

3. 论文投递方式：

论文电子稿请发送至bwcmforum@163.com，文件名作为“作者-论文标题”，请在电子邮件主题栏中注明“2015营运资金管理高峰论坛暨混合所有制与资本管理高峰论坛应征论文”。

3 特别说明

1. 参会代表可以免费获得“中国上市公司营运资金管理数据库（<http://bwcmdatabase.ouc.edu.cn>）”网络版为期6个月的数据库试用权。

2. 会议优秀论文将推荐到《会计研究》《中国会计研究与教育》《商业会计》等期刊发表。

3. 会议将向与会代表提供会议录用论文全文的光盘版，会议录用论文全文将在中国会计学会网站上登载。如作者不愿意论文在中国会计学会收录，请在应征时做出特别说明。

4 会议网站及联系方式

1. 会议网站：

中国会计学会 <http://www.asc.org.cn>

中国企业营运资金管理研究中心

<http://www2.ouc.edu.cn/bwcm>

中国混合所有制与资本管理研究院

<http://www2.ouc.edu.cn/mocm>

2. 联系方式：

联系人：侯老师 王老师

联系电话：0532—66782150，66782890

论坛专用邮箱：bwcmforum@163.com

mocmforum@163.com



中国企业营运资金管理研究中心
中国混合所有制与资本管理研究院

2015年7月30日