

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

国家新闻出版广电总局
首批认定学术期刊



18

2015年9月出版
总第570期

封面人物

新疆大学经济与管理学院
马新智教授

马新智：

工作相关文化价值观与管理控制
关系研究述评

企业初始直接费用账务处理探析

我国会计理论研究轨迹
综述及评价

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/J 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 骞 陈红旗 荆泽生
李春胜 肖喜堂 宋金诺
贾思伦 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 亿万书单

本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

4 工作相关文化价值观与管理控制关系研究述评 马新智 全西西

论 坛 LUN TAN

7 企业初始直接费用账务处理探析 胡亚敏
10 从决策有用观的视角浅析其他综合收益的列报 陈 威 丁晓梅
13 我国持有大量美国国债的风险及对策分析 王 涛
16 我国会计理论研究轨迹综述及评价 张 悦
20 农村矿山企业生态损害的修复成本:一个等价分析法的视角
伍丽萍 李 成 周 力

管理会计 GUAN LI KUAI JI

24 基于EVA的钢铁企业创值能力评价研究
——以攀钢钒钛和武钢股份为例 黄 栩 肖川林
28 盈亏平衡点分析还有实用价值吗?
——基于中文核心期刊的文献研究 张爱民 陆韵石
30 EVA在我国寿险上市公司业绩评价中的应用 王 艳
33 我国管理会计的发展路向研究 朱雪松
35 在现代企业预算管理中引入平衡计分卡的思考 翟 佳
37 职能部门 人人参与
——关于构建管理会计报告体系的思考 佟 鸣

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

39 基于财务角度的绩效评价与产业升级 李俊林 田歌然 田喜芳
42 基于显著性检验和因子分析的企业财务危机预警研究 顾雪玲 燕 璇
46 政府引导基金风险管理策略研究
——基于“三维外延式”管理模式的分析 张中华
48 财政专项资金管理存在的问题及对策研究 高 军
50 我国房地产业投资效率测度及区域差异分析
柳立超 王积田 丁佳俊 李思瑶
53 基于价值链的公司财务战略研究 宋 晶
55 熊猫烟花并购事件风险解读 赵文举 张曾莲

审 计 SHEN JI

57 经济责任审计评价指标体系研究 杨宇明 卢 艳
62 科研院所下属公司负责人任期经济责任审计案例研究 颜晓玲

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

65 上市公司会计信息披露的真实性分析
——基于投资者调查数据 段新生 袁小叶

- 68 上市公司社会责任信息披露现状分析
——基于山东省上市公司的数据 徐贵丽 康兴建 陈小丽
- 71 企业的社会责任与竞争力的实证研究
——基于我国化工制造业上市公司的数据 许洁莹
- 74 宏观经济政策对股票市场影响的实证分析 徐添添

实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

- 77 企业合并财务报表编制方法的梳理 张丽 郭馨遥
- 79 借助账簿、凭证、资产负债表手工编制现金流量表 李梅
- 81 不同结算方式下的股份支付会计处理方法比较分析 王雪

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 83 西藏中小企业内部控制环境缺陷研究
——基于“奇正藏药”的案例分析 马锦 乔鹏程

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 85 我国碳排放权的交易问题及对策分析 金永利 李晓清 楚京京
- 88 研发费用的资本化与费用化问题探讨
——基于国际比较的视角 刘畅 刘文琦
- 90 浅谈新会计准则下的公允价值计量 陈美琪
- 92 基于最佳持有量的企业现金理财策略 陈忠夏
- 93 新疆农民专业合作社财务管理问题与对策研究 吉文丽
- 96 房地产开发企业收入确认时点的探索 廖启宏

会计信息化 KUAI JI XIN XI HUA

- 97 浅析财务软件操作改进
——基于用友T3平台 黄爱华

调查报告 DIAO CHA BAO GAO

- 100 江苏省中小企业信用管理的现状与对策 陈婧

观点 GUAN DIAN

- 103 基层消防部队财务管理存在的问题及改进建议 李娟
- 105 中外企业筹资方式的比较及对我国的启示 弓锋伟 董梅
- 107 企业财务成本管理体系构建研究 李海
- 109 新常态下我国房地产市场风险预警机制研究 毛成才 毛柯颖 毛成银

会计教育 KUAI JI JIAO YU

- 112 会计专业实施分层次教学模式改革的实践探索
——以云南经济管理学院为例 孙明山 周银燕
- 114 基于“胜任能力”的会计学专业大学生培养模式探究 刘勇
- 116 应用型本科院校会计实践教学体系构建探索 郭剑媚
- 118 基于PBL的中级财务会计教学 刘晓玲
- 121 财务管理专业国际化人才培养模式的思考 杨忠智
- 124 高职财务管理微课程教学方案设计探析
——以“经营杠杆”为例 齐洁
- 126 本科会计专业研讨式教学及其策略选择 伍光磊

纳税筹划 NA SHUI CHOU HUA

- 128 港口企业股权投资中的税收筹划 郑伟

《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.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。按照与这些数据库制作、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。

独立审计师在资本市场中的角色

——中国注册会计师协会行业发展研究报告（一）

审计职业历经数百年，是一个历史悠久的行业。无论是在资本市场，还是在公共部门抑或私营部门，独立审计师的角色以及他们对提高全球财务报告质量所作出的贡献，已得到利益相关者的广泛认可。独立审计已被公认为是一个国家或地区监督和监管制度中不可或缺的一环。本文阐述了审计师的角色和职责，财务报表审计的目标和范围及财务报表审计的局限性，突出强调合理保证审计师的独立性、职业怀疑以及审计报告等重要概念，旨在帮助读者了解独立审计对股东、董事会、管理层、监管机构和其他第三方等利益相关者的意义。

审计师的角色

回顾历史的发展，审计职业起源于公司所有者与接受委托管理公司的代理人之间的委托代理关系，这种关系的起源则与所有权和经营权的分离有关。典型的公司结构一般由董事会和全体股东组成。董事受公司所有者——股东的委托，承担管理公司事务的责任。由于股东不参与公司的日常经营，他们需要设法监督其代理人的业绩，而财务报表是实现这一目的的主要途径之一。然而，即使有财务报表，由于信息不对称、所有者与代理人的不同动机等，仍会导致股东与董事之间关系紧张，股东可能无法完全信任董事会。

在这种情况下，就需要由独立的外部机构为股东验证董事提供的信息，并报告董事的业绩，这就是现在所谓的审计。审计师执行的外部审计可以维持股东的信心并加强股东对公司的信任，由此产生的收益已超过股东与董事之间的代理关系产生的成本。目前，全球很多国家或地区都强制要求上市公司进行财务报表审计，尤其是年度财务报表审计，相关规定通常会纳入当地的法律法规。在中国，相关规定已纳入《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号》第9条。

将审计师的角色与投资银行、承销商、证券律师和顾问相比，尽管审计师接受公司的委托，但其独立于董事会，并最终向公司的所有者和公众投资者负责。其他专业机构却是公司为达到特定目的，或达成预定结果而委托的，因而倾向于维护公司的利益。与独立审计

机构相比，这些机构对公司负责，而不是对股东负责。

财务报表审计

审计的目的是提高被审计单位财务报表预期使用者对财务报表的信任程度。审计师就被审计单位的财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告框架进行公允反映，或作出真实且公允的表述发表意见，可以达到这一目的。在实施审计程序的过程中，审计师需要获取充分、适当的审计证据，以形成审计意见。

在中国，审计师（注册会计师）按照中国注册会计师审计准则进行审计，并以此为基础发表审计意见。中国注册会计师审计准则由中国注册会计师审计准则委员会发布，它阐明了审计师的总体目标，并规定了审计师为达到该目标而执行审计工作的性质和范围。中国注册会计师审计准则与国际会计师联合会（IFAC）下属的国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）制定的国际审计准则（ISAS）实现了实质性趋同。

为了对被审计单位的财务报表形成审计意见，审计师必须合理地确认财务报表整体不存在重大错报。错报是指某一财务报表项目的金额、分类、列报或披露，与按照适用的财务报告框架应当列示的金额、分类、列报或披露之间存在差异。错报可能是由于错误或舞弊导致的。

审计师在财务报表审计中获取的合理保证是一种高水平的保证。当审计师已获取充分、适当的审计证据，将财务报表存在重大错报而审计师发表不恰当审计意见的风险降至可接受的低水平

时，就获取了合理保证。然而，值得注意的是，合理保证不是绝对保证，公众对这个概念普遍认识不足，其与已审计财务报表的使用者之间也存在期望差距。

由于审计存在固有限制，审计师难以得出结论和形成审计意见的大多数审计证据是说服力而非结论性的。值得注意的是，审计师在计划和执行审计工作，以及评价识别出的错报对审计的影响和未更正的错报对财务报表的影响时，运用重要性的概念。审计意见只针对财务报表整体，因而审计师没有责任发现对财务报表整体影响并不重大的错报。

中国注册会计师审计准则包括目标、要求和应用指南，以帮助审计师获取合理保证。审计的总体流程如下：一是根据对被审计单位及其环境，包括对内部控制的了解，识别和评估错误或舞弊导致的重大错报风险。二是针对评估的风险设计和实施恰当的应对措施，就是否存在重大错报获取充分、适当的审计证据。三是根据已获取的审计证据得出结论，据以对财务报表形成审计意见。

在获取充分、适当的审计证据，以对财务报表形成审计意见时，在某些情况下，审计师可能认为需要利用其他方的工作。在审计集团财务报表时，审计师可能利用对组成部分财务报表进行审计的审计师的工作。此外，审计师还可能决定利用内部审计部门的工作，或利用在会计或审计之外的其他领域具有专长的人员的工作。尽管如此，审计师需要对所发表的审计意见独立承担责任，而该责任不因审计师利用了其他方的工作而减轻。（未完待续）

（据《中国会计报》）