

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

09

2015年5月出版  
总第561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

北京工商大学 杨有红教授/博导

**杨有红:**

利率市场化背景下  
企业集团财务公司应对策略

ISSN 1002-5812



9 771002 581156

万方数据

COMMERCIAL ACCOUNTING

标准刊号: ISSN 1002-5812 国内统一刊号: CN11-1475/F

定价: 15.00/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

## 财经·观察 CAI JING · GUAN CHA

1 宏观调控转向了吗

## 财经速递 CAI JING SU DI

4 2015版企业会计准则通用分类标准发布等资讯16则

## 本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

6 利率市场化背景下企业集团财务公司应对策略 杨有红 刘国栋

## 论 坛 LUN TAN

9 国际财务报告准则采用活动会计处理探析 徐华新

12 基于增值观的会计学专业质量评估指标体系 池国华 时 萍

15 海洋矿产资源价值评估研究 李保焯

17 基于道琼斯指数的我国企业社会责任投资研究

——以中国移动通信公司为例 余中福 云 玢

19 第一大股东持股对创业板上市公司成长性的影响 李秉祥 薛 白

24 股票价值的估计及影响因素研究——以青岛啤酒为例 张桂杰 杨骐如

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

26 中小企业营运资本管理与经营绩效相关性研究 谢佩帛 张晓峰

29 引入EVA指标的上市公司财务预警模型构建

——基于logistic回归分析 邓 馨 刘 宏

32 创业板上市公司不同地区融资效率差异分析 费 琳 石 泓

36 企业现金流运行风险的甄别机制与管控策略研究 王 禹 刘玉峰

## 实务与操作 SHI WU YU CAO ZUO

39 会计实务中资产减值的认定及账务处理 钱艳娜

41 企业重组中股权收购业务的财税差异研究 郭滨辉 张素君

44 付息方式及溢折价对持有至到期投资会计处理的影响 周会林

## 专 题 ZHUAN TI

47 “营改增”后融资租赁会计处理探讨 闫予磊

50 基于“营改增”的增值税和企业所得税“视同销售”解析 孙玉红

52 “营改增”试点前后运费涉税处理对比分析 李银平 刘江芸 刘 华

54 “营改增”服务用于非货币性福利的纳税会计探讨 周银燕

## 管理会计 GUAN LI KUAI JI

57 构建双重成本预算管理因素分析 陈明灿

59 基于微观经济系统中工业企业的SD模型设计与分析 常冶衡 龙 珍

62 利益相关者视角下的目标成本法管理研究 李祥龙

《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.cnsyjkj.com

电子邮箱:syjkj5331@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5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, 请寄回北京市科星印刷有限公司质量科调换。邮政编码:101400 联系电话:01060680129。

- 64 “订单式”校企合作的企业成本与利益均衡研究 刘艳桃
67 利益相关者集体选择视角的企业价值创造 梁学玲 张忠静

内部控制 NEI BU KONG ZHI

- 69 信息化环境下中小企业内部控制研究 卢德湖
72 基于模糊数学的成熟期中小企业内部控制应用研究 邹婷 付晓 迟丹凤
75 论民办高校会计内部控制若干制度建设 张海霞

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 77 现金股利政策对股价波动影响的实证研究 钟华 谢燕红 马伟娜 余子加
80 信息披露的机构投资者与终极股东的博弈分析 朱雅琴
82 家族企业职务分离制度的建立分析 杜杰

税收与税务 SHUI SHOU YU SHUI WU

- 84 高速公路企业房产税和城镇土地使用税税收优惠问题初探 吴岫岫
86 “营改增”后苏南制造业企业分离服务业税务探析 唐菊
89 结构性减税效应对小微企业影响的实证分析 罗睿昆 于亚鑫 黄子妍

总会计师园地 ZONG KUAI JI SHI YUAN DI

- 93 国外CFO与我国总会计师管理制度比较研究 李旭 胡洁

高校财务 GAO XIAO CAI WU

- 95 银校互联在高校国库集中支付中的应用研究 雷妍
98 对高校预算编报系统构建的思考与建议——以乙大学为例 沙劲竹

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 100 浅述我国企业社会责任及其信息披露问题 迟怡君
103 湖南省烟农专业合作社会计核算的规范性思考 陈琳 刘文丽 曾尚梅等
106 我国商业银行理财产品会计处理与信息披露的研究 童星
108 新事业单位会计制度无形资产核算问题探讨 梁丽香
110 资产负债表债务法下所得税核算的局限性探讨 高虹 王连国

注册会计师 ZHU CE KUAI JI SHI

- 113 浅析农业类上市公司审计失败案例——以蓝田股份、绿大地、万福生科为例 王甜甜

审计 SHEN JI

- 116 高校科研项目经费审计与监督改进分析 林国平

财会教育 CAI KUAI JIAO YU

- 118 构建《基础会计》理论与实践教学一体化的教学模式探讨 秦红霞
121 浅析独立院校审计实训教学的难题及解决对策 段丽娜
123 高校会计电算化翻转教学模式设计 李伊冷
125 应用型本科财务管理专业人才培养目标定位的理性分析 于天野
127 《预算会计》课程“慕课化”管理模式的探索 李莉

欢迎订阅 **2015** 年

# 《商业会计》杂志

国家新闻出版广电总局首批认定学术期刊

中央社科期刊  
全国中文核心期刊

WWW.CNSYKJ.COM

- 《中文核心期刊要目总览》会计类核心期刊
- 中国期刊网收录期刊
- 中国学术期刊综合评价数据库(CAJCED)刊源期刊
- 中国学术期刊(光盘版)收录期刊
- 中国期刊全文数据库(CJFD)收录期刊
- “万方数据-数字化期刊群”上网期刊
- 中国核心期刊(遴选)数据库收录期刊
- 《商业会计》创刊于1980年,由中国商业联合会主管,系国内外公开发行的会计类专业期刊,为中央社科期刊。
- 《商业会计》聚焦会计改革与经济发展,传播新会计理论,宣传新财经政策,推动会计管理工作服务经济改革。
- 《商业会计》面向全社会,新视角,全方位,大容量,兼顾学术性与实用性,是科研的展示窗口、学术的交流平台。
- 商业会计杂志社为中国商业联合会主管报刊先进单位。

权威性

指导性

学术性

实用性

订阅杂志请与《商业会计》发行部联系

订刊电话: **010-66095303** 传真: **010-66095303**

地址: 北京市复兴门内大街45号 商业会计杂志社 邮政编码: 100801 在线订阅: <http://www.cnsykj.com>

刊号: ISSN1002-5812 CN11-1475/F 《商业会计》全年24期 每月10日、20日出版 每期15元 全年总订价360元

万方数据