

# MODERN ACCOUNTING

# 新 会 计

## 特 稿

- 2 基于作业成本法的物流价值链整合 / 王 耕 高忠民 托马斯·林

## 探 索 论 坛

- 6 城市居民生活用水价格形成的宏观机制研究 / 杨大楷 吴传俭  
9 公司治理与企业风险组合类型关系研究 / 蒋宏桥 郑石桥  
12 国美之争的特色标本意义——从黄光裕陈晓之争  
看中国上市公司治理 / 鲍晓俊 赖建阳  
14 舞弊上市公司财务特征之实证研究 / 王纪瑞 张 帆  
18 基于渠道的企业营运资金绩效评价体系 / 廉 菲 刘亚楠

## 内部控制与风险管理

- 21 透过风险管理的滤镜看世界 董事会应具有的风险智能 / 李学澄 戴忆婷  
24 市场化进程、终极控制人现金流权与控制权分离和  
盈余管理 / 王妍玲  
28 套期保值的必要性探析 / 徐耿彬  
30 商业银行个人信贷产品管理的内部控制研究 / 罗 懿  
32 浅谈企业实施内控体系的四项准备 / 姚第兴 刘 茹

## 实 务 园 地

- 33 关于企业财务控制重点环节的讨论 / 张裕龙  
37 企业销售环节存货账实不符的原因和对策 / 李红儒  
38 为什么还要用调整分录法的方法来编制现金流量表? / 于建国  
40 合并财务报表与未确认投资损失 / 韩 静  
42 浅议食品生产零售企业的成本管理 / 苏 辉  
43 小企业财会人员要认真学习《企业内部控制基本规范》 / 郁仲平

## 会 计 准 则

- 45 其他综合收益辨析 / 刘万椿  
47 浅议无形资产的界定与计量新思路 / 刘冬荣 徐 力  
49 “累计折旧”账户之我见 / 周英虎  
50 微生物资产及其会计计量模式浅谈 / 俞丽蓉

## 上海市会计学会会刊

中国学术期刊网络出版总库全文收录  
中国学术期刊综合评价数据库来源期刊  
中国知网全文收录  
万方数据——数字化期刊群全文上网  
中国核心期刊(遴选)数据库全文收录  
中文科技期刊数据库收录期刊  
中国人民大学书报资料中心收录期刊  
华艺线上图书馆收录期刊

本刊已被上述网络数据库收录,作者文章著作权使用费与本刊稿酬一次性给付。如作者不同意收录,请来稿时声明,本刊另作处理。

每月28日出版  
版权所有 翻印必究

《新会计》编辑部 地址:上海市中山西路2230号 邮编:200235  
电话:021 64380914 投稿请发电子邮箱:shhkjc@gmail.com

# 目 录

新会计(月刊)2011年第1期(总第25期)

## 理 财 与 投 资

- 52 中高职院校教育成本核算初索 / 金兰莱  
54 加强资金管理的实践 / 曹富明 徐春亮

## 审 计 广 角

- 55 申请创业板 IPO 需要关注的若干财务会计问题 / 郑启华 倪侃侃  
58 对国家审计批判性和建设性理论的哲学思考 / 马亚男

## 金 融 视 角

- 60 村镇银行执行财税新政存在的问题及建议 / 李瑞红  
61 我国网络信贷监管的思考 / 吴 亭

## 纳 税 & 筹 划

- 63 新税制下我国企业增值税负担的分析研究  
——基于增值税三重负担视角的估测分析 / 张 敏 张其秀  
65 农产品加工业增值税税负率影响因素分析 / 赵 新

## 会 计 信 息 化

- 67 网络环境下的财务信息管理系统实证研究 / 解 飞 赵 伟 李 萃  
70 电信企业计算机辅助审计技术的应用 / 梁彦方

## 简 讯

- 57 《新会计》诚征读者意见  
62 中国会计学会南方片第二十五届学术研讨会在海口举行  
69 中国会计学会组织 2010 年度会计学优秀论文评选活动  
72 国企并购中的财务重组高管专题研讨座谈会综述

## 法 规 导 航

- 17 征求意见信息 5 则 / 李瑞红  
59 新法规 8 则 / 吴 亭

## 编辑委员会

主 任: 汤云为  
副 主 任: 胡兰芳 孙 铮 李若山 邵瑞庆  
夏明曦  
编 委: 乔元芳 李尉玉 陈信元 陈德荣  
张维宾 张爱民 励景源 黄光懋  
管一民 潘 飞

## 学术支持

上海市财政局  
上海财经大学  
上海立信会计学院  
上海国家会计学院  
复旦大学管理学院

主 编: 邵瑞庆  
执行主编: 夏明曦  
副 主 编: 李尉玉  
合作单位: 中国会计视野网(www.esnai.com)  
用友软件(www.ufida.com.cn)

主 管: 上海世纪出版股份有限公司  
主 办: 上海世纪出版股份有限公司科技教育  
出版社

出 版: 《新会计》编辑部

中国标准连续出版物号: ISSN 1674—5434  
CN31—2022/F

发行范围: 全国公开发行

邮发代号: 4—835

广告经营许可证: 3100420080065

编辑部地址: 上海市中山西路2230号

邮政编码: 200235

联系电话(Fax): 021—64380914

投 稿: shhkjc@gmail.com

印刷装帧: 上海中华印刷有限公司

印刷厂地址: 上海市汇金路889号

邮政编码: 201707

印刷厂电话: 021—60829059

收款单位: 上海市会计学会

开户银行: 交通银行上海宜山路支行

收款账号: 310066218018010027646

上海市会计学会网页请从上海财税网站右下角“其他相关网站”进入。

【期刊】基本参数 CN31—2022/F\*2009\*M\*A4\*72\*ZH\*P\*8.00\*31\*2011-1