

# 财会月刊

CAIKUAI YUEKAN 邮发代号:38-2

祝贺《财会月刊》

被评为省(部)级  
优秀精品期刊



湖南师范大学副校长  
会计学博士生导师

王善平 教授



ISSN 1004-0994



2011.4上

全国优秀经济期刊

全国中文核心期刊

# 财会月刊

2011年第10期

总第578期

## 本刊学术顾问

### 总顾问

张佑才 葛家澍  
郭道扬 徐政旦

### 顾问(按姓氏笔画为序)

丁平准 于玉林 方红星  
王化成 王立彦 王世定  
王光远 王 华 王永海  
王开田 王善平 冯均科  
刘永泽 刘 峰 刘志远  
孙 铮 孙芳城 伍中信  
肖书胜 陆正飞 陈信元  
陈 音 陈毓圭 陈汉文  
张文贤 张立民 张龙平  
张先治 张兆国 张新民  
张俊瑞 张 蕊 李心合  
李定安 李若山 宋献中  
宋良荣 杨世忠 杨雄胜  
杨肃昌 罗 飞 孟 焰  
荆 新 赵德武 郭复初  
秦荣生 夏冬林 徐国君  
唐建新 龚光明 谢志华  
彭韶兵 蒲承民 廖 洪  
蔡 春 戴德明 魏明海

(55位学术顾问为博士生导师)

### ○学术交流

公允价值本质探讨:计量属性还是计量目标 牛晓叶 曹志文 03

企业“双重”受托责任视角下循环经济会计理论研究 程 静 敬采云 05

关于利得和损失的会计理论问题  
——综合收益理念下的分析 许文静 王君彩 08

### ○改革探索

企业采购与销售环节现金流管控精要 王五春 10

事业单位固定基金与固定资产的数量关系式推导 周建文 王北军 13

农产品加工企业增值税留抵税问题研究 王 永 15

ERP 系统中采购与付款企业内控风险的会计监督 李 丹 17

### ○工作研究

存货暂估入账的会计与税务处理 田淑华 伊 虹 19

试析土地“反租倒包”的会计核算 单敏飞 李 果 王桐岳 20

谈合并财务报表中固定资产减值准备的抵销 许芳霞 21

甲供材料之纳税筹划与会计核算 汪志辉 24

平行结转分步法下约当产量法运用之我见 曲芳芳 25

交易性金融资产的会计处理改进 彭宏超 27

融资租赁初始直接费用处理方法比较与思考 吕敏蓉 吕晖晖 29

摊余成本计量及相关会计处理探讨 吴 茜 31

非关联企业间借贷行为的财税处理 杨焕云 32

综合结转分步法下成本还原方法例解 杨春景 34

对 BT 项目会计核算的几点看法 王 芬 35

### ○审计园地

论我国政府审计信息公开的三维拓展 朱灵通 37

对我国整合审计制度的思考 范钰杰 林 枫 39

注册会计师履行保密义务的相关问题分析 蒋品洪 41

### ○疑难解答

'2011 问题解答之四(029~038) 王建安 蔡雪晴 44

### ○会计电算化

利用“保险福利”和“薪资管理”模块核算“五险一金” 汪鸿艳 46

用友 ERP-U872 环境下固定资产减少业务之处理 高建立等 49

### ○说法读规

从审计实务视角谈《国家审计准则》的变化 张晓茹 51

### ○参考资料

存货非正常损失税法认定的局限性分析 李 波 夏 晶 53

增值税改革对融资租赁业的影响

徐峰林 54

股票期权会计与税务处理差异解读

鞠 铭 56

从反倾销应诉角度看企业成本核算认识误区

陈淑贤 58

企业政策性搬迁补偿收入的财税处理差异探讨

刘初旺 59

企业海外并购的税务风险与控制策略

宋新华 62

关联方及其交易:会计准则与税法规定的差异及协调

王永华 64

### ○来稿摘要

工程施工企业外币业务核算管见

李心瑾 67

投资性房地产核算的改进建议

张庆考 68

谈期货公司内部审计的健全与优化

张 敬 69

关于出口退税的纳税筹划

吴向阳 70

### ○商榷意见

对《存货盘盈盘亏核算相关问题探讨》一文的异议

荣树新 71

关于双倍余额递减法运用的再商榷

龙银州 72

### ○一事一议

以低于成本价销售自产产品给职工之会计处理

周俊卿 73

变卖应征消费税固定资产的损益平衡测算

张玉明 74

应收账款核算应注意的几个特殊问题

黄东昱 74

修订《总会计师条例》之我见

邵敬辉 75

如何用 IRR 函数求实际利率

胡霞玲 76

企业内部筹资关于利息扣除的所得税问题

胡龙照 77

### ○精品书摘

介绍几个实用会计公式

柳瑶琴 78

### ○附 录

#### 2011 年度会计专业技术资格考试

插页

经济法基础模拟试题(A)及参考答案

郭守杰 01

初级会计实务模拟试题(A)及参考答案

张志凤 05

中级会计实务模拟试题(A)及参考答案

张志凤 09

经济法模拟试题(A)及参考答案

郭守杰 14

财务管理模拟试题(A)及参考答案

闫华红 20

经济法基础模拟试题(B)及参考答案

游文丽 25

初级会计实务模拟试题(B)及参考答案

李 刚 29

中级会计实务模拟试题(B)及参考答案

李 刚 34

经济法模拟试题(B)及参考答案

游文丽 39

财务管理模拟试题(B)及参考答案

李 刚 44

## 启 事

本刊所截文章被全文收录于清华大学《中国学术期刊网》出版总库及CNKI系列数据库。如果作者不同意本人文章被收录其中,请在来稿时说明,本刊将做适当处理。

社长·总编:刘兴榜

副 社 长:祝凤梧

总 编 助 理:丁 力 段爱珍

编 校 主 任:张 瑾

责 任 编 辑:许春玲

责 任 校 对:陈 军

编辑:《财会月刊》编辑部

出版:《财会月刊》杂志社

地址:武汉市汉口高雄路1号

邮政编码:430015

总 机 ☎:027-85494106

发行部 ☎:027-85494107

财务室 ☎:027-85494108

编辑部 ☎:027-85494109

传 真 ☎:027-81888299

电子邮箱:CKYK@163.com

QQ号码:627013500

网址http://www.CKYK.cn

国际标准刊号:ISSN1004-0994

国内统一刊号:CN42-1290/F

出版时间:2011年4月上旬

印刷:中闻集团武汉印务公司

总发行:武汉财经传媒中心

发行范围:国际·国内公开发行

国外发行:中国国际图书贸易总公

司(北京市399信箱)

国外代号:TP4368

国内邮发:湖北省邮政局

邮发代号:38-2

订 阅 处:全国各地邮政局(所)

零 售 处:本社发行部