

财会月刊

CAIKUAI YUEKAN

邮发代号:38-2

本刊学术顾问所在单位

财政部

国家审计署

中国会计学会

中国人民大学

华中科技大学

西安交通大学

华南理工大学

北京交通大学

对外经贸大学

首都经贸大学

北京工商大学

武汉理工大学

上海理工大学

中国海洋大学

北京大学

清华大学

复旦大学

南京大学

武汉大学

厦门大学

中山大学

南开大学

四川大学

湖南大学

暨南大学

西北大学

兰州大学

中国注册会计师协会

中国总会计师协会

中国内部审计协会

北京国家会计学院

中南财经政法大学

上海财经大学

西南财经大学

东北财经大学

中央财经大学

天津财经大学

江西财经大学

南京财经大学

广东财经大学

ISSN 1004-0994

19>



771004099048



2014.10上

全国优秀经济期刊

财会月刊

全国中文核心期刊

2014年第19期

总第695期

本刊学术顾问

总顾问 张佑才 郭道扬

顾问(按姓氏笔画为序)

丁平准 干胜道 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 王竹泉
 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
 张友棠 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 章卫东 龚光明
 焦跃华 谢志华 彭韶兵
 蔡 春 戴德明 魏明海

(57位学术顾问为博士生导师)

○学术交流

基于源流管理的产品生命周期成本控制

责任模型构建

水会莉 韩庆兰 03

简单三级供应链的资金周转协同管理

李占雷 史江亚 08

○改革探索

MD&A 信息鉴证基本问题研究

孟志华 沈 萍 12

高校预算精细化编制的实践探索

肖 薇 15

关于房产税税收定位的反思

王 禹 薛 茜 20

论行政事业单位内部控制规范的实施难题

许国艺 24

○工作研究

“营改增”企业如何选择上游供应方

桑广成 焦建玲 26

财务指标分析应注意的问题

张阿曼 29

外币业务中的存货发出计价方法:基于永续盘存制

袁太芳 32

“营改增”后融资租赁出租方核算简化模式及改进

蔡旺清 35

固定资产后续计量的几个问题

冷 琳 38

易货交易会计核算问题分析

赵玉林 胡肖夫 40

关于事业单位基建资金并账的几点思考

于 洪 43

余额调节表新用途:债权债务核对

孙 逊 44

科学事业单位收支科目调整构想

缪启新 46

对废品损失核算的改进

李 震 48

生物资产折旧的三种新方法

向成荣 51

递延收益列报问题探讨

薛洪岩 张 悦 刘 宁 54

○审计园地

上市公司审计师变更行为研究

张红英 孔骋涛 57

审计方法在贿赂犯罪侦查中的运用

吴云云 李 远 60

○案例分析

新旧高等学校会计制度无缝对接

吴 卫 62

机会主义还是有效契约

徐全华 65

中国远洋战术性资产剥离及其价值效应	魏妍妍 戴娟萍	69
边建设边运营的在建工程核算问题	仪秀琴 孟 勉	72

○说法读规

农产品增值税进项税额核定扣除方法点评	骆剑华	75
高校基建并账规定存在的缺陷及对策	杨 茜	78
新合并财务报表准则解析	刘艳丽	81
新准则体系下的长期股权投资核算	张真康	84
非货币性资产作价出资的个人所得税政策探讨	鞠 铭	87

○参考借鉴

中美企业内部控制监管的比较研究:历史演进 与政策启示	王光远 陈 骏	89
权责发生制与收付实现制的政府财务报告差异分析	黄同鹤等	95
“待处理财产损溢”与“待处置资产损溢”比较	晋晓琴 丁 尚	99
从实务角度看会计教材中的分录错误	黄文翠	103
电网企业“甲供材”涉税风险及防范措施	刘健涛	105
企业投资银行理财产品的会计处理探讨	李 刚	106
长期股权投资后续计量方法转换之会计处理	李 坤	109
设定受益计划的会计处理解析	郭 黎 喻 辉	112

○会计电算化

面向移动云计算的高校财务报销审批系统	周文琼 谢靖等	114
基于VFP技术的银企自动对账系统设计	张 伟	117
用友 T3 与金蝶 KIS 财务、业务数据建仓技巧对比	黄浩岚	120

○商榷意见

对《预付账款会计核算改进思考》的商榷	张 伟	124
--------------------	-----	-----

○疑难解答

'2014问题解答之十(079~090)	王建安 曹水林	125
----------------------	---------	-----

○会计考试

1410 会计自测题解	北大东奥	127
-------------	------	-----

启 事

本刊所载文章被全文收录于清华大学《中国学术期刊网络出版总库》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
特约主编:马靖昊
副总经理:蒋莉芳
总编助理:丁 力
李 珂
编辑部主任:张 瑾
责任编辑:许春玲
刘钰莹
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:武汉市汉口西马路2号
邮政编码:430016
咨询处 ☎:027-85777701
发行部 ☎:027-85777703
稿件室 ☎:027-85777738
财务室 ☎:027-85777739
网 站 ☎:027-85777762
投诉处 ☎:027-85666620
027-85666683
电子邮箱:CKYK@188.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:2014年10月上旬
印刷:中闻集团武汉印务有限公司
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
订阅处:全国各地邮政局(所)
零售处:本社发行部

欢迎订阅 2015年《财会月刊》

全国中文核心期刊 • 全国优秀经济期刊

● 《财会月刊》(上) 上旬刊 邮发代号: **38-2** 单价9元

创新财务管理 交流会计经验 探讨财务问题 传授会计技巧
评析财务案例 解答会计疑难 介绍财务法规 辅导会计考试

● 《财会月刊》(下) 下旬刊 邮发代号: **38-3** 单价9元

探讨财务、会计、审计、财政、税务、金融、保险等专业的理论与实务问题

● 《财会月刊》(上·财富)合订本 邮发代号: **38-199** 单价16.50元

由每月上旬刊、财富文摘两刊合订而成

● 《财会月刊》(上·下)合订本 邮发代号: **38-200** 单价18元

由每月上旬刊、下旬刊两刊合订而成,不包括财富文摘

● 《财会月刊·财富文摘》 邮发代号: **38-88** 单价7.50元

观察财富世界 解读商界计谋 讲述成功秘诀 推介财智人物
传授理财技巧 引领致富门路 评说职场是非 追踪生活潮流

凡订一年的上旬刊或合订本,都可得到:

- ① 2015年《知识文摘报》 ② 2015年《会计职称、注会考试模拟题解》

欢迎订阅 2015年《新智慧》

● 《新智慧》 邮发代号: **38-66** 双月刊 单价16元

追踪时事热点 纵论古今韬略 探寻人生智慧 指引成功之道
讲述传奇故事 感知中外奥妙 体味红尘之爱 诠释健康生活

地址:武汉市汉口西马路2号(院内3号楼) 邮编:430016 咨询:027-85777701 85777703(传真)