

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



23>

9 771004 099048



2014.12 上

全国优秀经济期刊
全国中文核心期刊

财会月刊

2014年第23期

总第699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 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

- 管理会计的边界与本质问题研究 许亚湖 03
上市公司内部控制自我评价信息披露现状考察 周成彦 周茜燃 06
财务弹性指数的新思路设计与应用 马春爱 10

○改革探索

- 如何提升高校部门决算报表编制质量和效率 叶玉真 13
建筑业“营改增”税负影响分析 卢立宇 张仕廉 15
金融类上市公司XBRL信息披露现状研究 吴勳 王琳 18
对国有上市公司业务招待费披露的反思 欧阳春花 21
会计造假行政处罚“失衡”问题分析 李克亮 24

○工作研究

- 连续编制合并财务报表中的所得税会计处理 袁晓燕 27
借款置换后借款费用资本化问题思考 应韵 29
基于绩效考核的财务报表分析误区及改进建议 王勇军 向杨等 31
股权投资后续规范的若干问题探讨 王宗会 33
“营改增”对企业财务工作的影响 成桂美 35
完工百分比法应用分析及建议 张爱琴 38
实行绩效工资制的事业单位个人所得税核算 温燕玲 41
职工薪酬准则中“设定受益计划”处理之我见 陈计专 44
事业单位经营用固定资产核算的改进 王树玲 46
政府搬迁补助在合并财务报表中的列报 段如娟 47
新职工薪酬准则的相关核算问题举例 李敏 49
高校“非财政补助结余”:概念辨析及报表列示 李珣 谷书平 51

○说法读规

- 点评公允价值会计计量新规:CAS 39 李永鹏 53
新旧合并财务报表准则差异解读 王玉琴 叶飞燕 56
行政单位会计“双分录”的意义及运用 刘繁荣 58
新行政单位会计制度下的固定资产核算 廖芹 夏艳 60
固定资产弃置费用后续变动的会计处理 骆剑华 62

○案例分析

增值税一般纳税人提供建筑业劳务如何缴纳流转税	李冬	64
进口型能源企业短期融资策略研究	罗勇君	66
收购“单一资产实体”的相关会计问题	冯高飞	69
全年一次性奖金个人所得税筹划之案例分析	乔亮国	70
商誉确认与减值的相关财税处理	陈景 罗正英	73
IPO舞弊风险识别与欺诈上市防范	宋翔珺 刘静	76

○审计园地

科研经费内部审计策略	阎银泉 杜莹	78
国外SAP系统审计思路与经验启示	唐志豪 刘瑾	81

○会计电算化

小微企业如何基于Excel进行账务处理	李群	85
其他货币资金账务处理中的一些问题	张文芳	87
基于净现值的EXCEL投资决策敏感性分析	彭宏超	90
用友软件教学中出现的问题及对策	秦杰	92

○参考借鉴

“大数据”对企业成本控制的影响	张咏梅 穆文娟	94
两种付息方式下的持有至到期投资核算	彭胜平	96
期初余额抵销法、期末余额抵销法对比	邓九生	98
ACCA与CICPA、CIMA在我国的发展	刘娅 沈时宇 冯志杰	103
完整型抑或限制型:美国资产评估报告的新变化	郭化林 陈滋滋	106
长期股权投资准则难点之一:投资后续计量方法转换	刘艳丽	109
个人独资企业和一人公司的税负差异	刘伟	112
注册资本登记制度改革对会计行业的影响	刘小刚	114

○一事一议

《事业单位会计制度》执行中的几个问题	黄茗	117
--------------------	----	-----

○疑难解答

'2014问题解答之十二(098~108)	王建安 蔡雪晴	118
-----------------------	---------	-----

○会计考试

1412会计自测题解	北大东奥	120
2014年度《财会月刊》(上)总目录		122

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:ISSN 1004-0994
国内统一刊号:CN 42-1290/F
出版时间:2014年12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

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》

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)