

# 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    | 北京大学 | 中国注册会计师协会 |
| 国家审计署  | 清华大学 | 中国总会计师协会  |
| 中国会计学会 | 复旦大学 | 中国内部审计协会  |
| 中国人民大学 | 南京大学 | 北京国家会计学院  |
| 华中科技大学 | 武汉大学 | 中南财经政法大学  |
| 西安交通大学 | 厦门大学 | 上海财经大学    |
| 华南理工大学 | 中山大学 | 西南财经大学    |
| 北京交通大学 | 南开大学 | 东北财经大学    |
| 对外经贸大学 | 四川大学 | 中央财经大学    |
| 首都经贸大学 | 湖南大学 | 天津财经大学    |
| 北京工商大学 | 暨南大学 | 江西财经大学    |
| 武汉理工大学 | 西北大学 | 南京财经大学    |
| 上海理工大学 | 兰州大学 | 广东财经大学    |
| 中国海洋大学 |      |           |

ISSN 1004-0994



2014.6 上



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

长期股权投资计价方法的理论基础及权益法存废问题	曹 伟	03
作业控制权忽视条件下会计政策选择主体的部分缺失	温 琳	05
央企控股上市公司分部报告信息披露问题与对策	谢获宝 童 樱	09

○改革探索

基于系统动力学的企业现金流量预警模型	杜 宇 马 斌 武毓涵	13
大数据时代基于多维会计的财务报告变革	赵序海	17
规范发展小微企业代理记账的若干思考	郑兴东 吕能芳	22
上市公司并购中的内部控制问题研究	宋永春	24
事业单位基建并账相关问题探讨	闫秀杰 何 煦 王 帆	28
事业单位土地使用权核算历史性问题的处理	杨顺利	31

○工作研究

完工百分比法收入确认的核查要点	李江山	34
带薪缺勤会计处理的进一步探讨	刘丽波	36
企业重组中两种股权支付税收待遇的比较	朱长胜	38
房地产企业所得税纳税申报表填报改进建议	黄 燕	40
长期股权投资权益法转成本法会计处理研究	俸 芳 黄娜等	42
错账更正方法规范及“五问”小技巧	王 芳	44
对现金流量表项目分类的看法	陈立云	48
“以前年度损益调整”的财税处理	伊 虹	50
公务卡结算的财务问题与建议	潘秀荣 李国荣	52
互联网信用支付的相关会计处理	刘秋萍	54

○案例分析

融资性售后回租会计处理思考	潘 虹	56
暂估入账的新建固定资产的财税处理	蔡旺清	58
上市公司债务重组典型案例	高丽华	60

○审计园地

近代民间审计诞生在英国的原因	鲁清仿	61
XBRL环境下内部控制审计框架研究	戴 利	64
基于虚拟机快照功能获取ERP系统审计证据	李 丹 曾庆峰	68

### ○说法读规

高校学费、住宿费不应征收企业所得税	房子磊	70
“营改增”后动产售后回租的税务处理	骆剑华	71
跨地区经营汇总纳税的所得税筹划	陶璐 刘初旺	74
新旧职工薪酬准则比较分析	余莉	77

### ○会计电算化

不同ERP应用模式下的错账更正	游旭初 王彩纹	79
用友软件利润表本期数账务取数公式的问题	钟爱军 周列平	81
用友U872薪资管理系统常见问题解析	王纯杰	84
固定资产更新决策的EXCEL模型	李玉亭	86
EXCEL环境下会计分录输入的三种方法	张道珍	88
用友ERP薪资管理系统的业务操作	张卫丽	90
畅捷通T3中采购暂估处理方法比较	刘根	92
综合结转分步法成本还原的EXCEL模型设计	周志勇 蒋昕	93

### ○参考借鉴

“营改增”前后固定资产外购与租赁方式的经济性比较	李勇	96
“营改增”对会展业的影响及对策	袁东霞	99
一般纳税人增值税的会计核算及错弊甄别	杨洪涛	101
应付债券实际利率法巧妙讲解“三部曲”	李叶坤 李高波	104
成本会计教学之图示法	冯媛媛	106
非货币性资产交换的认定	陈东平	108
资产负债表日前或日后进行利润分配的账务处理	乔琳	110

### ○疑难解答

'2014问题解答之六(046~054)	王建安 蔡雪晴	112
----------------------	---------	-----

### ○会计考试

1406会计自测题解	北大东奥	114
------------	------	-----

### 2013年审计师资格考试

审计专业相关知识试题及解析	116
审计理论与实务试题及解析	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:ISSN1004-0994  
国内统一刊号:CN42-1290/F  
出版时间:2014年6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

敬 请 关 注

## 财会月刊 微信平台

扫描二维码



微信号: CKYK1980

财会月刊 微信平台全新改版啦! 更多精彩内容与你分享:

最新财税资讯 / 财税实务处理技巧 / 财会职场经验分享  
《财会月刊》近期拟用名单 / 最新财税法规 / 网络热文

方法一: 扫一扫左边的二维码

方法二: 通讯录→订阅号→右上角按钮→查找公众号→财会月刊

方法三: 通讯录→订阅号→右上角按钮→查找公众号→CKYK1980

敬 请 关 注

## 新智慧 微信平台

扫描二维码



方法一: 扫一扫右边的二维码

方法二: 通讯录→订阅号→右上角按钮→查找公众号→XZH-88

方法三: 通讯录→订阅号→右上角按钮→查找公众号→新智慧

微信号: XZH-88

地 址: 武汉市汉口西马路2号(院内3号楼)

电 话: 027-85777762 85777765