

财会月刊

CAIKUAI YUEKAN

2015年第34期

- 并购重组与价值创造：目标公司的协同效应分析
- 注册会计师行业在政府购买服务中面临的机遇
- 交易成本理论在价值链成本管理中的应用
- “八项规定”实施后企业管理费用的变化
- 企业可持续发展财务理论框架的构建

ISSN 1004-0994
34>
71004 099048



2015 **12** 上旬

邮发代号：38-2

全国
优秀
经济
期刊

全国
中文
核心
期刊

财 会 月 刊

2015年第34期

总第746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 干胜道
方红星 王 华 王化成
王开田 王世定 王永海
王立彦 王光远 王竹泉
王善平 冯均科 伍中信
刘 峰 刘永泽 刘启亮
刘志远 孙 铮 孙芳城
朱永明 汤谷良 许永斌
何建国 宋良荣 宋献中
张 蕊 张友棠 张文贤
张立民 张龙平 张兆国
张先治 张俊瑞 张敦力
张新民 李心合 李定安
李若山 李增泉 杨世忠
杨松令 杨肃昌 杨雄胜
汪祥耀 肖书胜 陆正飞
陈 红 陈 音 陈汉文
陈志斌 陈信元 陈毓圭
孟 焰 林钟高 罗 飞
荆 新 赵德武 唐建新
夏冬林 徐光华 徐国君
秦荣生 耿建新 郭复初
崔也光 章卫东 龚光明
彭韶兵 焦跃华 谢志华
蔡 春 戴德明 魏明海

(70位学术顾问为博士生导师)

○学术交流

企业可持续发展财务理论框架的构建 毕可佳 3

交易成本理论在价值链成本管理中的应用 唐艳 7

○改革探索

并购重组与价值创造:目标公司的协同效应分析 顾晓敏,孙爱丽 10

可持续发展视角下的企业财务评价 陈玮 18

工程总承包企业重点业务流程风险管理探究 雷世光 21

现代服务业产品出口退税之亮线法 邹德军 25

年报非财务信息中所隐含的财务信息 孙宏英 28

○工作研究

自然资源资产负债表下自然资源资产价值的确定 蒋葵,雷宇玲 31

基于成本法的合并财务报表抵销分录编制 苏亚然,牛习现,聂艳萍 34

非货币性资产投资的财税处理 骆剑华 37

不良资产业务合作处置的效益分析 孙方 40

高校利用外国政府贷款的会计核算 王越华 44

商业房地产售后回租的涉税风险及税务处理 宗式华 46

企业集团财务公司如何应对利率市场化 武传德 49

○审计园地

财政科研经费绩效审计研究 朱頔和,毛安敏 51

注册会计师行业在政府购买服务中面临的机遇 丁俊,吴君民等 55

○案例分析

限制性股票股权激励财税处理要点及建议 栗艳玲 60

跨国矿产资源企业纳税筹划例解 王冬梅,卞晓慧,彭咏连 63

上市公司资产重组存在的问题及对策 邓利梅 67

时间驱动作业成本法在连续流程先进制造企业的应用 易颜新等 71

○说法读规

向境外关联方支付费用的税务风险管控 唐来福 75

特殊重组下收购公司税收待遇及相关问题解析 孙占辉 78

○会计电算化

财务软件内置对账功能的作用机理与应用技巧 张有峰 84

分项结转分步法成本核算模型构建 郑宇梅,孙晓平,张丽 87

○参考借鉴

营销性无形资产转让定价立法的国际动向 邬烈岚,陈迪菲 91

我国资本结构调整速度研究综述 韩俊华,干胜道,王宏昌 96

云会计实施、云产品选择及质量评价 吴胜,苏琴 99

企业社会责任报告评价研究综述 周立军,屈珠丽,王美萍 103

“八项规定”实施后企业管理费用的变化 陈红,刘丁莹,张华玉,黎锐 107

集团平均成本在销售定价中的作用 陈小波 111

电商企业“流量支持”会计处理及其影响 高靓君 113

计税依据明显偏低时核定税款的实施条件 何其昭,何学飞 116

○会计考试

ACCA Paper F8 考点详解 陈丹 118

○疑难解答

'2015 问题解答之十二 王建安,蔡雪晴 121

2015 年度《财会月刊》(上)总目录 123

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:刘兴榜
副社长:祝凤梧
副总经理:蒋莉芳
社长助理:李珂

总编辑:刘兴榜
特约主编:马靖昊
执行主编:丁力
副主编:张瑾
责任编辑:罗丽娜
编辑:熊小欣
喻晨

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
电子邮箱:CKYK@188.com
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:2015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

<i>Bi Kejia</i>	The Financial Theoretical Framework Establishment of Enterprise Sustainable Development	(3)
<i>Gu Xiaomin et al.</i>	M&A and Value Creation: Analysis of Synergetic Effect of Target Firms	(10)
<i>Zou Dejun</i>	Bright-line Rule for Tax Reimbursement of Export Products in Modern Service Industry	(25)
<i>Luo Jianhua</i>	Finance and Tax Processing in Non-Monetary Assets Investment	(37)
<i>Sun Fang</i>	Efficiency Analysis of Cooperative Disposal Business for Non-Performing Assets	(40)
<i>Wang Yuejua</i>	Accounting Issues of Colleges Utilizing Foreign Government Loans	(44)
<i>Wu Chuande</i>	How to Deal with Interest Rate Marketization for Enterprise Group's Financial Company	(49)
<i>Zhu Yihe et al.</i>	Audit Study on Fiscal Research Funds Performance	(51)
<i>Ding Jun et al.</i>	Opportunities of the Certified Public Accountant Industry in Government Purchase Services	(55)
<i>Wang Dongmei et al.</i>	Examples of Multinational Mineral Resources Enterprises' Taxation Planning	(63)
<i>Deng Limei</i>	Problems and Strategies of Listed Companies' Assets Restructuring	(67)
<i>Sun Zhanhui</i>	Taxation Treatments and Related Issues Analysis of Acquiring Firms under the Special Recombination	(78)
<i>Han Junhua et al.</i>	Research Review on Chinese Capital Structure Adjustment Speed	(96)
<i>Wu Sheng et al.</i>	Implement, Product Selection and Quality Evaluation about Cloud Accounting	(99)
<i>Zhou Lijun et al.</i>	Research Review on the Corporate Social Responsibility Report	(103)

Editor and Publisher: Editorial Department of Journal of Finance and Accounting Monthly

Postcode: 430016

Editorial Address: No.2 XiMaRoad, Wuhan, China

Telephone: 86-27-85777738

International Standard Serial Number: ISSN1004-0994

E-mail: CKYK@188.com

Domestic Unity Issue Number: CN42-1290/F

WebSite: <http://www.CKYK.cn>

Issued abroad: China International Book Trading Corporation (P.O. Box 399, Beijing)

Code Abroad: TP4368

2016年

欢迎订阅

《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**

月刊
单价8元

创新财务管理
评析财务案例

交流会计经验
解答会计疑难

探讨财务问题
介绍财务法规

传授会计技巧
辅导会计考试

● 财会月刊(中) 中旬刊

邮发代号: **38-199**

月刊
单价8元

● 财会月刊(下) 下旬刊

邮发代号: **38-3**

月刊
单价8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·合订本

邮发代号: **38-200**

月刊
单价24元

由每月上旬刊、中旬刊、下旬刊三册合订而成



凡订一年的上旬刊或合订本, 都可随刊得到:

① 2016年《知识文摘报》

② 2016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)