

财会月刊

CAIKUAI YUEKAN

2015年第22期

- 论经济“新常态”下财务会计与管理会计的发展
- 债务重组中抵债非现金资产公允价值之列示
- XBRL环境下的持续审计模式研究
- 企业绿色成本分层控制模式研究
- 所得税会计的盈余管理研究

SN 1004-0994
22>
1004 099048



2015 **8** 上旬
邮发代号:38-2

2015年第22期
总第734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

- 论经济“新常态”下财务会计与管理会计的发展 王秋红,汤湘希 3
从家文化视角看家族企业会计造假 刘万丽 7

○改革探索

- 企业绿色成本分层控制模式研究 黎精明 11
基于产权理论的国有企业内部控制实施机制构建 周银燕,朱锦余 16
金融保险业“营改增”:问题分析与制度设计 王琦 19
我国上市公司并购重组价值评估方法的选择 宋霞,郭涵予 22

○工作研究

- 对责任成本管理应用问题的思考 张彦,付婷 26
优先股合并抵销处理管见 李莉 29
施工企业项目挂靠的财务风险及应对 程忠贤 32
再议“未确认融资费用” 吴荷青 36
合并报表层面关于恢复被合并方留存收益问题的探讨 陈祥碧 38
企业发放微信红包之财税处理 黄微平,关颖 40
谈终止实施股权激励计划的会计处理 初国清 43
权益法下顺流交易抵销核算新探 白露珍,邱玉莲 45
债务重组中抵债非现金资产公允价值之列示 陈景,罗正英 49

○审计园地

- XBRL环境下的持续审计模式研究 卿固,辛超群 51
低碳治理导向的碳审计功能与机制设计 郝玉贵,陈小敏,付饶 54

○案例分析

- 上市公司财务风险的四重判断 王伟,陈剑 58
整体变更为股份有限公司的涉税疑难阐释 范钰杰 64
房地产企业纳税筹划分析 张会萍,刘如,翟清文 67

○说法读规

高新技术企业享受税收优惠与企业年度研发项目

的关联性 & 操作实务

景卫东 72

季度绩效工资薪金所得个人所得税的纳税筹划

张丽丽, 黄国俊 75

中国境内和境外个人所得应纳税额问题解析

郭艳芳 77

○会计电算化

金蝶 K/3 ERP 供应链应用问题思考

王纯杰 79

金蝶 K/3 V11.0 固定资产管理系统常见操作问题管见

黄子川 82

用友 U872 下薪酬核算的新方法

孙晓平, 郑宇梅, 李桂芹 86

○参考借鉴

直接获得合并所有者权益变动表方法解析

黄申 89

所得税会计的盈余管理研究

孙雪娇 92

碳排放权的会计确认与计量问题研究与启示

施颖 96

我国内部控制经济后果研究述评

尹伟伟, 张宇 99

企业财务柔性研究综述

张涛, 刘冲 102

销售“价保”之税收政策与会计处理

陆兴凤 106

顺序分配法排序方法及其会计处理详解

湛忠灿 109

○疑难解答

'2015 问题解答之八

王建安, 蔡雪晴 112

○会计考试

2015 年度会计专业技术资格考试

中级财务管理模拟试题及参考答案

闫华红 114

中级经济法模拟试题及参考答案

郭守杰 118

中级会计实务模拟试题及参考答案

张志凤 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: 许春玲

熊小欣

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

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8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>Wang Qihong et al.</i>	The Development of Financial Accounting and Management Accounting under the New Normal State of Chinese Economy	(3)
<i>Liu Wanli</i>	Accounting Fraud of Family Business from the Family Culture Perspective	(7)
<i>Li Jingming</i>	Study on the Layered Control Pattern of Enterprise Green Cost	(11)
<i>Zhou Yinyan et al.</i>	Construction of Internal Control Implementation Mechanism of State-owned Enterprises Based on Property Rights Theory	(16)
<i>Wang Qi</i>	Problem Analysis and System Design of Replacing Business Tax for VAT in Finance and Insurance Industry	(19)
<i>Song Xia et al.</i>	The Choice of Value Evaluation Methods in Chinese Listed Company M&A Transaction	(22)
<i>Li Li</i>	Suggestions on Preferred Stock Consolidation and Offset Processing	(29)
<i>Wu Heqing</i>	Reconsideration of Unrecognized Financing Charge	(36)
<i>Chu Guoqing</i>	Accounting Treatment of the Termination of Stock Option Incentive Plan	(43)
<i>Bai Luzhen et al.</i>	New Research of Offset Accounting Under the Equity Method of Downstream Trading	(45)
<i>Qing Gu et al.</i>	Study on Model of Continuous Auditing Based on XBRL	(51)
<i>Wang Wei et al.</i>	Quadruple Evaluation of Listed Companies' Financial Risk	(58)
<i>Sun Xiaoping et al.</i>	New Methods of the Compensation Calculation under UFSOFT U872	(86)
<i>Sun Xuejiao</i>	Research on the Earnings Management of Income Tax Accounting	(92)
<i>Zhan Zhongcan</i>	Sorting Method and Accounting Explanation of Order Distribution Method	(109)

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

咨询电话：027-85777762

为您提供最新法规制度全文

财会月刊网
www.ckyk.cn

中华财经网
www.zhcj.cn

- ◎ 免费在线阅读《财会月刊》电子版
- ◎ 及时了解财务会计行业最新动态
- ◎ 最新最全的财经考试、财经法规资讯，助您一臂之力
- ◎ 无需远行、无需等待，稿件查询系统一点即可
- ◎ 网上书店在线订阅，更加方便快捷

- ◎ 为您即时传递财经资讯、精彩纷呈的媒体报道，中华财经网是您决策的参谋、投资的助手。

武汉市会计人员继续教育培训网

www.wh-kj.com

- ◎ 按照国家规定，会计人员参加继续教育采取学分制管理制度，每年参加继续教育取得的学分不得少于24学分。武汉市会计人员继续教育培训网为您提供免费的学习资源。