

# 下 财会月刊

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY

全国优秀经济期刊 ● 全国中文核心期刊

2016年第28期

- “营改增”后以公允价值计量之金融资产会计处理探讨
- 目标导向下的慈善信托信息披露机制研究
- PPP项目政府主体会计核算探究
- 浅析政府会计“双分录”核算
- 论环境成本核算机制的建设



2016 **10** 上旬  
邮发代号:38-2

2016年第28期  
总第776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 于胜道  
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

- 论环境成本核算机制的建设 闫华红,方叶子 3  
目标导向下的慈善信托信息披露机制研究 吴艳芳 7

### ○改革探索

- 加速折旧政策扩围对企业所得税的影响 邓利梅 11  
“营改增”对银行业税负的影响及应对 梁敏霞 14  
PPP项目融资模式中对赌协议的运用 朱友干 18  
流动资金节约额探析 徐震 20  
PPP项目政府主体会计核算探究 张德刚,刘耀娜 24

### ○工作研究

- “营改增”后以公允价值计量之金融资产会计处理探讨 荣树新 29  
谈“营改增”后不动产的会计核算 苏洪琳,杨良,陈雪 34  
装备制造企业会计核算问题管见 陈法成 37  
我国烟草种植业的成本收益分析 蔡瑞林 40  
长期股权投资减值对商誉处理的影响 祝利芳 45  
例解“营改增”后对建筑工程老项目收入的调整 许玉全 48  
销售返利相关问题探讨 于波成 50  
浅析共同经营非货币性资产的财税处理 刘丽娟 52  
“营改增”后一般纳税人取得、转让不动产的会计处理及纳税申报

王新玲 55

### ○审计园地

- 公共政策跟踪审计免疫应答机制构建 汪小华 58  
政策跟踪审计存在的问题及改进建议 朱智鸿,赵明华,陈文红 62

### ○案例分析

- 钢铁制造企业财务战略转型分析  
——以方大特钢和武钢股份为例 赵昊,汤谷良 67

伟星股份的异常高股利:成长不足抑或财富转移	刘孟晖,陈碧野	70
从财务视角看万科的股权激励之路	叶映红	74
股权结构、实际控制人与企业战略实施风险		
——基于五粮液、南京新百、万科的案例研究	卞琳琳,程立	76
工程项目建设中的管理费用控制策略		
——以沪G1501项目为例	袁良荣,左敦虎	81

### ○说法读规

企业公益股权捐赠业务的财税处理		
——基于财税[2016]45号文件	骆剑华	84
批判税法形式主义的典型案例解析	王章渊,王思琪	87
“营改增”后不动产用途改变会计处理之政策解读	骆永菊,王珞	90

### ○会计电算化

利用穷举法设计最佳工薪个税模型及Excel宏实现	冯汉杰,苏海蓉	93
UFO报表系统下现金流量表的编制流程及常见问题	陈欢欢	98

### ○参考借鉴

国家智力资本文献综述	张德茗,张玉梅	101
P2P网络借贷研究评述	齐培潇	107
上市公司高管薪酬公平性研究述评	杨栋,樊颖洁	111
“暂时性差异分析表”的设计及应用	姬昂	116
IFRS 16要点及转换日处理方法探析	滕昊,黄晓波	121
浅析政府会计“双分录”核算		
——“资产基金”与“待偿债净资产”账户的核算	柴小莺,李靠队	124

### ○疑难解答

'2016问题解答之十	郭黎,喻辉,文茜	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  
 特约主编:马靖昊  
 副社长:李珂  
 张瑾  
 责任编辑:罗丽娜  
 编 辑:喻晨  
 熊小欣

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:2016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

---

<i>Yan Huahong et al.</i>	Discussion on the Construction of Environmental Cost Accounting Mechanism	(3)
<i>Wu Yanfang</i>	Research on the Information Disclosure Mechanism of Charitable Trust Based on Goal Orientation	(7)
<i>Deng Limei</i>	The Impacts of Accelerated Depreciation Policy Expansion on Business Income Tax	(11)
<i>Zhu Yougan</i>	The Application of VAM in PPP Project Financing Mode	(18)
<i>Xu Zhen</i>	Analysis of Liquidity Savings	(20)
<i>Zhang Degang et al.</i>	Probe into Government Subject Accounting of PPP Projects	(24)
<i>Zhu Lifang</i>	The Effects of Long-term Equity Investment Impairment on Goodwill Treatment	(45)
<i>Yu Bocheng</i>	Several Questions about Sales Rebates	(50)
<i>Wang Xiaohua</i>	Immune Response Mechanism Construction of Public Policy Tracking Audit	(58)
<i>Zhu Zhihong et al.</i>	Problems and Improving Suggestions about the Policy Tracking Audit	(62)
<i>Bian Linlin et al.</i>	Ownership Structure, Actual Controller and the Risk of Enterprise Strategy Implementation	(76)
<i>Feng Hanjie et al.</i>	The Best Income-tax Model Design on Wage with Exhaustive Method and Excel Macro Unction	(93)
<i>Zhang Deming et al.</i>	Literature Review of National Intellectual Capital	(101)
<i>Yang Dong et al.</i>	A Study of Fairness and Executive Compensation in Listed Companies	(111)

---

**Editor and Publisher:** Editorial Department 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)

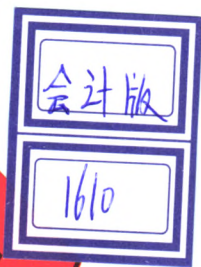
**Code Abroad:** TP4368

---

2017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 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(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《财会月刊》，都可得到：

2017年《会计专业职称考试模拟题解》、《注册会计师考试模拟题解》

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） 85777739

ISSN 1004-0994

28>



9 771004 099048