

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34期

- 非金融业上市公司过度金融化治理研究
- 论自然资源资产负债表编制的“三瓶颈”
- 财务弹性最新研究进展及研究方向展望
- 不动产进项税分期抵扣会计政策解析
- 食品安全成本的可视化路径研究



2016 **12** 上旬
邮发代号:38-2

全国
优秀
经济
期刊

财 会 月 刊

全国
中文
核心
期刊

2016年第34期

总第782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

非金融业上市公司过度金融化治理研究 干胜道,陈妍村,王文兵 3

论自然资源资产负债表编制的“三瓶颈”

——基于自然资源资产负债表国家试点调研 姚霖 6

结构性成本动因选择与控制研究 毕文静,许纪校 10

○改革探索

剖析敏感性分析在周期性公司估值中的应用 陈蕾,银力辉 14

食品安全成本的可视化路径研究 仇淑平 20

智慧教育背景下高校云会计实施方法初探 吴胜,苏琴 24

财务会计与管理会计和谐耦合模式与对策 刘庆志,国风兰 28

国库集中支付的单位衔接问题与解决对策 丁秀珍 31

○工作研究

资产负债观下业绩承诺补偿的会计处理浅见 刘焕蕊 36

基于ABC/ABM的资源耗用模型在制造企业短期经营决策中的应用

袁跃华,潘玉香,朱秋田 39

供给侧改革下成本核算方法的最佳选择:分批法 黄湘,徐青原 44

新形势下中小企业纳税筹划浅析

——以宁夏红寺堡区中小企业为例 纪丽芳 48

报告期内处置子公司的合并报表会计处理的两种方案例解

程嘉源,丁静 52

利用企业年金进行所得税纳税筹划 邢俊霞 56

浅析混业经营中运输业务的自营与拆分选择 徐田强 58

对可转债到期未转股会计处理问题的思考 马燕 60

○审计园地

增值型内部审计在水利科研单位的运用

——基于全国科技创新大会新精神

郝斯佳 65

审计证据在贪污贿赂案件中的司法运用

杨平波,陈琦 68

○案例分析

订单式制造企业标准成本管理体系的构建

马丽丽 72

“不死鸟”现象下T族公司“2-1-2”模式探微

——基于沪深T族公司2014~2016年数据

占永红,彭婷 82

“羊毛出在猪身上”引发的会计核算基础思考

孔庆林,颜泽芬 86

○说法读规

不动产进项税分期抵扣会计政策解析

刘纳新,伍中信 89

对研发用固定资产用途改变业务财税处理的探讨

——基于财税[2014]75号等文件

骆剑华 93

○会计电算化

谈售价金额核算法下零售企业对用友U8的应用

赵颖 97

信息化基础上的高校全成本核算体系建设

李月婷 101

○参考借鉴

所得税会计三维视角的逻辑一致性及实务流程

赵鹏,汝莹 105

财务弹性最新研究进展及研究方向展望

马春爱 109

运用应交增值税明细表解析“免抵退”增值税会计处理

贵友红,李芸达 113

公募基金会与非公募基金财务状况之比较

朝黎明 117

○疑难解答

'2016问题解答之十二

王建安,蔡雪晴 121

2016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·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>Gan Shengdao et al.</i>	Research on Governance of Over-financialization in Listed Non-financial Corporations	(3)
<i>Yao Lin</i>	Three Bottlenecks in the Preparation of Natural Resources Balance Sheet	(6)
<i>Bi Wenjing et al.</i>	The Study of Structural Cost Drivers' Choice and Control	(10)
<i>Chen Lei et al.</i>	Discussion on the Application of Sensitive Analysis in Cyclical Company Valuation	(14)
<i>Chou Shuping</i>	Research on the Visualization Path to Food Safety Costs	(20)
<i>Wu Sheng et al.</i>	Exploration on the Implementation Method of Cloud Accounting in Universities under the Background of Smart Education	(24)
<i>Liu Qingzhi et al.</i>	Harmony Coupling Mode and Corresponding Strategy of Financial Accounting and Management Accounting	(28)
<i>Ding Xiuzhen</i>	Problems and Countermeasures to the Institutions' Convergence of National Treasury Centralized Payment	(31)
<i>Liu Huanrui</i>	Accounting Treatments for Profit Compensation Commitment from the Perspective of Asset-liability View	(36)
<i>Zhan Yonghong et al.</i>	Analysis of the T-corporation "2-1-2" Model Based on "Phoenix" Phenomenon	(82)
<i>Liu Naxin et al.</i>	Study on Accounting Policy of Instalment Deduction of Input Tax of Real Estate	(89)
<i>Ma Chunai</i>	The Latest Research Progress and Forecast in Financial Flexibility	(109)
<i>Chao Liming</i>	Compare the Financial Situation between Public-raising Foundation and Non-public Foundation	(117)

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

《财会月刊》杂志社

郑重声明

近期我社接到作者举报，发现社会上有人冒用《财会月刊》杂志社的名义进行征稿，并骗取版面费、审稿费，此行为严重影响了我刊的名誉和广大作者的利益，为此，《财会月刊》杂志社特郑重声明如下：

1. 《财会月刊》杂志社从未委托任何机构和个人组稿。
2. 《财会月刊》杂志社唯一官方网站：<http://www.ckykc.cn>

《财会月刊》杂志社唯一投稿邮箱：ckykc@188.com

《财会月刊》杂志社官方微信号：**CKYK1980**

《财会月刊》编务室联系电话：**027-85777738**

3. 《财会月刊》杂志社严厉谴责假冒我社名义骗取钱财的卑劣行为，要求不法网站及个人立即停止诈骗行为并删除不实信息，否则，我社将依法追究法律责任。

目前接到举报的假冒、诈骗信息如下：

- (1) 假冒《财会月刊》官网的网址：

<http://www.zgqkfbhc.com/?mod=home&id=2920>

<http://www.kxsdzcs.com/?mod=home&id=2506>

- (2) 假冒《财会月刊》编辑，以邮件形式诈骗的个人：

何勇、蒋权、叶勇、郑茹悦、翁慧珠、韦明杰等

请广大作者、读者明辨真伪，谨防上当。

ISSN 1004-0994



9 771004 099048