

# 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13期

- 法治社会背景下我国会计信息商品市场体系的构建
- 重新认识“零负营运资金管理”模式
- 风险导向下的小型企业年报审计
- 公共危机审计治理的对策研究
- 融资性销售业务会计处理剖析



2016 **5** 上旬

邮发代号:38-2

**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

- 建立企业财务报告单一来源制度的思考 李桂荣,康大伟 3  
法治社会背景下我国会计信息商品市场体系的构建 杜永奎,宋印龙 7  
论基于法律主体的会计主体本质 任芳,张晓云 12

○改革探索

- 《政府会计准则——无形资产(征求意见稿)》探微  
张曾莲,傅颖诗,马浚洋 15  
对我国收入准则征求意见稿的分析 贾茜 19  
从产业链视角看房地产业“营改增”税收效应 杨模荣,鲁彩 22  
重新认识“零负营运资金管理”模式 孙建强,姜亚男,于洋 26  
基于电商管理层视角的“流量支持”会计处理倾向  
高靓君,占永红,张瑶 30

- 石化企业全员目标成本管理体系建设 侯增周,齐建民 32

○工作研究

- 谈股权持股平台的所得税税负 郭滨辉 35  
电商常见促销业务的纳税筹划 张洁 38  
企业自产产品转作自用固定资产的财税处理 田淑华 41  
会员卡的会计处理及税务分析 袁莺 43  
进销方涉及积分赠送业务的财税处理 刘艳妮 47  
“三轴管控法”在总承包项目财务管理中的应用 刘小龙 49  
设定受益计划会计核算的思想和方法 蒋季奎 51  
融资租赁售后回租业务的财税处理 傅樵,唐越 54  
从经济本质角度理解持有至到期的投资会计处理 宋伟斌,杨鲁 56  
集团内部销售产品产生的递延所得税解析 王娇娇,王飞 60  
互联网广告投放的会计实务处理 郭景峰 62  
可供出售金融资产减值特殊性的思考 靳光政 64

## ○审计园地

- 公共危机审计治理的对策研究 冯均科 67
- 从审计角度看管理费用中隐藏的非正常性支出 田林 70
- 风险导向下的小型企业年报审计 郭艳萍 73

## ○案例分析

- 从“中国好同学”探微接受捐赠与政府补助会计处理的差异 黄庆平,舒岳 76
- 我国制造业上市公司财务质量分析体系例解 刘敏 78
- 巨额财产来源不明案的司法会计问题处理 侯新霞,徐小杰,杨旭 83
- 金亚科技财务造假事件的反思 李克亮 86

## ○说法读规

- 研发费用加计扣除新政:解读与应对 黄芳 89
- 企业使用加速折旧法的现状及动因剖析 刘洪波 92
- 增值税免税的含义、类别与纳税筹划 梁海光,王燕,王如峰 96
- 法人合伙人投资创投企业的会计与税务处理 骆剑华 100

## ○会计电算化

- “五险一金”计提在用友软件中的实现 刘根 103
- 高新技术企业研究开发费用的核算与管控 张瑞龙 106

## ○参考借鉴

- 国外管理会计研究之谜 白胜,严茜 108
- 生物资产会计研究文献综述 史元,王佳悦,康丽宁 111
- 税务会计研究的规律、热点和趋势 赵晋琳,黄久磊,李兴敏 116
- 工作底稿法下现金流量表编制之调整分录解析 林斌,蔡世杰 122
- 融资性销售业务会计处理剖析 陈景,罗正英 124

## ○疑难解答

- ‘2016问题解答之五 樊其国 127

## 启 事

本刊所截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  
社长助理:李珂  
副主编:张瑾  
责任编辑:罗丽娜  
编辑:喻晨  
谭瑶瑶

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5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>Li Guirong et al.</i>	Thoughts on Establishing Single Source System of Enterprise Financial Report	(3)
<i>Du Yongkui et al.</i>	Construction of Accounting Information Commercial Market System under the Background of Law Society	(7)
<i>Ren Fang et al.</i>	Discussion about Essence of Accounting Entity Based on Legal Subject	(12)
<i>Yuan Ying</i>	Accounting Treatments and Tax Analysis of The Membership Cards	(43)
<i>Jiang Jikui</i>	Ideas and Methods about Accounting for Defined Benefit Plan	(51)
<i>Guo Jingzheng</i>	Accounting Treatments of Internet Advertising Business	(62)
<i>Feng Junke</i>	Countermeasure Research on the Governance of Public Crisis Audit	(67)
<i>Guo Yanping</i>	Small Business Financial Statement Audit under Risk Orientation	(73)
<i>Li Keliang</i>	The Reflections on the Financial Fraud of Geeya Technology Co.,Ltd.	(86)
<i>Liang Haiguang et al.</i>	Meanings, Categories and Tax Planning of VAT Exemption	(96)
<i>Zhang Ruilong</i>	The Accounting and Management of R&D Expenses in High-tech Enterprises	(106)
<i>Shi Yuan et al.</i>	Research Review on Biological Assets Accounting	(111)
<i>Zhao Jinlin et al.</i>	The Laws, Hotspot and Trend about Tax Accounting Research	(116)
<i>Chen Jing et al.</i>	Analysis on Accounting Treatment for Financing Sales Business	(124)

---

**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

---

# 财会月刊

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY

全国优秀经济期刊 · 全国中文核心期刊

一份责任，一份努力，一份信任，  
**成就一片蓝天**

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）

ISSN 1004-0994

13>



9 771004 099048