

# 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22期

- 会计政策选择信息测度计量：窘境、掣肘与路径
- 存货发出计价方法在长期股权投资核算中的应用
- 论会计学理论范畴、应用范畴及影响范畴
- 基于杜邦分析法的汽车企业碳效率分析
- 融资租赁会计核算关键流程剖析



2016 **8** 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22期

总第770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

- 论会计学理论范畴、应用范畴及影响范畴 张先治 3  
基于杜邦分析法的汽车企业碳效率分析 龚光明 7  
会计政策选择信息测度计量:窘境、掣肘与路径 颜敏,李现宗,张永国 12

### ○改革探索

- 企业价值创造会计指数研究 杨柳,张友棠 16  
融资租赁会计核算关键流程剖析 王文兵,安家鹏,干胜道 20  
工业碳足迹管理的管理会计计量功能与方法探微 宋海涛,周航 24  
财务共享服务中心服务满意度测评模型之构建 陈小鹏,谭阳波等 27  
基于资产组合分析的顾客资产竞争力评价体系设计 王旭 31

国库集中支付的会计漏洞与修复模型构建 郑素芳 35

### ○工作研究

- 存货发出计价方法在长期股权投资核算中的应用 袁太芳 39  
资源消耗会计的特征及应用探讨 张彦 43  
谈公允价值计量下不同债券发行方式的会计原理 袁莺 46  
网络红包涉税问题浅析 江文汇,李秀华 50  
基于灰色预测模型的房地产公司财务风险预警 张晓燕 53  
融资性质分期付款业务之所得税会计处理 伍瑞斌 55  
集团内部商品交易合并抵销处理的推导 骆长琴 58  
小微企业不同税种的纳税筹划管见 符超 62

### ○审计园地

- 大数据环境下政府审计模式转变 魏祥健 64  
管理审计与审计客户参与研究 刘红 68

## ○案例分析

- 生物资产确认条件反思 李煜婷,张卫民 72
- 例解集团公司全面预算管理体系的构建 牛建芳 75

## ○说法读规

- 职工薪酬会税差异及纳税调整辨析 王礼红,陈玉荣 80
- 对融资性售后回租业务开票问题的思考 张延辉 84

## ○参考借鉴

- 国企分类改革的实现路径研究现状与展望 徐丹丹,曾章备 87
- 国际财务报告概念框架的革新、评价与启示 李桂萍 90
- 虚假陈述、证监会执法与处罚有效性之中外比较 李寿喜,廖维明 96
- 国际租赁会计准则的变化、影响及应对 彭洋 100
- 谈可供出售金融资产对企业的财务影响 尤小雁 103
- 财务报表附注信息披露:国际经验与中国借鉴 蔡海静,郑霞 106

## ○商榷意见

- 对“计税基础”的辨析 申屠新飞 109

## ○疑难解答

- '2016问题解答之八 王建安,蔡雪晴 112

## ○会计考试

### 2016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
- 中级会计实务模拟试题及参考答案 张志凤 119
- 中级经济法模拟试题及参考答案 郭守杰 124

## 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  
社长助理:李珂  
副主编: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>Zhang Xianzhi</i>	Discussion on Accounting Theory Category, Application Category and Influence Category	(3)
<i>Gong Guangming</i>	Auto Companies Carbon Efficiency Analysis Based on Du Pont Analysis	(7)
<i>Wang Wenbing et al.</i>	Interpretation on the Key Process of Financial Leasing Accounting	(20)
<i>Wang Xu</i>	Evaluation System Designing of Customer Assets Competitiveness Based on the Asset Portfolio Analysis	(31)
<i>Yuan Taifang</i>	Application for Inventory Issued Valuation Method in Long-term Equity Investment Accounting	(39)
<i>Zhang Yan</i>	Research on the Characteristics and Application of RCA	(43)
<i>Yuan Ying</i>	Accounting Principle of Different Bond Issuance Methods under the Fair Value Measurement	(46)
<i>Luo Changqin</i>	Derivation of the Consolidated Offset Processing in Intra-group Commodity Transaction	(58)
<i>Wei Xiangjian</i>	Government Audit Model Transition in the Big Data Environment	(64)
<i>Li Yuting et al.</i>	Reflection on the Recognition Condition of Biological Assets	(72)
<i>Wang Lihong et al.</i>	Analysis on the Book-tax Difference and Tax Adjustment of Employee Compensation	(80)
<i>Xu Dandan et al.</i>	Present Status and Prospect for the Realization Path of Classified SOEs Reform	(87)
<i>Li Guiping</i>	Conceptual Framework for International Financial Reporting: Innovations, Evaluations and Implications	(90)
<i>Peng Yang</i>	The New Changes, Effects and Responses of IFRS 16	(100)
<i>You Xiaoyan</i>	Financial Impact on Business of Available-for-sale Financial Assets	(103)

**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

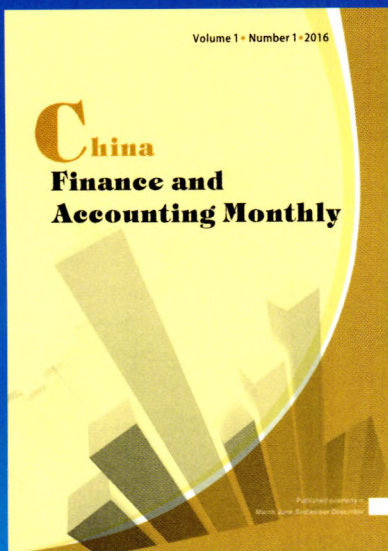
**Domestic Unity Issue Number:** CN42-1290/F

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

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

**Code Abroad:** TP4368





# China Finance and Accounting Monthly

ISSN 2415-6523

*Finance and Accounting Monthly* is going to issue a journal in English, *China Financial and Accounting Monthly*, in order to promote international communication and strengthen academic influence of the Chinese papers. The journal covers the theoretical and empirical researches of accounting, finance, auditing and corporate governance. It investigates the issues about corporate governance, capital market and the related system reform in China from the perspective of finance, and introduces the hot topics and the latest achievements, as well as the policy changes in areas of accounting research. All the papers in *China Financial and Accounting Monthly* are selected from the papers which have already been published in *Finance and Accounting Monthly* (Chinese Version).

Production and hosting by CKYK International Media Co., Limited

*China Finance and Accounting Monthly*

Founded by CKYK Magazine Hubei Co., Limited

Published quarterly in March, June, September and December

