

名誉主编 张佑才 冯淑萍  
政策顾问 胡静林 史耀斌 贾 湛  
孙晓霞 刘玉廷 陈毓圭  
学术顾问 高一斌 戴德明 张龙平  
陈汉文 刘 峰 张连起

社 长 傅 东  
总 编 辑 何杰平  
副总编辑 秦中良  
副 社 长 江正银

编辑中心主任 周文荣  
编辑中心副主任 闫秀丽

美术设计  SIMEIGE  
品牌视觉设计  
www.simeige.com

主管单位 中华人民共和国财政部  
主办单位 中国财政杂志社  
编 辑 财务与会计编辑中心  
电 话 88227071(兼传真)  
E-mail fa187z@126.com  
fa187@finance-mof.gov.cn

社 址 北京市海淀区万寿路西街  
甲11号院3号楼(北京187信箱)

邮政编码 100036  
印 刷 北京凌奇印刷有限责任公司  
装 订 固安县文化印刷厂  
订 购 处 全国各地邮局  
中国财政杂志社市场营销中心

邮发代号 2-881  
国外发行 中国国际图书贸易总公司  
(北京399信箱)

国外发行代号 M 663  
经营广告许可证 京海工商广字0038

刊 号 ISSN1003-286X  
CN11-1177/F

定 价 8.00元  
本社网址 www.finance-mof.gov.cn

### 声 明

本刊已被《中国学术期刊网络出版总库》及CNKI系列数据库收录,作者文章著作权使用费与本刊稿酬一次性给付,如作者不同意文章被收录,请在来稿时注明,本刊将做适当处理。特此声明。

万方数据

### 本期导读

虎啸风生会计年/万寿点墨 1

### 专题报道

唱响XBRL语言的动人旋律 展开会计管理的金色翅膀/王 军 4

推广应用XBRL 迎接会计信息化时代来临  
——财政部会计司司长刘玉廷就可扩展商业报告语言的推广应用若干问题  
答记者问 7

### 特别报道

发挥引领作用 展现领军风采  
——“领军人才进校园”活动在财科所举行/本刊记者 11

### 理财广场

三峡工程实施阶段性竣工决算的做法/曾雪云等 15

田庄煤矿实施双轨制全面预算管理的做法/李海燕等 17

### 研究与探索

关于全面收益若干理论问题的一些思考/陈 琪 19

外贸企业高资产负债率解读  
——简论对外贸企业资产负债率指标的修正/姜德杰 22

基于内部控制的内部审计理念转变/张先治等 24

### 讨论与争鸣

信贷资产支持证券是否属于关联交易事项及其会计处理探讨/黄中华 26

对股权转让中增资避税问题的分析与建议/李春民 29

### 业务与技术

手续费及佣金支出会计与税务处理差异分析(下)/高允斌等 31

基于资产评估的企业相关损益处理分析/张 毅 33

### 纳税与筹划

变更企业为节税 因小失大真后悔/彭保红等 35

职工教育经费结转扣除的纳税调整方法/薛东成等 36

### 来稿荟萃

防范假发票的几点对策/凌云志等 39

建筑施工企业推行会计集中核算的几点建议/穆恒昌 40

国际转让定价税制近期发展要点及其启示/杨 洁 41

# CONTENTS

法制视角下行政事业会计信息违规性失真问题的治理对策 / 刘 溪 42

## 财会信息化

广东联通会计信息化建设的实践与应用 / 周晓贤等 43

## 预算会计专栏

政府会计推行权责发生制的研究 / 全国预算与会计研究会课题组 46

## 内控指引讲座

《企业内部控制应用指引第6号——资金活动》解读 / 财政部会计司 49

## 交流驿站

铁路施工项目目标后预算管理中“预算—核算”不相匹配的解决之道 / 商 丹 55

巧用“内部往来” / 王国海等 57

## CPA 理论与实践

特殊普通合伙：以中瑞岳华转制实践为例 / 张连起 58

风险导向审计中的一些问题及应对措施 / 龚武云 62

多源信息融合技术在审计中的应用 / 王金凤 63

## 问题解答

若干会计、税务处理问题答疑 / 唐爱军 65

## 综合报道

财政部发布第十八号、第十九号《会计信息质量检查公告》 / 本刊记者 67

## 法规介绍

财税法规政策摘登(四则) 68

相关法规信息选编(五则) 69

## 研经典范征文

《谈谈会计人员的职业道德》对我的影响 / 张 宏 70

开放与引进：小企业发展的加速器  
——读《小企业管理》有感 / 吕珊娟 71

## 建议·动态

关于中国注册会计师协会非执业会员登记入会紧急公告的提示 54

《财务与会计》2010年总目录 73

简讯2则(14页、61页) 短讯2则(30页、64页)

(内外封一、封二、封三、封四、78、79、80页) 广告



P4



P12

《财务与会计》、《财务与会计》(理财版)均通过邮局发行,全国各地邮局均可订阅。也可直接向中国财政杂志社市场营销中心订阅。

邮发代号

《财务与会计》: 2-881

《财务与会计》(理财版): 2-882

订刊电话 68222816

68270294

68221432(传真)

广告电话 88227113

88139247