

财务与会计

FINANCE & ACCOUNTING

中华人民共和国财政部主管

会计诚信体系建设与高质量发展

中国宝武全面风险管理体系能力建设实践
良法与善治

22

2022

总第670期 半月刊



遵义会议会址



财务与会计
微信号: caiwuyukuaiji

ISSN 1003-286X

9 771003 286227

22



名誉顾问 张佑才
顾问 何振国 黄家玉 陆庆平
王克冰 李先忠 舒惠好
张凤玲 李扣庆 黄世忠
徐玉德 张连起 郭复初
谢志华 杨雄胜

社长 江湧
副总编辑 秦中良
副社长 刘兴焉

编辑中心主任 闫秀丽
编辑中心副主任 赵军 张璐怡

美术设计 冯诗阳 杜嘉玮

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
出版单位 中国财政杂志社
编辑 《财务与会计》编辑中心
电话 010-88227071
E-mail cwykj187@126.com
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 北京利丰雅高长城印刷有限公司
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 663-MO
经营广告许可证 京海工商广字0038
刊号 ISSN1003-286X
CN11-1177/F
定价 15.00元
本社网址 www.zgcznet.com

声明

本刊已同以下单位进行数字化版权合作,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。

合作单位:《中国学术期刊网络出版总库》及CNKI系列数据库 北京万方数据股份有限公司及万方数据电子出版社 北京世纪超星信息技术发展有限责任公司



P4

综合报道

会计诚信体系建设与高质量发展

本期导读

1 山河落笔 再续华章 / 万寿点墨

综合报道

4 会计诚信体系建设与高质量发展

——第二届“会计诚信与高质量发展论坛”综述 / 本刊记者

应知应会

7 收入准则解释——特定交易的会计处理(二) / 应唯

理财案例

13 中国宝武全面风险管理体系能力建设实践 / 蒋华

18 A 电力公司资本运营全过程管控体系构建与应用 / 林玲等

财会监督

23 风险导向增值型审计在核能企业治理中的应用 / 赵飞云等

27 境外国有资本内部审计的挑战及其应对 / 沈彦波

研究与探索

31 基于PDCA循环的预算项目支出标准构建研究 / 许悦等

35 函证失败的原因及对策研究

——基于2012~2021年证监会行政处罚的分析 / 杨俊峰等

CONTENTS

业务与技术

- 39 同一控制下增减对子公司投资最终控制方合并报表的编制 / 杨冬等
44 会计主体假设视角下的合并财务报表会计处理探析 / 闵超

纳税与筹划

- 49 信托产品投资交易环节及管理环节增值税问题探讨 / 安凯
52 私募股权投资基金纳税解析 / 王葛杨
55 土耳其EPC项目税务筹划实践
—— 基于中冶焦耐土耳其A焦化项目 / 乔运锋等

财会信息化

- 59 A银行财务共享服务数字化转型路径探索 / 包全永 谢冠儒
62 财务共享服务助力企业财务转型的探讨 / 陈磊

政府会计专栏

- 65 新政府会计制度下T高校教育经费年报研究 / 任玉琳 曾琦
70 公立医院预算管理问题与优化研究
—— 基于管理现状的问卷调查分析 / 张豪 王成

分享空间

- 73 以双主线路径推动财务理念从事务型向战略与价值创造型
变革 / 张剑青
75 数字化转型背景下中央企业构建世界一流财务管理体系的
思考 / 轩辕诗昂



- 77 基于平衡计分卡重构“双一流”高校预算绩效评价指
标体系 / 张慧丽等
79 Y医院“公务之家”网上报销平台推进电子档案管理
实践 / 苏丽娟
80 加强地方高校高层次人才引进资金管理的建议 / 张旺芝等
81 完善职工探亲假工资发放及路费报销的几点建议 / 戴国华
83 行政事业单位资产管理风险及其防控策略 / 张丽艳
85 进一步协同推进政府会计改革的思考 / 陆晓晖

红色会计史料

- 87 良法与善治
—— 从一份财粮布告看革命根据地的法治精神 / 钟毓卓等

建议·动态

封面来源：视觉中国
[封二、封三、封四] 广告

《财务与会计》《财务研究》均可通过全国各地邮局订阅，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》(半月刊) 2-881

《财务研究》(双月刊) 2-882

订刊电话 010-68222816 010-68270294 010-68221432(传真)

广告电话 010-88227113 010-88134820

财务与会计
微信号: caiwuyukuaiji



中国财政杂志社
官方微博

