

# 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10期

- 科学分类基础上的国有资本运行评价体系重构
- 企业发放电子红包的会计处理与纳税核算
- 我国上市公司的内部控制缺陷及应对措施
- 中国特色政府管理会计构建探讨
- 绿地集团成功上市的经验启示



2016 **4** 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10期

总第758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

科学分类基础上的国有资本运行评价体系重构 刘亭立,杨松令等 3

中国特色政府管理会计构建探讨 潘松剑,胡国强 6

### ○改革探索

银行业“营改增”税负影响研究 中国人民银行广州分行课题组 10

基于COSO内部控制框架五要素的公立医院

内部控制改进 郭靖,李敏 16

对收入准则的三点看法 郑倩嫣 21

长期股权投资准则、合并财务报表准则的争议点 吕静静 24

《事业单位会计制度》执行效果分析 罗宇洁,郑慧芳 28

### ○工作研究

从递延纳税差异视角看研发用固定资产更新决策 骆剑华 33

公益性捐赠的会计处理及纳税申报 符超 36

企业不征税收入的财税处理及建议 伊虹 40

限制性股票股权激励之会计处理 王雪 43

企业境外经营税务规划的模式及关键节点 谌爱华 46

企业发放电子红包的会计处理与纳税核算 陆兴凤 50

委托加工业务消费税会计核算方法的改进 徐田强 54

### ○审计园地

我国上市公司的内部控制缺陷及应对措施 黄胜,耿建新 57

政府电子数据审计应用现状调研 陈伟,杭天竹 61

自然资源资产离任审计:相关理论及启示 商思争 67

### ○案例分析

绿地集团成功上市的经验启示 史习民 71

真实收益现金流估值模型的理论探析及应用 张海报 74

基于平衡计分卡的国网集体企业绩效管理体系研究 刘祥龙 78

### ○说法读规

新《会计档案管理办法》之全面解读 蒋昕 84

新三板业务税收政策适用探析 郭滨辉 88

对研发费用税前加计扣除新政的解读与建议 荣树新 92

### ○会计电算化

金蝶 KIS 日记账的录入方法及常见问题 乔荣 95

用友 ERP-U872 环境下采购费用分摊业务的处理 皮一芒,袁亚新 98

### ○参考借鉴

长沙走马楼三国吴简中的会计记账方法 陈敏,闫伟伟 102

国外会计史研究述评与启示 王遂昆 106

“政府效率”视阈下部门预算编制管理的  
中外比较与借鉴 刘晓红,初宜红 110

投资效率研究文献综述 李静,韩维芳,刘念 113

### ○商榷意见

长期股权投资后续计量方法转换的账务处理之我见 孙金文 116

### ○疑难解答

'2016 问题解答之四 王建安,蔡雪晴 119

### ○会计考试

#### 2016 年度会计专业技术资格考试

经济法基础模拟试题及参考答案 黄洁洵 121

初级会计实务模拟试题及参考答案 刘忠 125

## 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  
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4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>Pan Songjian et al.</i>	Discuss on the Building of Government Management Accounting with Chinese Characteristics	(6)
<i>Guo Jing et al.</i>	The Improvements on Internal Control of the Public Hospital Based on Five Elements Theory of COSO Internal Control Framework	(16)
<i>Zheng Qianyan</i>	Three Viewpoints about the Revenue Standard	(21)
<i>Lv Jingjing</i>	The Arguments about Long-term Equity Investment and Consolidated Financial Statements Accounting Standards	(24)
<i>Luo Yujie et al.</i>	Implementation Effect Analysis of the <i>Public Institution Accounting System</i>	(28)
<i>Yi Hong</i>	Finance & Tax Treatments for Enterprises Tax-free Income and Their Suggestions	(40)
<i>Wang Xue</i>	Accounting Treatments for the Equity Incentive in Restricted Stock	(43)
<i>Chen Aihua</i>	Model and Key Nodes for Tax Planning in Overseas Business	(46)
<i>Lu Xingfeng</i>	Accounting Treatments and Tax Calculation in the Business of Electronic Red Envelopes by Enterprises	(50)
<i>Huang Sheng et al.</i>	The Countermeasures to Internal Control Defects in China's Listed Companies	(57)
<i>Chen Wei et al.</i>	The Present Application Condition of Government Electronic Data Auditing	(61)
<i>Shang Sizheng</i>	Dismission Auditing of Natural Resource Assets: Related Theories and Their Enlightenments	(67)
<i>Shi Ximin</i>	Experiences and Inspirations of Successful Listing for Greenland Groups	(71)
<i>Wang Suikun</i>	Research Review and Revelations of Foreign Accounting History	(106)

---

**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

10>



9 771004 099048